
ALLEGATO 45

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM11U

COMMERCIO ALL'INGROSSO E AL
DETTAGLIO DI FERRAMENTA ED
UTENSILERIA, TERMOIDRAULICA,
LEGNAME, MATERIALI DA COSTRUZIONE,
PIASTRELLE, PAVIMENTI E PRODOTTI
VERNICIANTI



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 AM11U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 46.73.10 Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale
- 46.73.22 Commercio all'ingrosso di altri materiali per rivestimenti (inclusi gli apparecchi igienico-sanitari)
- 46.73.23 Commercio all'ingrosso di infissi
- 46.73.29 Commercio all'ingrosso di altri materiali da costruzione
- 46.73.30 Commercio all'ingrosso di vetro piano
- 46.73.40 Commercio all'ingrosso di carta da parati, colori e vernici
- 46.74.10 Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta)
- 46.74.20 Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento
- 47.52.10 Commercio al dettaglio di ferramenta, vernici, vetro piano e materiale elettrico e termoidraulico
- 47.52.20 Commercio al dettaglio di articoli igienico-sanitari
- 47.52.30 Commercio al dettaglio di materiali da costruzione, ceramiche e piastrelle
- 47.53.20 Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)
- 47.59.50 Commercio al dettaglio di sistemi di sicurezza

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM11U sono riportati nell'**Allegato 71**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM11U 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 AM11U 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 AM11U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2015):

- **MoB 1 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio e all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry) con assortimento ampio** (Numerosità: 16.203). Le imprese appartenenti a questo MoB presentano in genere un'offerta composta da articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici, materiale termoidraulico, materiali da costruzione e legnami;
- **MoB 2 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio con assortimento composto da articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici e materiale termoidraulico** (Numerosità: 6.422);
- **MoB 3 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso sul territorio senza ricorrere ad una rete commerciale con assortimento composto da materiali da costruzione e legnami** (Numerosità: 1.505);
- **MoB 4 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso sul territorio senza ricorrere ad una rete commerciale con assortimento ampio** (Numerosità: 4.679). Le imprese appartenenti a questo MoB effettuano talvolta vendita al dettaglio e all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry). L'offerta in genere è composta da articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici, materiale termoidraulico, materiali da costruzione e legnami;
- **MoB 5 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio con assortimento composto da materiali da costruzione e legnami** (Numerosità: 581);
- **MoB 6 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio e sono organizzate in franchising/affiliazione/associazione a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative** (Numerosità: 258). Le imprese appartenenti a questo MoB presentano in genere un'offerta composta da articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici, materiale termoidraulico, materiali da costruzione e legnami;



- **MoB 7 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry)** (Numerosità: 480). Le imprese appartenenti a questo MoB presentano in genere un'offerta composta da "altri articoli";
- **MoB 8 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry) e appartengono ad organizzazioni in franchising o a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative** (Numerosità: 456). La tipologia di vendita prevalente è talvolta integrata dalla vendita sul territorio senza ricorrere ad una rete commerciale e dalla vendita al dettaglio. L'offerta in genere è composta da articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici, materiale termoidraulico, materiali da costruzione e legnami;
- **MoB 9 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso sul territorio utilizzando una rete commerciale di agenti e/o la propria forza vendita** (Numerosità: 1.329). Le imprese appartenenti a questo MoB presentano in genere un'offerta composta da articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici, materiale termoidraulico, materiali da costruzione e legnami.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 45.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM11U 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:

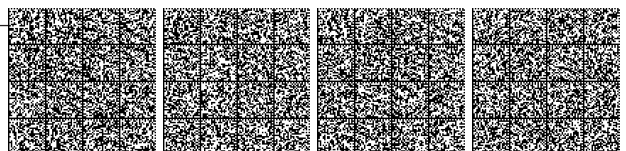
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

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;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

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 di vendita: Provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi e/o conto deposito > 50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita all'ingrosso > 50% dei ricavi e prodotti venduti e servizi offerti: Materiale elettrico > 50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita all'ingrosso > 50% dei ricavi e prodotti venduti e servizi offerti: Sistemi di sicurezza e di allarme (escluso rigo D04) > 50% dei ricavi;
- Prodotti venduti e servizi offerti: Complementi d'arredo, oggettistica, mobili, casalinghi > 50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio > 50% dei ricavi e prodotti venduti e servizi offerti: Articoli, colori e vernici per belle arti > 50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita all'ingrosso > 50% dei ricavi e prodotti venduti e servizi offerti: Pannelli ed impianti fotovoltaici > 50% dei ricavi;



- Prodotti venduti e servizi offerti: Installazione impianti termoidraulici e fotovoltaici > 50% dei ricavi;
- Prodotti venduti e servizi offerti: Applicazione, messa in posa e/o in opera dei prodotti > 50% dei ricavi;
- Prodotti venduti e servizi offerti: Noleggio attrezzi > 50% dei ricavi;
- Prodotti venduti e servizi offerti: Riproduzione e vendita chiavi > 50% dei ricavi;
- Prodotti venduti e servizi offerti: Taglio legno e/o vetro > 50% dei ricavi;
- Prodotti venduti e servizi offerti: Altri servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 45.D**.



