

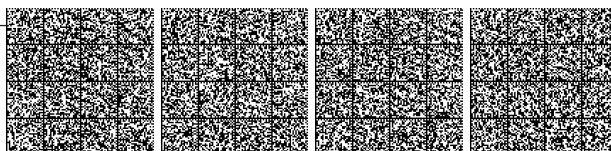
ALLEGATO 44

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM08U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI GIOCHI,
GIOCATTOLI, ARTICOLI SPORTIVI



APPLICAZIONE DELL'ISA

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

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

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

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM08U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 47.64.10 - Commercio al dettaglio di articoli sportivi, biciclette e articoli per il tempo libero
- 47.65.00 - Commercio al dettaglio di giochi e giocattoli (inclusi quelli elettronici)
- 47.78.50 - Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari
- 93.19.91 - Ricarica di bombole per attività subacquee

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM08U sono riportati nell'**Allegato 71**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM08U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM08U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

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

Per l'ISA AM08U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2015):

- **MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di biciclette e accessori** (Numerosità: 1.794). Le imprese appartenenti a questo Modello di Business talvolta integrano l'offerta con servizi quali noleggio, montaggio, riparazione, manutenzione di biciclette ed altre attrezzature sportive;
- **MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di giochi, giocattoli, articoli per feste** (Numerosità: 1.262). L'assortimento è composto generalmente da: giocattoli per la prima infanzia, giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.), giochi da tavolo, di società, puzzles, articoli per feste, carnevale, addobbi natalizi, articoli pirotecnici per feste;
- **MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli sportivi** (Numerosità: 2.005). L'assortimento è composto per lo più da: calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive, abbigliamento tecnico-sportivo e articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali, abbigliamento tecnico-sportivo e articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.). Talvolta l'offerta può essere integrata da biciclette e accessori, attrezzistica da palestra, abbigliamento casual, calzature per il tempo libero e servizi di noleggio, montaggio, riparazione, manutenzione di attrezzature sportive;
- **MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di armi e munizioni** (Numerosità: 632). Le imprese appartenenti a questo Modello di Business talvolta integrano l'offerta con servizi quali montaggio, riparazione, manutenzione di armi e munizioni;
- **MoB 5 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)** (Numerosità: 199);
- **MoB 6 - Punti vendita con assortimento generalmente ampio** (Numerosità: 1.077). A questo modello di business appartengono imprese che presentano un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti: abbigliamento casual e calzature per il tempo libero, calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive, attrezzature da campeggio, attrezzistica da



palestra, giocattoli per la prima infanzia, articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.), articoli da regalo;

- **MoB 7 – Punti vendita con offerta prevalente di articoli per caccia, pesca e subacquea** (Numerosità: 1.346). L'assortimento è composto generalmente da: abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca, articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca, abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea e articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea. Talvolta l'offerta può essere integrata da servizi quali ricarica/collaudo bombole per immersione, ritiro bombole vuote, noleggio bombole e attrezzature subacquee, revisione erogatori e attrezzature subacquee, riparazione/personalizzazione mute, montaggio, riparazione, manutenzione di armi e munizioni e noleggio, montaggio, riparazione, manutenzione di altre attrezzature sportive;
- **MoB 8 – Punti vendita generalmente organizzati in franchising/affiliati/associati a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative che offrono per lo più articoli sportivi** (Numerosità: 215). L'assortimento è composto per lo più da: calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive, abbigliamento tecnico-sportivo e articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali, abbigliamento tecnico-sportivo e articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.). Talvolta l'offerta può essere integrata da biciclette e accessori, attrezzistica da palestra, abbigliamento casual, calzature per il tempo libero e servizi di noleggio, montaggio, riparazione, manutenzione di attrezzature sportive;
- **MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per il modellismo** (Numerosità: 243);
- **MoB 10 - Punti vendita generalmente organizzati in franchising/affiliati/associati a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative con offerta prevalente di giochi e giocattoli** (Numerosità: 199). L'assortimento è composto generalmente da: giocattoli per la prima infanzia, giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.), giochi da tavolo, di società, puzzles, articoli per feste, carnevale, addobbi natalizi; talvolta l'offerta può essere integrata con articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 44.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM08U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

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

Gestione caratteristica:

