

# ALLEGATO 68

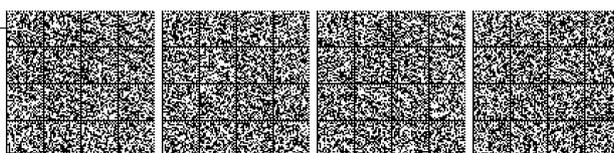
---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM87U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI ALTRI PRODOTTI  
NCA



---

## 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 AM87U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 47.19.10 – Grandi magazzini
- 47.19.90 – Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari
- 47.73.20 – Commercio al dettaglio in altri esercizi specializzati di medicinali non soggetti a prescrizione medica
- 47.78.91 – Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo
- 47.78.92 – Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone)
- 47.78.93 – Commercio al dettaglio di articoli funerari e cimiteriali
- 47.78.94 – Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)
- 47.78.99 – Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca
- 47.79.10 – Commercio al dettaglio di libri di seconda mano
- 47.79.30 – Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM87U sono riportati nell'**Allegato 71**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM87U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



---

## MODELLI DI BUSINESS

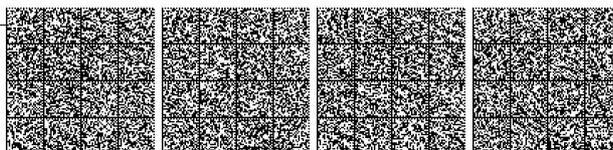
---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM87U 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 AM87U 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 prodotti e articoli per animali domestici e mangimi zootecnici** (Numerosità: 712). Le imprese del MoB presentano un'offerta costituita prevalentemente da prodotti e articoli per animali domestici e da mangimi zootecnici;
- **MoB 2 - Punti vendita, organizzati in genere sotto forma di Empori, che presentano in assortimento una grande varietà di articoli compresi, talvolta, i generi alimentari** (Numerosità: 1.108). Le imprese del MoB si contraddistinguono per l'assortimento costituito talvolta da prodotti sia alimentari (comprese bevande ed olio) sia non alimentari: mangimi zootecnici, mangimi confezionati per animali domestici, prodotti e articoli per animali domestici, prodotti farmaceutici, parafarmaceutici e veterinari, integratori alimentari, articoli per feste, carnevale, addobbi natalizi, prodotti per l'igiene della persona, cosmesi di trattamento, detersivi e prodotti per l'igiene della casa e pubblici esercizi, casalinghi, oggettistica varia e chincaglieria, giochi e giocattoli, articoli da regalo, articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.) e prodotti chimici per l'agricoltura, fitofarmaci, fertilizzanti, antiparassitari, insetticidi, topicidi, sementi;
- **MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di prodotti usati (compresi gli oggetti preziosi)** (Numerosità: 1.052). Le imprese del MoB presentano un'offerta costituita prevalentemente da prodotti usati tra i quali generalmente si trovano: articoli per l'abbigliamento (compresi accessori, calzature e pelletteria), libri, fumetti, riviste, oggettistica (compresi gli oggetti preziosi), bigiotteria, quadri, incisioni, stampe, oggetti d'arte e di culto;
- **MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di altri prodotti non alimentari (classificati come nca)** (Numerosità: 835). Le imprese del MoB presentano un'offerta costituita da particolari categorie merceologiche, non classificate altrove, che comprendono prevalentemente altri prodotti non alimentari e, in alcuni casi, si riscontra anche la presenza di prodotti in materiale plastico, gomma, lattice, poliuretano, polietilene, polistirolo, PVC, teflon, nylon, articoli del commercio equo e



solidale, metalli, minerali e prodotti semilavorati, rottami, cascami e materiale di recupero di varia natura;