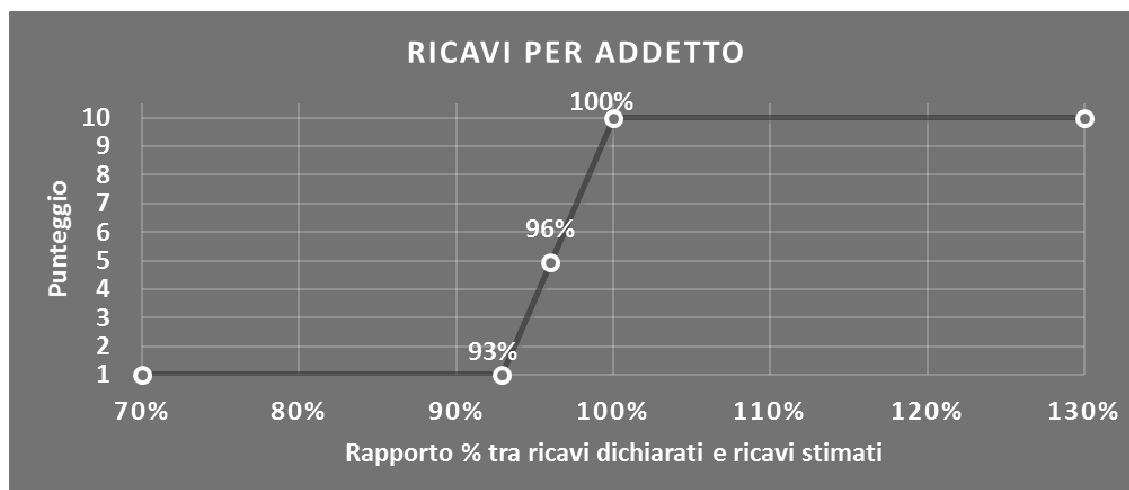
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 45.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 $\exp(-0,07359)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

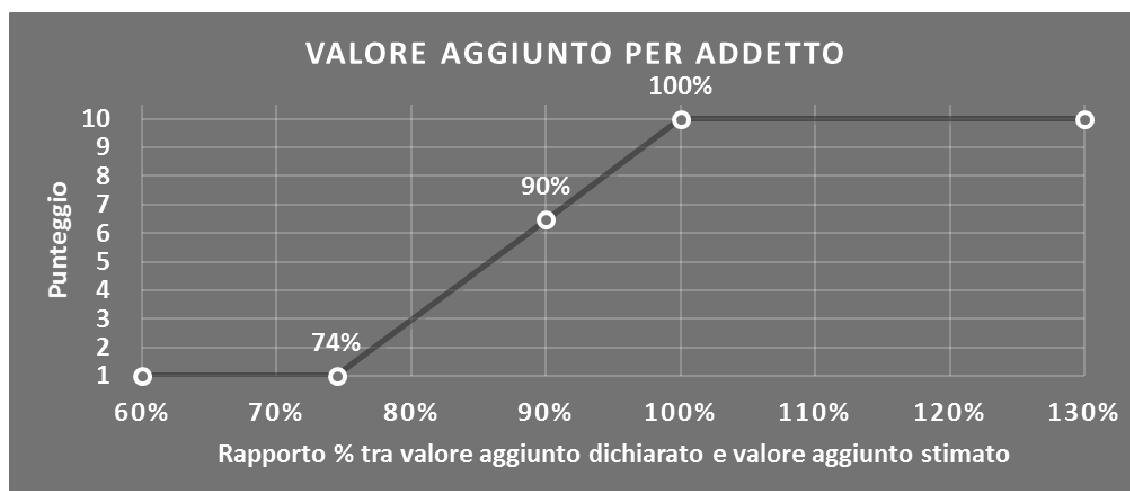


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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 45.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 $\exp(-0,29511)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