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



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

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

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

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'offerta – Prodotti venduti: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Prodotti venduti: Videogiochi e/o accessori > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Prodotti venduti: Personal computer > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Prodotti venduti: Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Prodotti venduti: Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Prodotti venduti: Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Prodotti venduti: Bomboniere e Articoli da regalo > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Noleggio e/o deposito e/o manutenzione di attrezzature sportive per la montagna > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Noleggio biciclette > 50% dei ricavi;



- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Noleggio, montaggio, riparazione e/o manutenzione di altre attrezzature sportive > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Montaggio, riparazione e/o manutenzione di armi e munizioni > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Noleggio bombole e attrezzature subacquee > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Revisione erogatori e attrezzature subacquee > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Riparazione/personalizzazione mute > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Noleggio videogiochi e/o film > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta – Servizi offerti: Altri servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 44.D**.



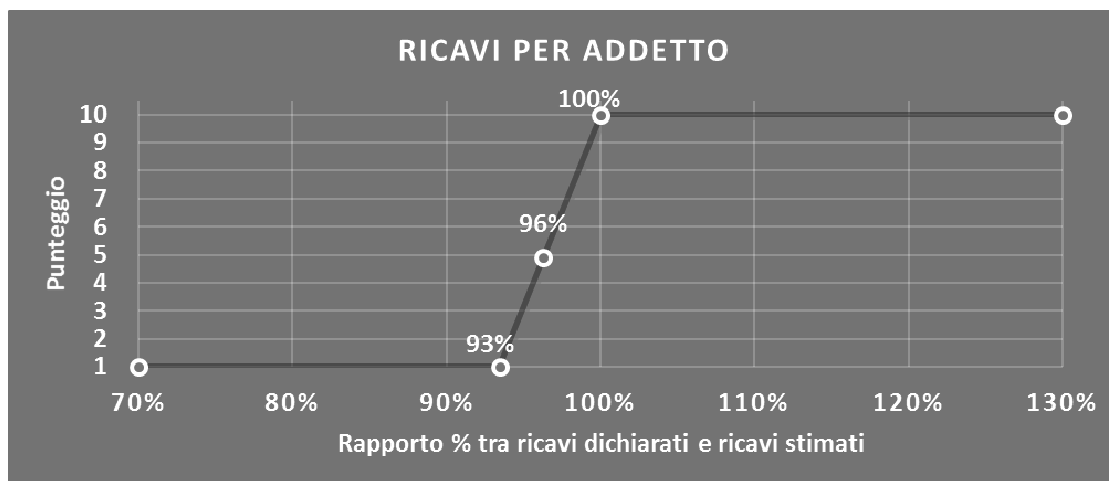
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

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

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



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 44.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,06780)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

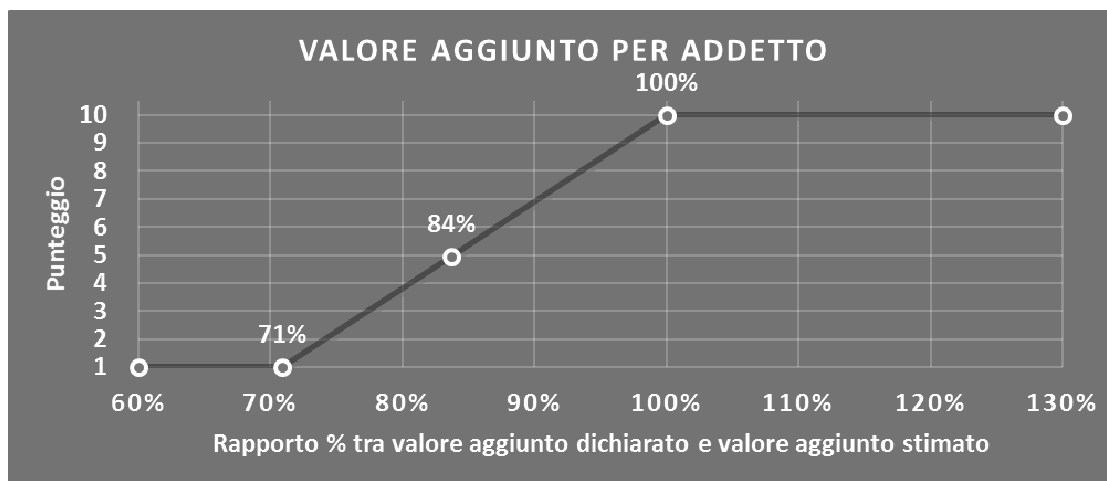


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

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

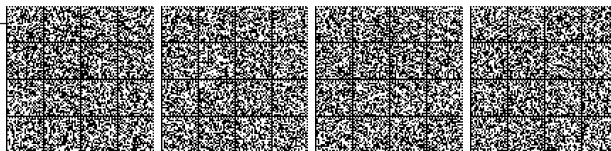


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 44.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34363)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