- **MoB 5 – Punti vendita con offerta focalizzata, nella maggior parte dei casi, su articoli per l'arredo e per la casa** (Numerosità: 2.416). Le imprese del MoB, nella maggior parte dei casi, presentano un'offerta focalizzata su articoli per l'arredo e per la casa: elettrodomestici, altri apparecchi elettrici ed elettronici, bomboniere, casalinghi e altri articoli di uso domestico, mobili di qualsiasi materiale, articoli di legno, vimini e articoli in plastica, detersivi e prodotti per l'igiene della casa e pubblici esercizi, articoli per pulizia (scope, spazzole e altri utensili) e ceri, candele, incensi. L'assortimento è talvolta integrato da: accessori per l'arredamento, tessuti per la casa (lenzuola, tovaglie e assimilabili), articoli di merceria, gadget e oggetti ricordo, giochi e giocattoli, bigiotteria e articoli da regalo;
- **MoB 6 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato (esclusi i generi alimentari)** (Numerosità: 1.048). Le imprese del MoB presentano un assortimento generalmente diversificato; in particolare i prodotti in offerta sono rappresentati nella maggior parte dei casi da: ferramenta, materiale elettrico, idraulico e termoidraulico, pitture, carta da parati e vetro, rivestimenti, legname, materiali da costruzione, macchine e attrezzature per l'agricoltura, il giardinaggio, l'industria, il commercio e la navigazione (compresi impianti e macchine di refrigerazione), macchine e attrezzature per ufficio, prodotti chimici, oggetti d'arte, culto, decorazione, articoli funerari e cimiteriali, abbigliamento da lavoro, articoli e accessori per l'antinfortunistica e l'antincendio, parrucche e servizi connessi e prodotti per l'imballaggio (compresi spaghi, cordami, sacchi e assimilati);
- **MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per feste (carnevale e/o addobbi natalizi), coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe** (Numerosità: 248). Le imprese del MoB presentano un'offerta costituita prevalentemente da articoli per feste, carnevale, addobbi natalizi e coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe;
- **MoB 8 - Punti vendita con offerta prevalente di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, veterinari ed integratori alimentari (compresi i prodotti di erboristeria)** (Numerosità: 1.433). Le imprese del MoB presentano un'offerta costituita prevalentemente da prodotti farmaceutici, parafarmaceutici e veterinari, derivati da piante officinali, integratori alimentari, prodotti biologici per la casa, prodotti di alimentazione naturale e altri prodotti di erboristeria;
- **MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di prodotti per sexy shop** (Numerosità: 159);
- **MoB 10 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli da collezione (francobolli, monete, ecc.) e relativi accessori (sia nuovi che usati)** (Numerosità: 234).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 68.A**.



---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM87U 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;

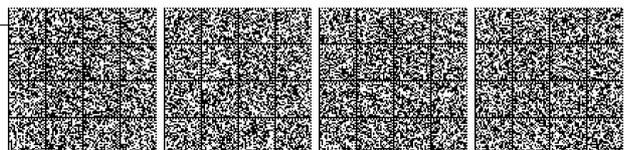
**Gestione extra-caratteristica:**

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

**Attività non inerenti:**

Per il dettaglio delle attività non inerenti si rimanda al **Sub Allegato 68.E**.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 68.D**.



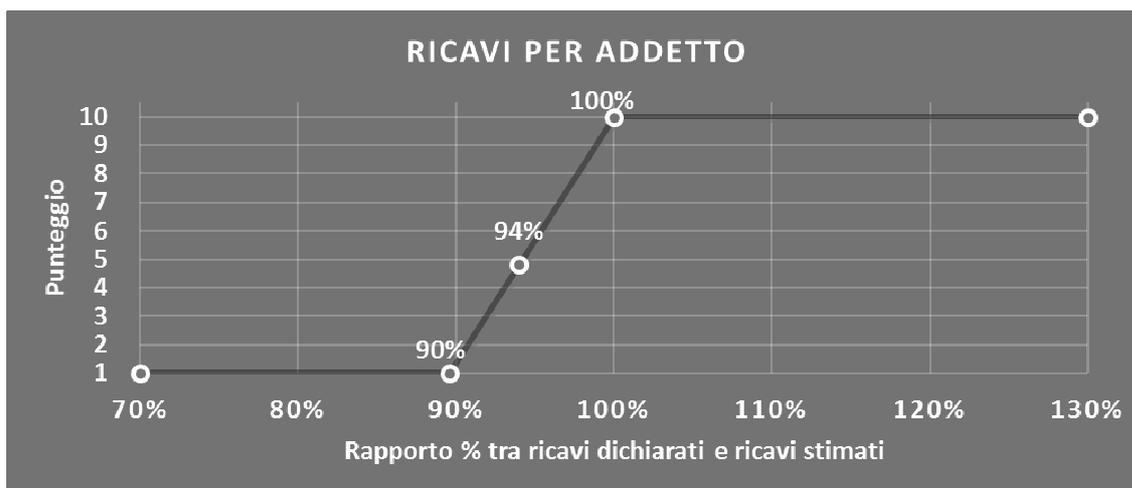
## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

### 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 riferimento<sup>1</sup>, 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 modulato<sup>2</sup> 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 68.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**.