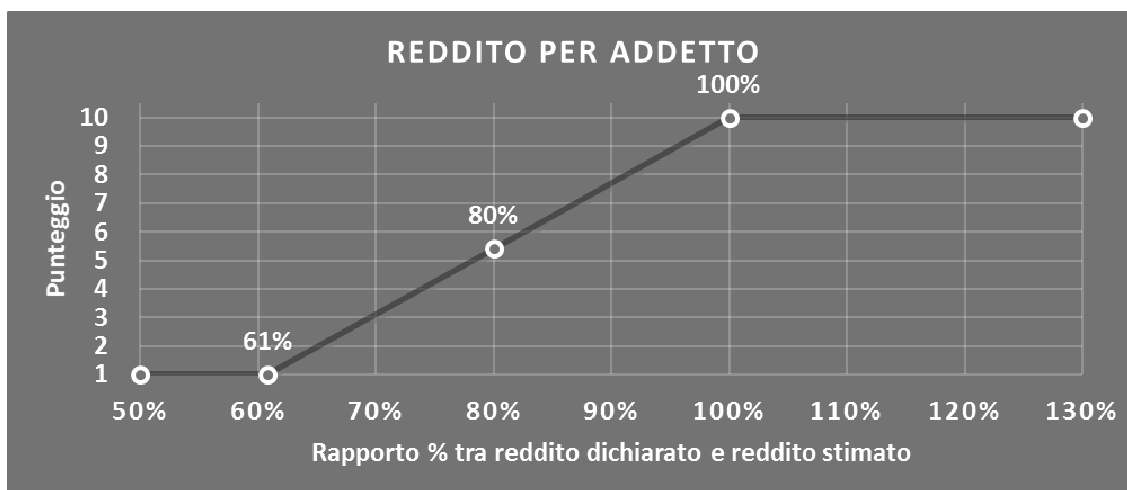


REDDITO PER ADDETTO

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 $\exp(-0,49692)$, 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.

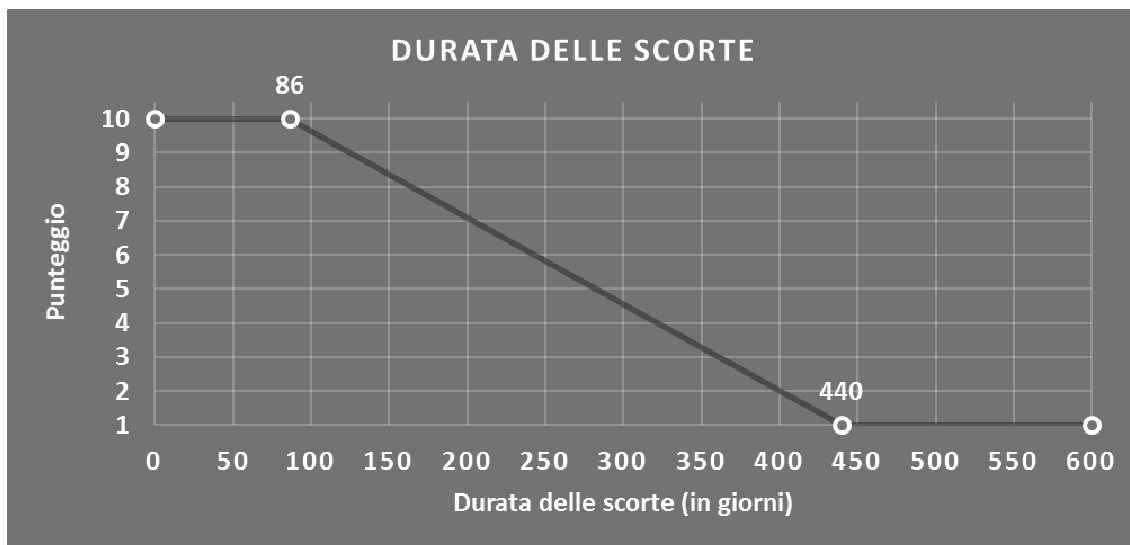
⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



- **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. **86 giorni** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **440 giorni** per il MoB 1), 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 1.

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	86	440
MoB 2	Tutti i soggetti	93	529
MoB 3	Tutti i soggetti	13	171
MoB 4	Tutti i soggetti	22	227
MoB 5	Tutti i soggetti	25	285
MoB 6	Tutti i soggetti	83	348
MoB 7	Tutti i soggetti	16	242
MoB 8	Tutti i soggetti	56	283
MoB 9	Tutti i soggetti	25	200

⁷ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - 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 composto "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9 × (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

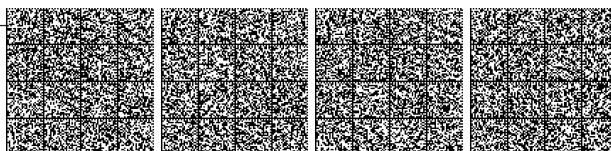
L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

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 UNIEMENS-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 UNIEMENS-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 UNIEMENS-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.