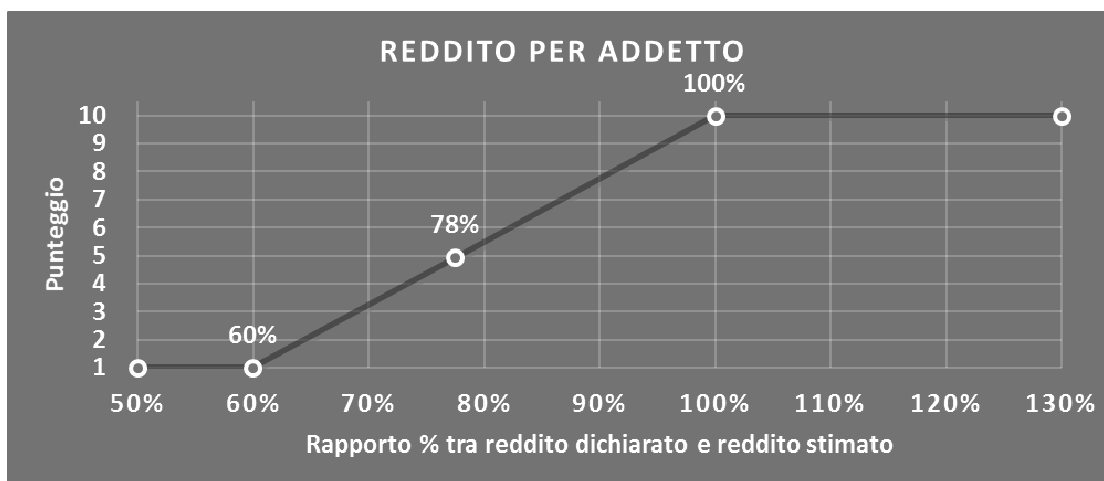


REDDITO PER ADDETTO

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

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

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



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

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,51123)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



- DURATA DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **106 giorni** per il MoB 10), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **330 giorni** per il MoB 10), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 10.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	184	426
MoB 2	Tutti i soggetti	153	407
MoB 3	Tutti i soggetti	187	445
MoB 4	Tutti i soggetti	229	500
MoB 5	Tutti i soggetti	145	352
MoB 6	Tutti i soggetti	167	421
MoB 7	Tutti i soggetti	278	516
MoB 8	Tutti i soggetti	140	351
MoB 9	Tutti i soggetti	210	479
MoB 10	Tutti i soggetti	106	330

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



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

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

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



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

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

⁸ Punteggio = $1 + 9 \times (\text{indicatore} / 0,20)$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO O NULLO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

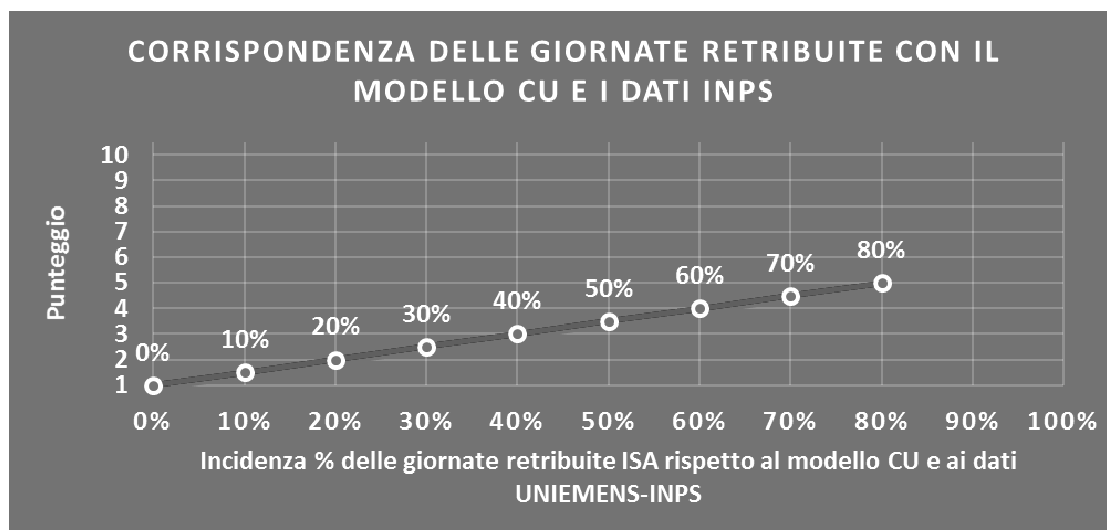
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