<sup>1</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,10984)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

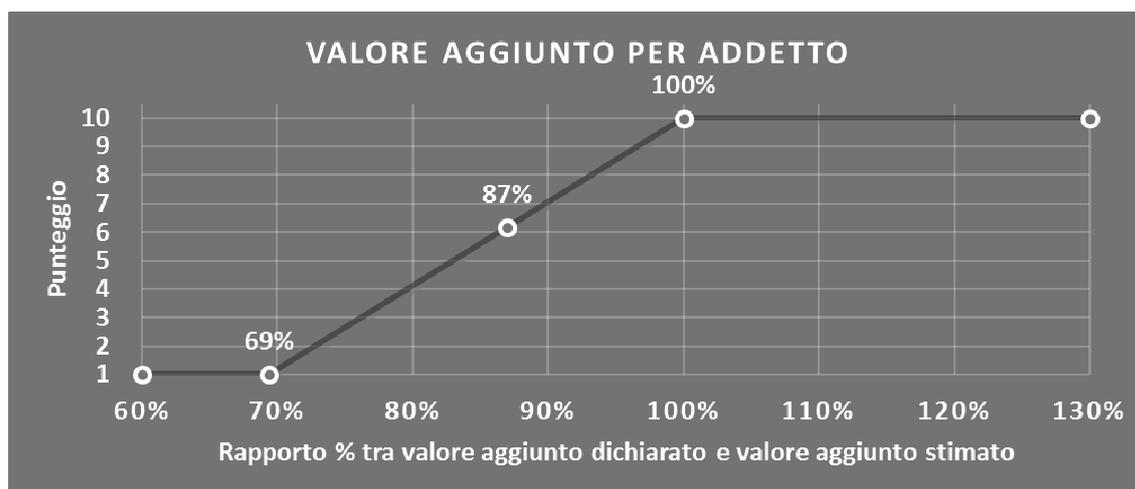


## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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 riferimento<sup>3</sup>, 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 modulato<sup>4</sup> 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 68.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**.

<sup>3</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,36536)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

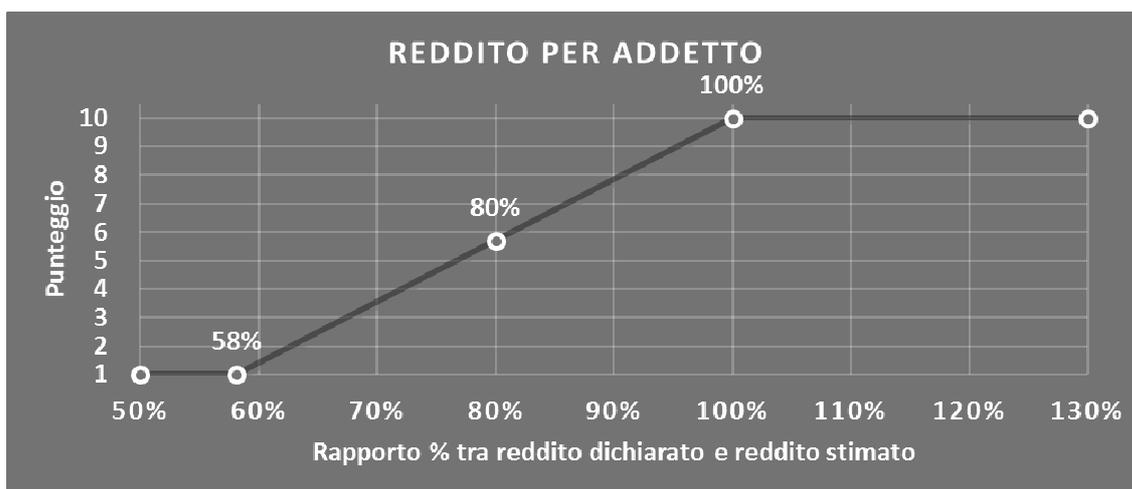


## REDDITO PER ADDETTO

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 riferimento<sup>5</sup> 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 modulato<sup>6</sup> 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".

<sup>5</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,54219)$ , 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.