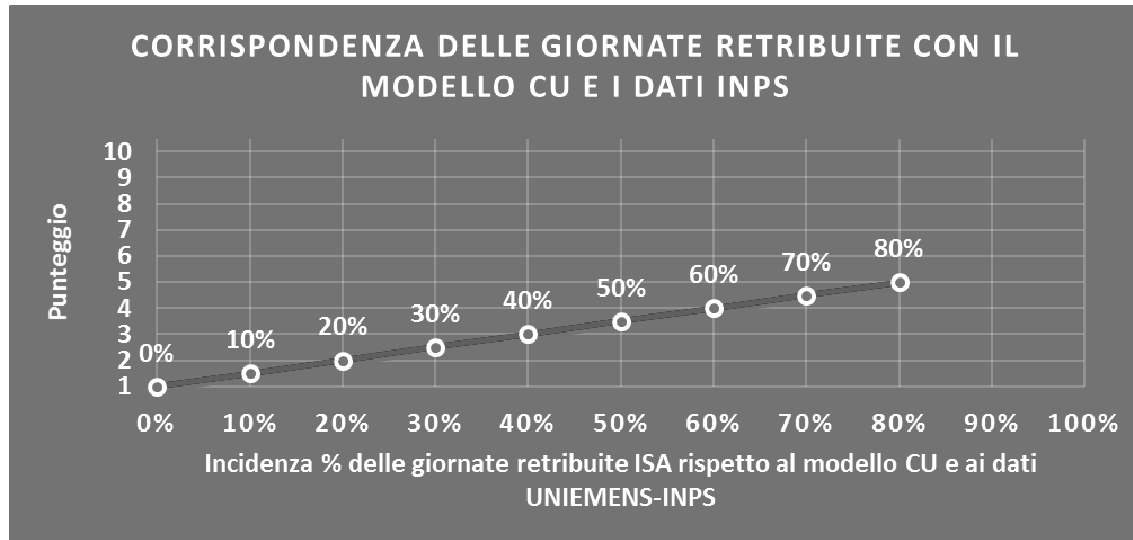
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

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

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).

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



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

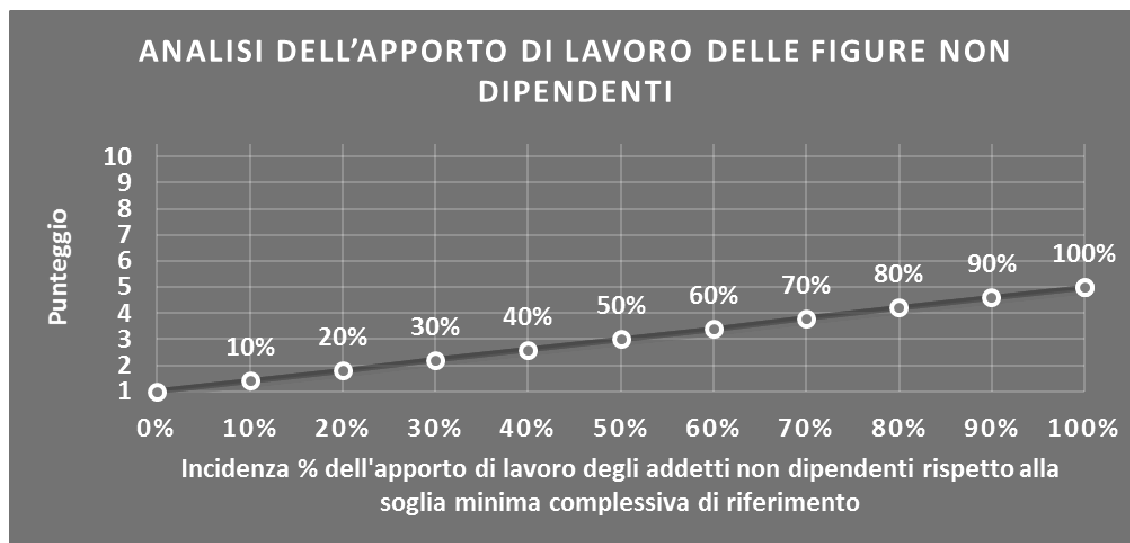
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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 = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$





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 verifici 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.

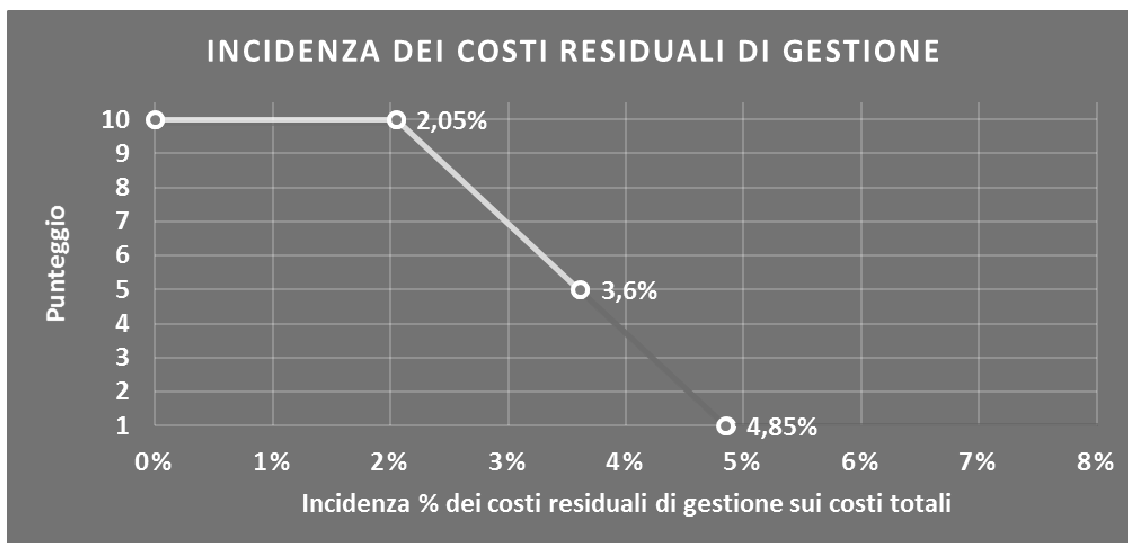
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