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

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

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

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



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



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

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

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

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

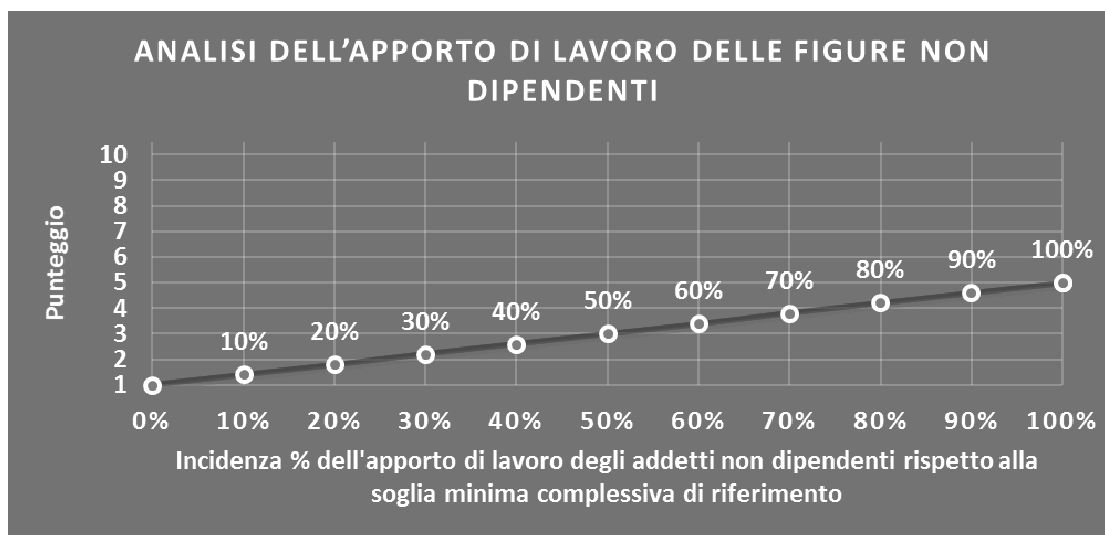
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



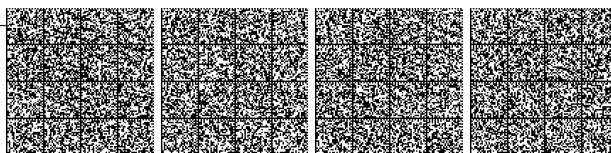
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

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



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



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

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

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

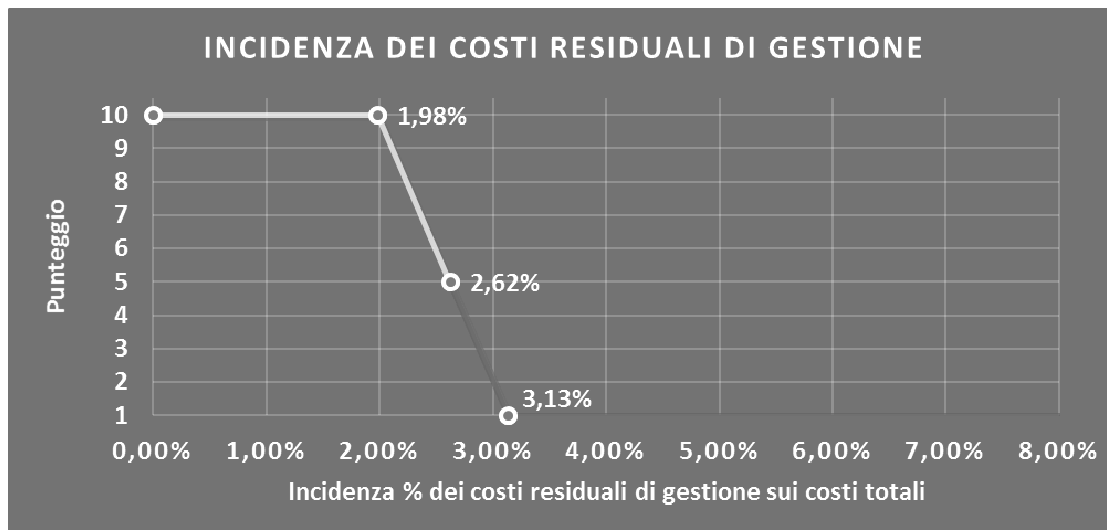
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

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

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

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**1,98%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**3,13%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.