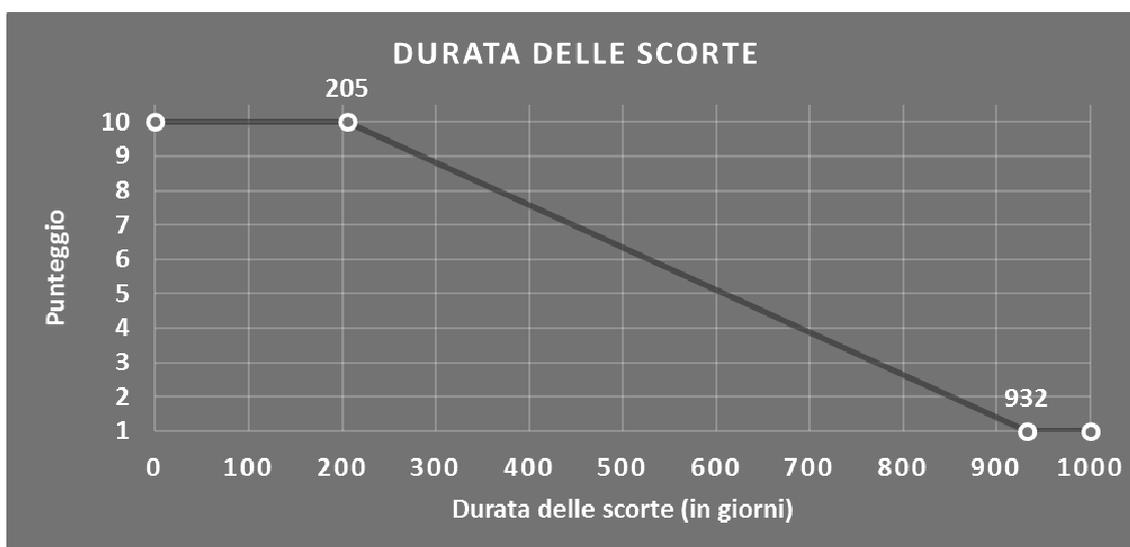
<sup>6</sup>  $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



- **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. **205 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. **932 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 modulato<sup>7</sup> 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:

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



|        | <b>Modalità di distribuzione</b> | <b>Soglia minima</b> | <b>Soglia massima</b> |
|--------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| MoB 1  | Tutti i soggetti                 | 58                   | 304                   |
| MoB 2  | Tutti i soggetti                 | 68                   | 328                   |
| MoB 3  | Tutti i soggetti                 | 123                  | 811                   |
| MoB 4  | Tutti i soggetti                 | 93                   | 505                   |
| MoB 5  | Tutti i soggetti                 | 115                  | 613                   |
| MoB 6  | Tutti i soggetti                 | 77                   | 407                   |
| MoB 7  | Tutti i soggetti                 | 105                  | 475                   |
| MoB 8  | Tutti i soggetti                 | 76                   | 365                   |
| MoB 9  | Tutti i soggetti                 | 181                  | 834                   |
| MoB 10 | Tutti i soggetti                 | 205                  | 932                   |

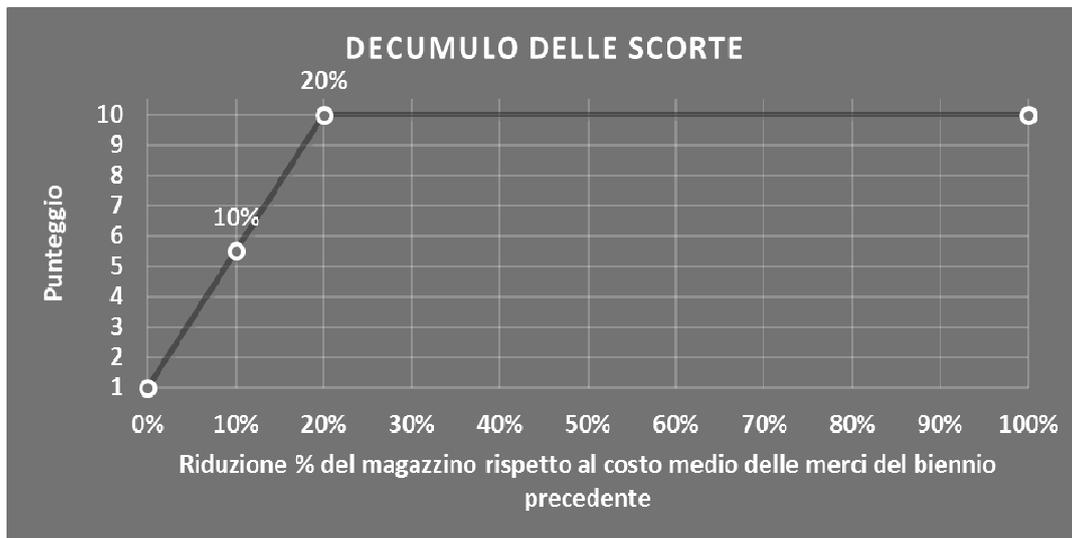
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **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 modulato<sup>8</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.