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 (**2,05%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**4,85%**), 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.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]





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

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.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

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

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

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

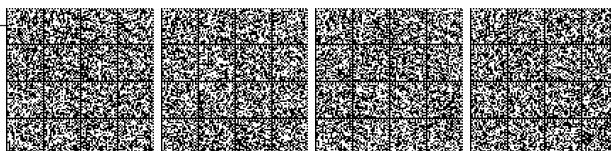
- Tagliatrici / Seghe elettriche;
- Tintometri per la miscelazione delle vernici;
- Mezzi di trasporto: Automezzi (escluse le autovetture).

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.

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.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

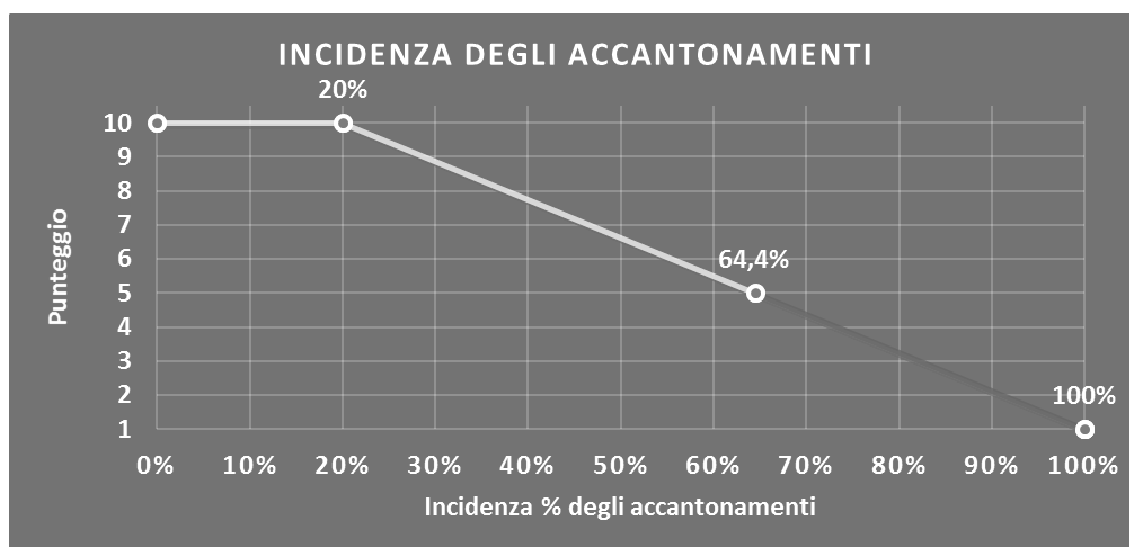
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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 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.

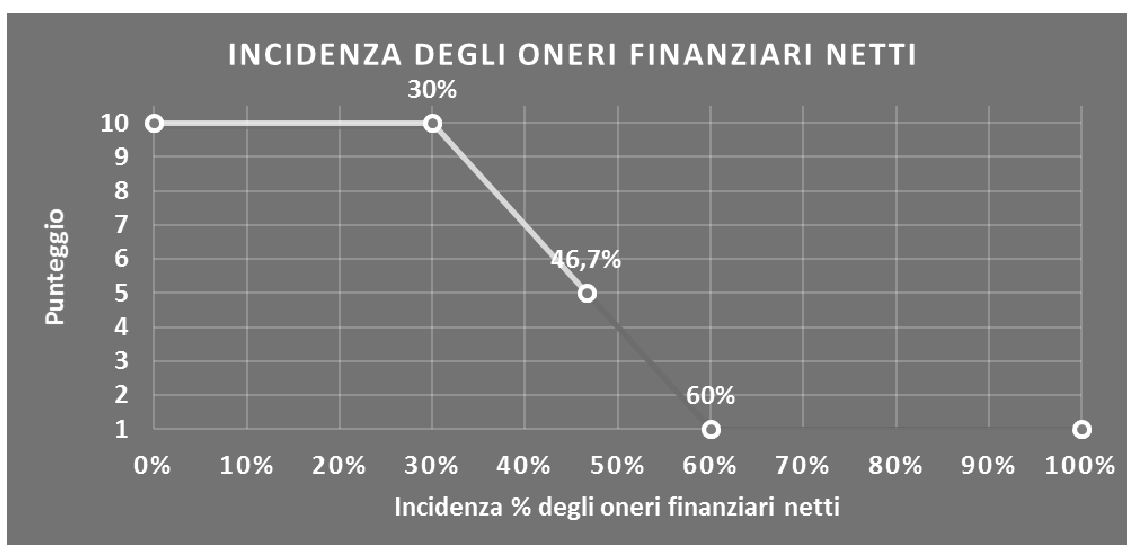
¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



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.