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

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



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

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

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

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

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

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

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

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



REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

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

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

Il punteggio è pari a:

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

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

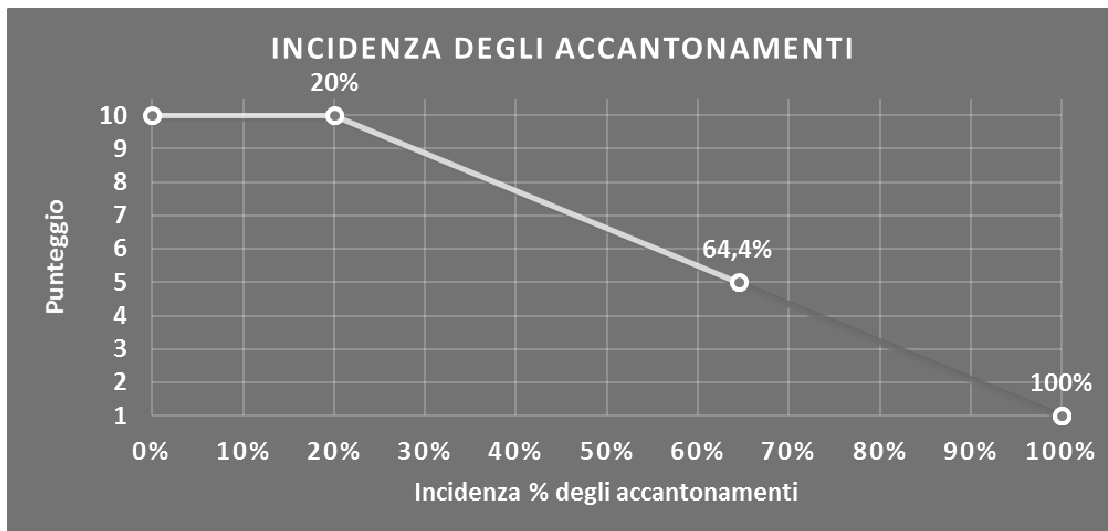
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

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



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



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

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

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

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

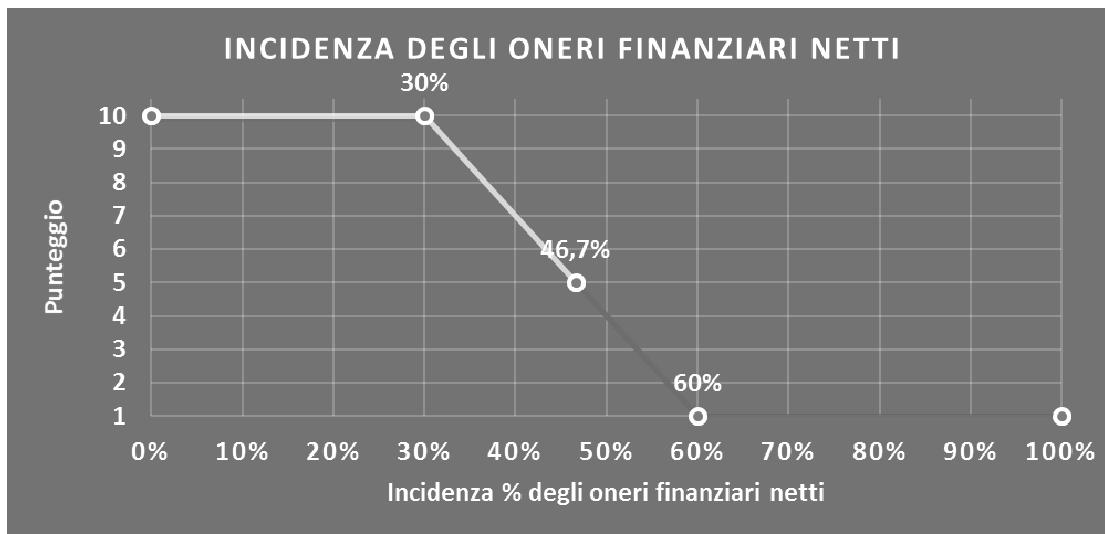
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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