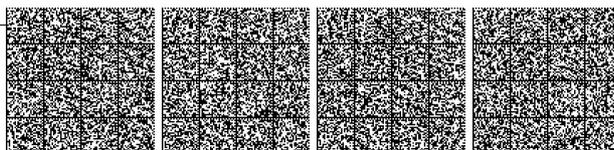
<sup>8</sup> Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)





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".



---

## 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**

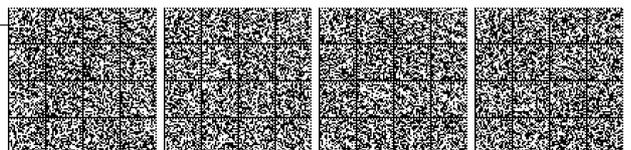
L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate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

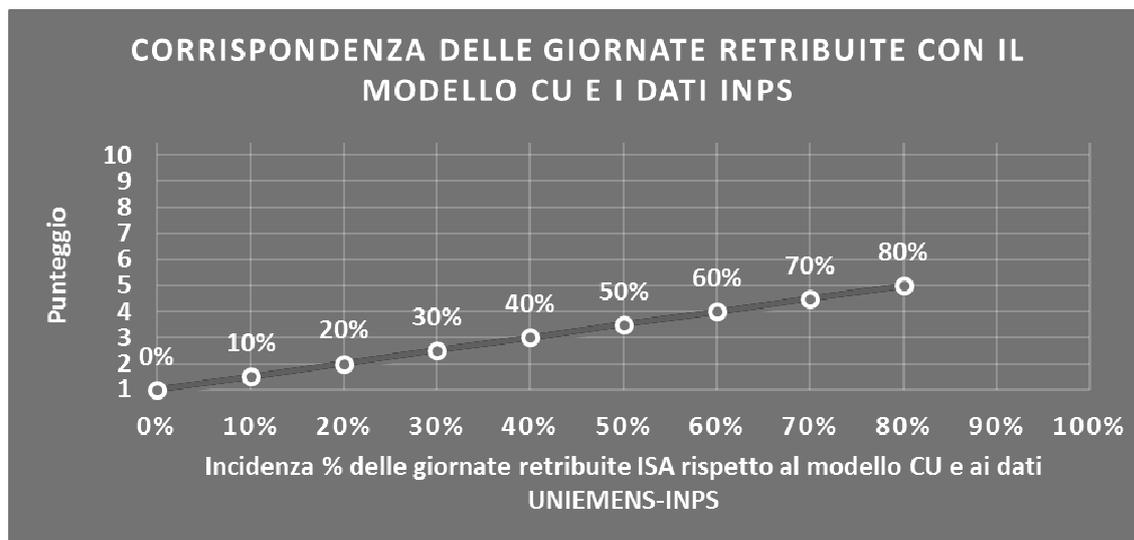
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

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

Il punteggio è modulato<sup>9</sup> fra 1 e 5, come da grafico seguente.

<sup>9</sup> 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 addetto<sup>10</sup>. 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).

<sup>10</sup> 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.