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.

¹⁵ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



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 DI VENDITA: PROVVIGIONI PER INTERMEDIAZIONE E VENDITA CONTO TERZI E/O CONTO DEPOSITO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi e/o conto deposito", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA ALL'INGROSSO > 50% DEI RICAVI E PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: MATERIALE ELETTRICO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita all'ingrosso" e più del 50% dei ricavi da vendita di "Materiale elettrico", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA ALL'INGROSSO > 50% DEI RICAVI E PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: SISTEMI DI SICUREZZA E DI ALLARME (ESCLUSO RIGO D04) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita all'ingrosso" e più del 50% dei ricavi da "Sistemi di sicurezza e di allarme (escluso rigo D04)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: COMPLEMENTI D'ARREDO, OGGETTISTICA, MOBILI, CASALINGHI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Complementi d'arredo, oggettistica, mobili, casalinghi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AL DETTAGLIO > 50% DEI RICAVI E PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: ARTICOLI, COLORI E VERNICI PER BELLE ARTI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita al dettaglio" e più del 50% dei ricavi da "Articoli, colori e vernici per belle arti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA ALL'INGROSSO > 50% DEI RICAVI E PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: PANNELLI ED IMPIANTI FOTOVOLTAICI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Vendita all'ingrosso" e più del 50% dei ricavi da "Pannelli ed impianti fotovoltaici", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: INSTALLAZIONE IMPIANTI TERMOIDRAULICI E FOTOVOLTAICI > 50% DEI RICAVI

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

PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: APPLICAZIONE, MESSA IN POSA E/O IN OPERA DEI PRODOTTI > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Applicazione, messa in posa e/o in opera dei prodotti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: NOLEGGIO ATTREZZI > 50% DEI RICAVI

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

PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: RIPRODUZIONE E VENDITA CHIAVI > 50% DEI RICAVI

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



PRODOTTI VENDUTI E SERVIZI OFFERTI: TAGLIO LEGNO E/O VETRO > 50% DEI RICAVI

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

PRODOTTI VENDUTI E 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 45.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 logistica	TIPVEN_CARRY_BANCO_P	Tipologia di vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry) e/o con vendita al banco
	TIPVEN_DETT_P	Vendita al dettaglio
	TIPVEN_TERR_NORETE_P	Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita
	TIPVEN_TERR_RETE_P	Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita
Funzione informativa	MERCE_FERRAMENTA_P	Prodotti venduti e servizi offerti: Articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici e materiale termoidraulico
	MERCE_SERRA_PIAS_COSTR_P	Prodotti venduti e servizi offerti: Materiali da costruzione e legnami
Canale integrato/coordinato	MODORG_FRANC_ASS_DETT	Tipologia di vendita al dettaglio con modalità organizzativa associato a gruppi di acquisto o in franchising/affiliato
	MODORG_FRANC_ASS_TERR	Tipologia di vendita all'ingrosso con modalità organizzativa associato a gruppi di acquisto o in franchising/affiliato
Gestione rete commerciale	INCID_ADD_AGEN_NODIP_SU_ADD_P	Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti
	INCID_ADD_VEN_SU_ADD_P	Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti

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 45.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
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,023274988123223	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato.
Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,745781552602338	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,75% del Ricavo stimato.
Totale spese per servizi	0,100564331914679	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,1% del Ricavo stimato.
Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,012132498711784	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato.
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	0,012555960079586	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato.
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,058571073954541	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato.
Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,012414408566176	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato.
Quota giornate Apprendisti	-0,027530508863584	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 2,75% in termini di Ricavo stimato.
Prodotti venduti e servizi offerti: Manglieria, lucchetti, cilindri, serrature/100	0,017808532915228	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato.
Prodotti venduti e servizi offerti: Materiali e manufatti da costruzione (compreso vetro piano, coperture, isolanti e materiali per l'impermeabilizzazione)/100	-0,004018191401994	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Ricavo stimato.
Prodotti venduti e servizi offerti: Pannelli ed impianti fotovoltaici/100	0,025655370658375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato.
Acquisti di merci provenienti da Cina/Asia meridionale/Sud-Est asiatico/100	0,013784709754391	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato.
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio e all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry) con assortimento ampio	-0,02754731589409	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,75% del Ricavo stimato.
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio con assortimento composto da articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici e materiale termoidraulico	-0,036115521239683	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,61% del Ricavo stimato.