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

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





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

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

ATTIVITÀ NON INERENTI

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

Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – PRODOTTI VENDUTI: ABBIGLIAMENTO CASUAL E CALZATURE PER IL TEMPO LIBERO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – PRODOTTI VENDUTI: VIDEOGIOCHI E/O ACCESSORI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Videogiochi e/o accessori", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – PRODOTTI VENDUTI: PERSONAL COMPUTER > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Personal computer", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – PRODOTTI VENDUTI: ARTICOLI PER LA SCUOLA (ARTICOLI DI CANCELLERIA, DI CARTOLERIA, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – PRODOTTI VENDUTI: BIGIOTTERIA E/O ACCESSORI MODA (FERMACAPELLI, BORSE, FOULARD, ECC.) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – PRODOTTI VENDUTI: ARTICOLI CASALINGHI, CRISTALLERIE E VASELLAME > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – PRODOTTI VENDUTI: BOMBONIERE E ARTICOLI DA REGALO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Bomboniere" e "Articoli da regalo", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: NOLEGGIO E/O DEPOSITO E/O MANUTENZIONE DI ATTREZZATURE SPORTIVE PER LA MONTAGNA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio e/o deposito e/o manutenzione di attrezzature sportive per la montagna", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: NOLEGGIO BICICLETTE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio biciclette", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: NOLEGGIO, MONTAGGIO, RIPARAZIONE E/O MANUTENZIONE DI ALTRE ATTREZZATURE SPORTIVE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio, montaggio, riparazione e/o manutenzione di altre attrezzature sportive", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: MONTAGGIO, RIPARAZIONE E/O MANUTENZIONE DI ARMI E MUNIZIONI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Montaggio, riparazione e/o manutenzione di armi e munizioni", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: NOLEGGIO BOMBOLE E ATTREZZATURE SUBACQUEE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio bombole e attrezzature subacquee", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: REVISIONE EROGATORI E ATTREZZATURE SUBACQUEE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Revisione erogatori e attrezzature subacquee", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: RIPARAZIONE/PERSONALIZZAZIONE MUTE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Riparazione/personalizzazione mute", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: NOLEGGIO VIDEOGIOCHI E/O FILM > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Noleggio videogiochi e/o film", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'OFFERTA – SERVIZI OFFERTI: ALTRI SERVIZI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri servizi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 44.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	PREV_CALZ_ABB_ATT_SPORT_P	Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive, Abbigliamento tecnico-sportivo, Articoli/attrezzature/accessori per vari sport (Prevalente)
	PREV_GIOCO_P	Tipologia dell'offerta: Giochi per la prima infanzia, pre-scolari e scolari, da tavolo, di società e/o puzzles, Articoli per feste e Articoli pirotecnici per feste (Prevalente)
	PREV_CACCIA_SUB_P	Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo, Articoli/attrezzature/accessori sportivi per lo caccia, pesca e sub (Prevalente)
	PREV_ALTRO_ASS_AMPPIO_P	Tipologia dell'offerta: Altri articoli per assortimento ampio (Prevalente)
	PREV_ARMA_P	Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni (Prevalente)
	PREV_BICICLETTA_P	Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori (Prevalente)
	PREV_MODELLISMO_P	Tipologia dell'offerta: Modellismo (Prevalente)
	PREV_INFANZIA_P	Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (Prevalente)
Canale integrato/ Coordinato verticale	MODORG_GRUP_FRANC_AFF_SN	Modalità organizzativa: Associato a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative o In franchising o affiliato
	PREV_QCD_CST_GRUPACQ_EURO	Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci, in caso di flag attivo

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 71**.

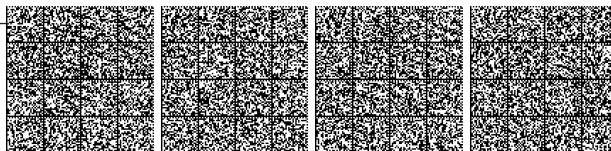
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 73**.