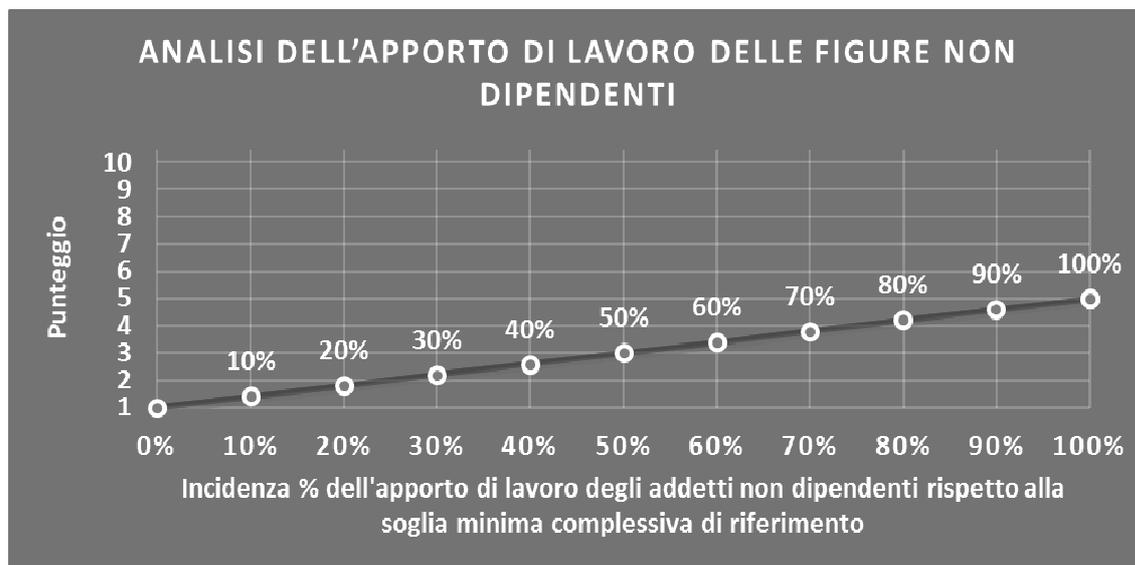
### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

| 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 punteggio<sup>11</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

<sup>11</sup> 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 verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

### **INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE**

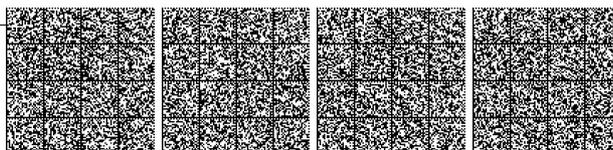
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

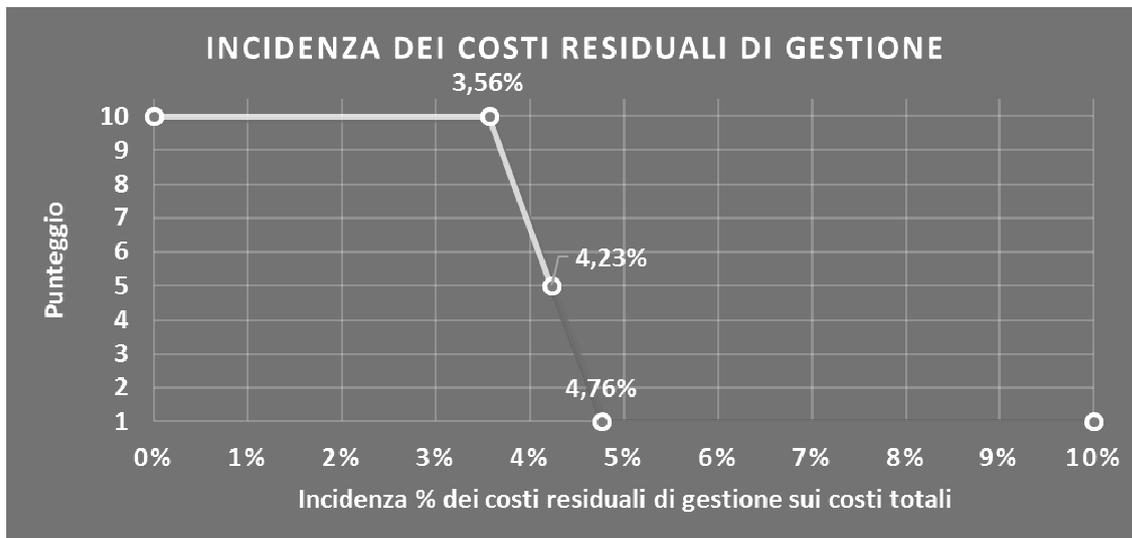
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

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 (ad es. **3,56%** per il MoB 10), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **4,76%** per il MoB 10), 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 modulato<sup>12</sup> fra 1 e 10.

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





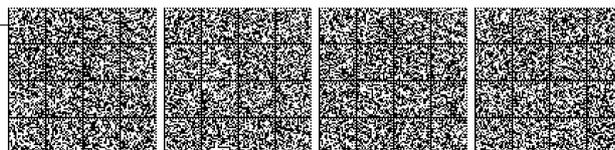
I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 10.