VARIABILI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso sul territorio senza ricorrere ad una rete commerciale con assortimento composto da materiali da costruzione e legnami	-0,007229145276611	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,72% del Ricavo stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso sul territorio senza ricorrere ad una rete commerciale con assortimento ampio	-0,006377094142793	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dello 0,64% del Ricavo stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio con assortimento composto da materiali da costruzione e legnami	-0,031454828554917	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,15% del Ricavo stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio e sono organizzate in franchising/affiliazione/associazione a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative	-0,021379852142765	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,14% del Ricavo stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry)	-0,011965478248976	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,2% del Ricavo stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry) e appartengono ad organizzazioni in franchising o a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative	-0,019805792482435	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,98% del Ricavo stimato.
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,081909575611509	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento dell'8,19% del Ricavo stimato.
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,001351745209879	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,13% del Ricavo stimato.
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	-0,015657246316743	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato.
	(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)	-0,000365015172498	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% 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)	-0,000327253494503	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Ricavo stimato.
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,145193240933075	
Coefficiente di rivalutazione		1,003888116798776	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 72	

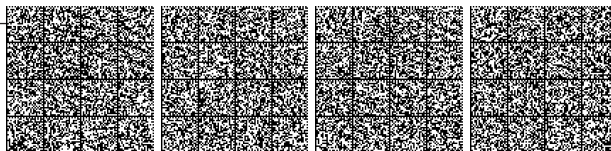
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^* \text{ addetti} \times 1.000)]$

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

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

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

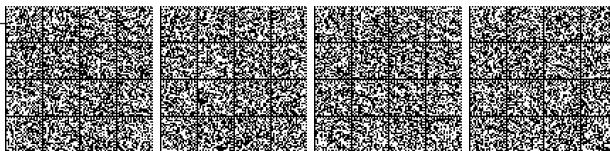
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 45.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
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,092407158953976	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato.
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,3523232577908759	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato.
Totale spese per servizi	(*) 0,030528759259144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato.
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,045917370906636	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato.
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,066554481944176	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato.
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,047721471701254	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato.
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,247955398064792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato.
Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,232703299309468	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato.
Quota dei Collaboratori familiari	0,198781121895584	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato.
Quota giornate Apprendisti	-0,104776263185483	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 10,48% in termini di VA stimato.
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,046547064673573	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 4,65% del VA stimato.
Prodotti venduti e servizi offerti: Maniglieria, lucchetti, cilindri, serrature/100	0,18965574399617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato.
Prodotti venduti e servizi offerti: Sistemi di sicurezza e di allarme (escluso rigo D04)/100	0,078546105585783	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato.
Prodotti venduti e servizi offerti: Prodotti vernicianti per l'automobile e vernici per l'industria/100	0,055637753145808	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato.
Prodotti venduti e servizi offerti: Serramenti e materiali di finitura (compresi quelli per le facciate degli edifici)/100	0,073828870623475	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato.
Prodotti venduti e servizi offerti: Materiali e manufatti da costruzione (compreso vetro piano, coperture, isolanti e materiali per l'impermeabilizzazione)/100	-0,083361910757459	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato.



VARIABILI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Prodotti venduti e servizi offerti: Pannelli ed impianti fotovoltaici/100	0,094553094677698	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio e all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry) con assortimento ampio	-0,047283703591059	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,73% del VA stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio con assortimento composto da articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici e materiale termoidraulico	-0,049753015649803	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,98% del VA stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso sul territorio senza ricorrere ad una rete commerciale con assortimento composto da materiali da costruzione e legnami	-0,045096750434677	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,51% del VA stimato.
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio e sono organizzate in franchising/affiliazione/associazione a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative	-0,040418195352388	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,04% del VA stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry)	-0,040347987369916	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,03% del VA stimato.
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita all'ingrosso al banco e/o a libero servizio (cash & carry) e appartengono ad organizzazioni in franchising o a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative	-0,034147613467948	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,41% del VA stimato.
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,091674209532345	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 9,17% del VA stimato.
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,00618073180578	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale determina una flessione dello 0,62% del VA stimato.
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(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)	(***)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0024% del VA stimato.
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,667445980017241	
Coefficiente di rivalutazione		1,035809770449718	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 72	

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

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

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

(****) 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 45.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM11U:

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

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'IRPESE) + 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 servizi¹⁸ = [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 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 scorte¹⁹ = ((Esistenze iniziali - Rimanenze finali) / [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

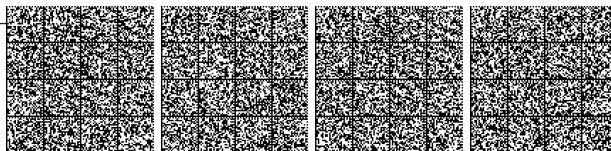
¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa 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 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.