SUB ALLEGATO 44.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

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

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*) 0,018600112120061	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	(*) 0,014237205455556	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	(*) 0,012666751294334	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	(*) 0,043537547419586	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	(*) 0,010496883098896	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	(*) 0,78533034113732	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,79% del Ricavo stimato
	(*) 0,084306843172435	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	-0,023183603109431	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 2,32% in termini di Ricavo stimato
	0,128310293539991	Per i soggetti che arrivano a conseguire il 50% dei ricavi da attività di 'Noleggio e/o deposito e/o manutenzione di attrezzature sportive per la montagna' il Ricavo stimato, a parità delle altre variabili, aumenta del 12,83%
	-0,035803048704251	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 35,80% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	-0,024962777021142	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,50% del Ricavo stimato
	-0,035998721164322	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,60% del Ricavo stimato
	-0,04986034814269	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,99% del Ricavo stimato
	-0,029523037018955	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,95% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	-0,022383104227178	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,24% del Ricavo stimato
	-0,052110155504994	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,21% del Ricavo stimato



	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Punti vendita generalmente organizzati in franchising/affiliati/associati a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative che offrono per lo più articoli sportivi		-0,02641796390266	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,64% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per il modellismo		-0,069857724283307	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,99% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,114876825789075	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento dell'11,49% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,047314905753826	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 4,73% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale		0,049743296461113	Un aumento dell'1% della variabile di ciclo economico Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,001183595469681	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,12% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,00014836563668	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0001% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA/ SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000171629673052	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0002% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,000161035537291	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0002% del Ricavo stimato
	Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce	(**)	0,016032554253255	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Addetti	(***)	-0,012015644345514	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,885336518150062	
Coefficiente di rivalutazione			1,006822952143113	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 72	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$.(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$.(****) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$.(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$.

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

SUB ALLEGATO 44.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

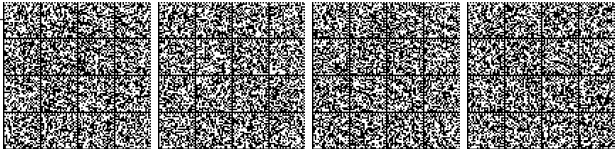
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI		Un apprendista presenta una produttività inferiore del 14,72% in termini di VA stimato
		Per i soggetti che arrivano a conseguire il 50% dei ricavi da attività di 'Noleggio e/o deposito e/o manutenzione di attrezzature sportive per la montagna' il VA stimato, a parità delle altre variabili, aumenta del 45,18%.
		La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 5,25% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,95% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,43% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,43% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,34% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 19,64% del VA stimato
		La condizione di 'Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4' determina una diminuzione del 6,19% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI		

MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,516465483544422	Un aumento dell'1% della variabile di ciclo economico dell'ammontare dei ricavi del settore determina un aumento dello 0,52% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA/ SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,001446767165413	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,263270434518659	
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,060897754206326	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 72	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$.
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN/(N^{\circ}addetti)]$.
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ}addetti)$.
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$.

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



SUB ALLEGATO 44.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM08U:

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

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

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

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

Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio¹⁸ a livello comunale.

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

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

Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci, in caso di flag attivo = Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci se ((Modalità organizzativa: Associato a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative = 1) oppure (Modalità organizzativa: In franchising o affiliato = 1)), altrimenti è pari a 0

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

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

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

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁹ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli

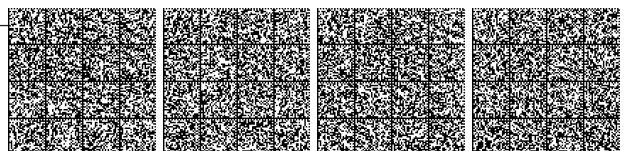
¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa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

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

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

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



soggetti ad aggio o ricavo fisso]] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

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

Decumulo delle scorte²⁰ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} - \text{Rimanenze finali}) / (\text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2) } / 2]\}$

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

Durata delle scorte²¹ = $\{[(\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali}) / 2] \times 365\} / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})$

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

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

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

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

Modalità organizzativa: Associato a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative o In franchising o affiliato = 1 se ((Modalità organizzativa: Associato a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative = 1) oppure (Modalità organizzativa: In franchising o affiliato = 1)), altrimenti è pari a 0

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

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

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = $[\text{Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale} + \text{Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa} + \text{Numero associati in partecipazione} + (\text{Numero soci amministratori escluso il primo socio} + \text{Numero soci non amministratori})^{22}] / (\text{Numero addetti})$

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

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

²⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²¹ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²² Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

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

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

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

Tasso di occupazione a livello regionale

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

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

Territorialità del commercio²³

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 1 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livelli di benessere e scolarizzazione molto bassi ed attività economiche legate prevalentemente al commercio di tipo tradizionale;

Gruppo 4 - Aree a basso livello di benessere, minor scolarizzazione e rete distributiva tradizionale.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2016²⁴

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune.