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

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

|        | <b>Modalità di distribuzione</b> | <b>Soglia minima</b> | <b>Soglia massima</b> |
|--------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| MoB 1  | Tutti i soggetti                 | 3,56                 | 4,76                  |
| MoB 2  | Tutti i soggetti                 | 3,56                 | 4,76                  |
| MoB 3  | Tutti i soggetti                 | 6,22                 | 8,02                  |
| MoB 4  | Tutti i soggetti                 | 4,35                 | 5,98                  |
| MoB 5  | Tutti i soggetti                 | 4,11                 | 5,69                  |
| MoB 6  | Tutti i soggetti                 | 3,56                 | 4,76                  |
| MoB 7  | Tutti i soggetti                 | 3,56                 | 4,76                  |
| MoB 8  | Tutti i soggetti                 | 3,56                 | 4,76                  |
| MoB 9  | Tutti i soggetti                 | 5,27                 | 6,70                  |
| MoB 10 | Tutti i soggetti                 | 3,56                 | 4,76                  |

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.



## **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 (**30%**), 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 (**60%**), 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 la variabile relativa ai beni strumentali utilizzata per il calcolo dell'indicatore:

- 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 reddito<sup>13</sup> 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;

---

<sup>13</sup> 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.



- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

## **GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA**

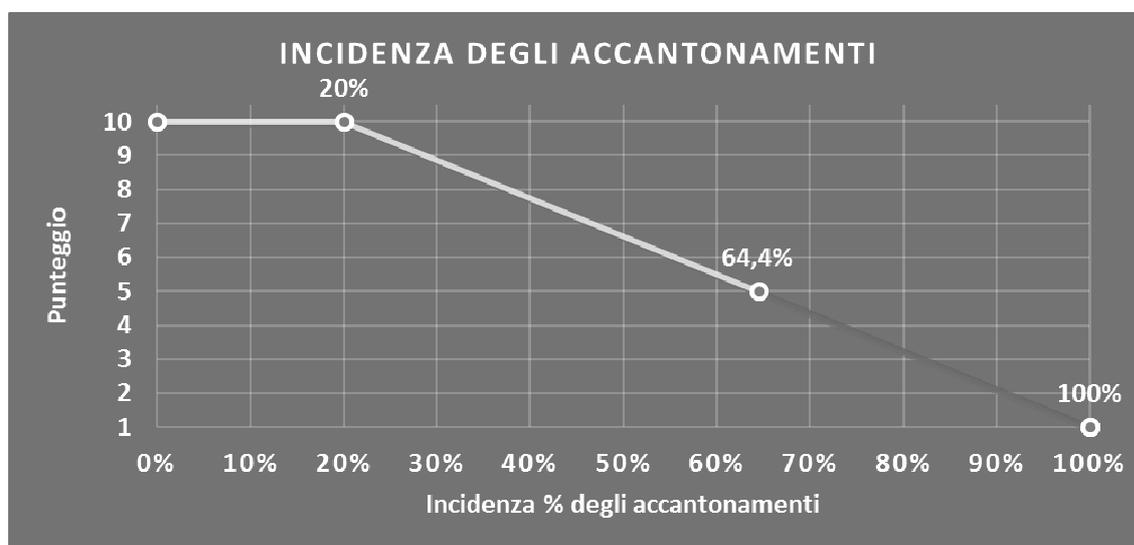
### **INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI**

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 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 modulato<sup>14</sup> 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.