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



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

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 = $(\text{Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente}) \times 312/365$. 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

Incidenza del numero di addetti alla vendita sul territorio dipendenti sul totale degli addetti = Se Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: Ingrosso a libero servizio (cash & carry) + Tipologia di vendita: Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi e/o conto deposito e se il Numero addetti è diverso da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra [Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Altri addetti all'attività di vendita sul territorio (dipendenti) moltiplicato per 100 e diviso per 312] e il Numero addetti; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Incidenza del numero di agenti/rappresentanti sul territorio non dipendenti sul totale degli addetti e agenti = Se Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: Ingrosso a libero servizio (cash & carry) + Tipologia di vendita: Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi e/o conto deposito e se la somma del Numero addetti e Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) è diversa da zero, allora la variabile è uguale al rapporto tra Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero) moltiplicato per 100 e [Numero addetti + Articolazione della struttura di vendita sul territorio: Agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Numero)]; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

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))

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

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

Prodotti venduti e servizi offerti: Articoli di ferramenta, utensileria, materiale elettrico, vernici e materiale termoidraulico = Prodotti venduti e servizi offerti: Minuteria metallica, viteria, bulloneria, tasselli, ferramenta per infissi e mobili, articoli in ottone e ferro battuto, scaffali metallici, scale + Prodotti venduti e servizi offerti: Utensileria manuale ed elettrica, elettrodomestici (escluso rigo D22) + Prodotti venduti e servizi offerti: Materiale elettrico + Prodotti venduti e servizi offerti: Manigliera, lucchetti, cilindri, serrature + Prodotti venduti e servizi offerti: Colle, adesivi, siliconi, abrasivi, diluenti e solventi + Prodotti venduti e servizi offerti: Prodotti vernicianti per la casa e per le facciate degli edifici, gessi, calce, stucchi decorativi, articoli e attrezzature per la verniciatura, carta da parati, carte e bordi

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



adesivi, tessuti, tende e veneziane + Prodotti venduti e servizi offerti: Rubinetteria sanitaria e per impiantistica + Prodotti venduti e servizi offerti: Altri prodotti ed impianti per l'idraulica e l'idro termo sanitaria (esclusi pannelli ed impianti solari termici, rubinetteria e compresa la ceramica sanitaria) + Prodotti venduti e servizi offerti: Riproduzione e vendita chiavi

Prodotti venduti e servizi offerti: Materiali da costruzione e legnami = Prodotti venduti e servizi offerti: Legnami segati e in tronco + Prodotti venduti e servizi offerti: Prodotti base in legno, pannelli a base di legno + Prodotti venduti e servizi offerti: Pavimenti in legno (parquet), moquette, pavimenti resilienti, agugliati, prodotti ed attrezzature per la posa in opera + Prodotti venduti e servizi offerti: Serramenti e materiali di finitura (compresi quelli per le facciate degli edifici) + Prodotti venduti e servizi offerti: Piastrelle, ceramiche e materiali per pavimentazioni e rivestimenti (escluso rigo D15) + Prodotti venduti e servizi offerti: Materiali e manufatti da costruzione (compreso vetro piano, coperture, isolanti e materiali per l'impermeabilizzazione)

Quota dei Collaboratori familiari = (Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa)/(Numero addetti)

Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)²¹]/(Numero addetti)

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

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 aggio 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 livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2016²²

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.

Tipologia di vendita al dettaglio con modalità organizzativa associato a gruppi di acquisto o in franchising/affiliato

Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio è maggiore del 50% dei ricavi e Modalità organizzativa: In franchising/Affiliato + Modalità organizzativa: Associato a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative è maggiore di 0, allora la variabile è uguale a: Tipologia di vendita: Vendita al dettaglio; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Tipologia di vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry) e/o con vendita al banco = Tipologia di vendita: Ingrosso a libero servizio (cash & carry) + Tipologia di vendita: Ingrosso tradizionale con vendita al banco

Tipologia di vendita all'ingrosso con modalità organizzativa associato a gruppi di acquisto o in franchising/affiliato

Tipologia di vendita: Ingrosso a libero servizio (cash & carry) + Tipologia di vendita: Ingrosso tradizionale con vendita al banco +

²¹ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'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).

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



Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. è maggiore del 50% dei ricavi e Modalità organizzativa: In franchising/Affiliato + Modalità organizzativa: Associato a gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative è maggiore di 0, allora la variabile è uguale a Tipologia di vendita: Ingrosso a libero servizio (cash & carry) + Tipologia di vendita: Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

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 + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio 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, 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

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

Vendita all'ingrosso = Tipologia di vendita: Ingrosso a libero servizio (cash & carry) + Tipologia di vendita: Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.

Vendita sul territorio con agenti o altri addetti alla vendita = Se Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: Ingrosso a libero servizio (cash & carry) + Tipologia di vendita: Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi e/o conto deposito allora è uguale a Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.); altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Vendita sul territorio senza agenti o altri addetti alla vendita = Se Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) è maggiore di Tipologia di vendita: Ingrosso a libero servizio (cash & carry) + Tipologia di vendita: Ingrosso tradizionale con vendita al banco + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc. + Tipologia di vendita: Provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi e/o conto deposito allora è uguale a Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio indiretta (tramite agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio svolta direttamente dall'imprenditore (senza agenti e/o rappresentanti, ecc.) + Tipologia di vendita: Ingrosso con vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.

²³ 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.