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

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

Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2016²⁵

La territorialità del livello delle quotazioni immobiliari differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori di mercato degli immobili per comune.

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

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

Tipologia dell'offerta: Altri articoli per assortimento ampio (Prevalente) = [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli] se [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli] è uguale al massimo tra {[Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli]; [Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)]; [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea]; [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori]; [Tipologia dell'offerta: Armi e

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



munizioni]; [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)]; [Tipologia dell'offerta: Modellismo]; [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)], altrimenti è pari a 0

Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive, Abbigliamento tecnico-sportivo, Articoli/attrezzature/accessori per vari sport (Prevalente) = [Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)] se [Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)] è uguale al massimo tra {[Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli]; [Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)]; [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea]; [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori]; [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni]; [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)]; [Tipologia dell'offerta: Modellismo]; [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)], altrimenti è pari a 0

Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo, Articoli/attrezzature/accessori sportivi per lo caccia, pesca e sub (Prevalente) = [Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea] se [Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea] è uguale al massimo tra {[Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli]; [Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)]; [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea]; [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori]; [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni]; [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)]; [Tipologia dell'offerta: Modellismo]; [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)], altrimenti è pari a 0

Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori (Prevalente) = [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori] se [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori] è uguale al massimo tra {[Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli]; [Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)]; [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea]; [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori]; [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni]; [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) +



Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)); [Tipologia dell'offerta: Modellismo]; [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)], altrimenti è pari a 0

Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni (Prevalente) = [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni] se [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni] è uguale al massimo tra {[Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli]; [Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)]; [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea]; [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori]; [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni]; [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)]; [Tipologia dell'offerta: Modellismo]; [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)], altrimenti è pari a 0

Tipologia dell'offerta: Giochi per la prima infanzia, pre-scolari e scolari, da tavolo, di società e/o puzzles, Articoli per feste e Articoli pirotecnici per feste (Prevalente) = [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)] se [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)] è uguale al massimo tra {[Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli]; [Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)]; [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea]; [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori]; [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni]; [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)]; [Tipologia dell'offerta: Modellismo]; [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)], altrimenti è pari a 0

Tipologia dell'offerta: Modellismo (Prevalente) = [Tipologia dell'offerta: Modellismo] se [Tipologia dell'offerta: Modellismo] è uguale al massimo tra {[Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli]; [Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.)]; [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea]; [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori]; [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni]; [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)]; [Tipologia dell'offerta: Modellismo]; [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)], altrimenti è pari a 0

Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (Prevalente) = [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)] se [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)] è uguale al massimo tra {[Tipologia dell'offerta: Abbigliamento casual e calzature per il tempo libero + Attrezzature da campeggio + Attrezzistica da palestra + Videogiochi e/o accessori + Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) + Bigiotteria e/o accessori moda (fermacapelli, borse, foulard, ecc.) + Articoli casalinghi, cristallerie e vasellame + Articoli da regalo + Altri articoli]; [Tipologia dell'offerta: Calzature tecnico-sportive per le varie discipline sportive + Abbigliamento tecnico-sportivo per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo



sci ed altri sport invernali + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per la montagna (alpinismo, roccia, ecc.), lo sci ed altri sport invernali + Abbigliamento tecnico-sportivo per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.) + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per le rimanenti discipline sportive (tennis, basket, calcio, rugby, palla a volo, palla a nuoto, ecc.); [Tipologia dell'offerta: Abbigliamento tecnico-sportivo per caccia e pesca + Articoli/attrezzature/accessori sportivi per caccia e pesca + Abbigliamento tecnico-sportivo per attività subacquea + Articoli/attrezzature/accessori per attività subacquea]; [Tipologia dell'offerta: Biciclette e accessori]; [Tipologia dell'offerta: Armi e munizioni]; [Tipologia dell'offerta: Giocattoli per la prima infanzia + Giochi pre-scolari e scolari (educativi, elettronici, sportivi, ecc.) + Giochi da tavolo, di società e/o puzzles + Articoli pirotecnici per feste + Articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi (esclusi articoli pirotecnici)]; [Tipologia dell'offerta: Modellismo]; [Tipologia dell'offerta: Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, ecc.)], altrimenti è pari a 0

Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce = Somma dei metri quadri dei Locali per la vendita e l'esposizione interna della merce per tutte le unità locali

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

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

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁶ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

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

²⁶ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