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



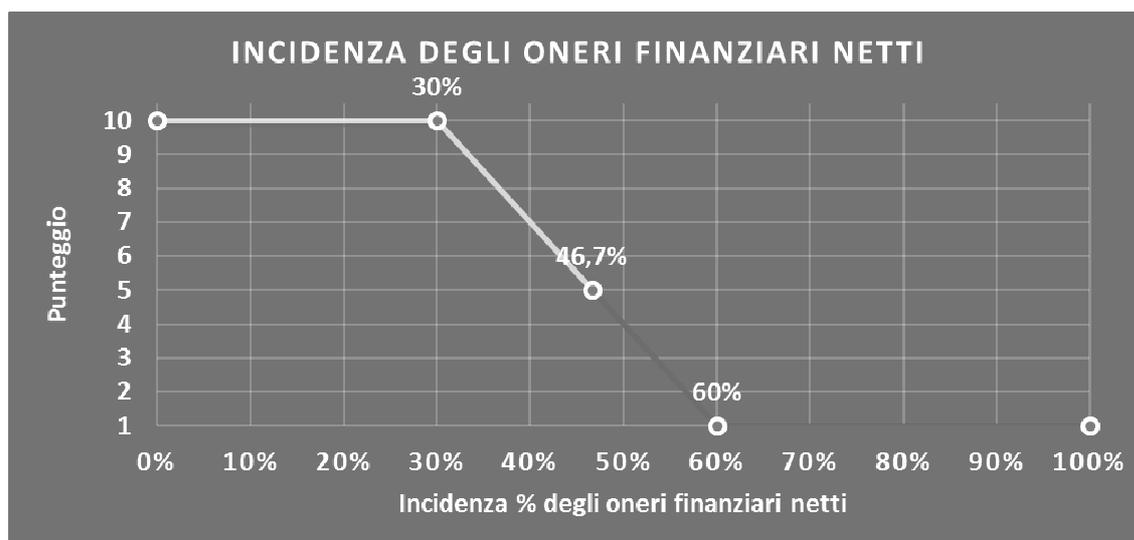
## INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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 modulato<sup>15</sup> fra 1 e 10.



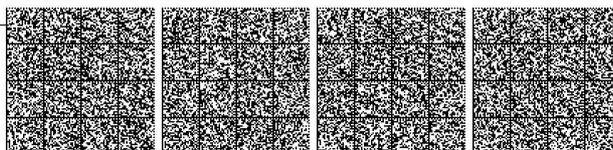
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

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

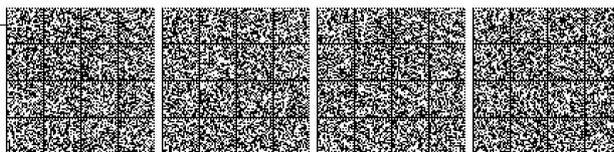
## ATTIVITÀ NON INERENTI

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.

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



Nel **Sub Allegato 68.E.** sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti. Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da tali attività, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



---

## SUB ALLEGATI

---



---

### SUB ALLEGATO 68.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   |
|-----------------------------|------------------|---|
| <b>Funzione informativa</b> | QCD_FESTE_P      | Articoli per feste e/o coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe, etc.                          |
|                             | QCD_ANIMALI_P    | Prodotti e articoli per animali domestici e mangimi zootecnici                                |
|                             | QCD_FARMACIA_P   | Prodotti farmaceutici ed integratori alimentari   |
|                             | CODICE289        | Prodotti per sexy shop  |
|                             | CODICE199        | Articoli da collezione (francobolli, monete, etc.) e relativi accessori (sia nuovi che usati) |
|                             | QCD_ARREDO_P     | Articoli per l'arredo e la casa (compresi gli articoli etnici)                                |
|                             | QCD_USATO_P      | Prodotti usati  |
|                             | QCD_DIV_NOAL_P   | Assortimento generalmente diversificato (esclusi i generi alimentari)                         |
|                             | QCD_ALIMENTARI_P | Assortimento generalmente diversificato (compresi i generi alimentari)                        |

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**.

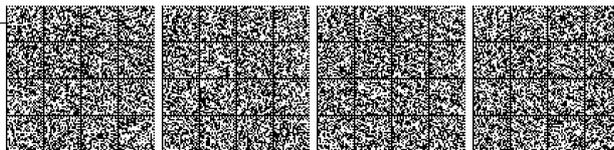
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 73**.



**SUB ALLEGATO 68.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          | SPIEGAZIONE STATISTICA FUNZIONE DEI RICAVI  |
|---------------------------------|-----------------------|---|
| INPUT<br>PRODUTTIVI             | (*) 0,043019645135901 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato    |
|                                 | (*) 0,016873725745125 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato    |
|                                 | (*) 0,074861637796821 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato    |
|                                 | (*) 0,682724754021488 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,68% del Ricavo stimato    |
|                                 | (*) 0,128819873893781 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato    |
|                                 | -0,025746068363284    | Un apprendista presenta una produttività inferiore del 2,57% in termini di Ricavo stimato |
|                                 | 0,043686976548775     | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato    |
|                                 | 0,015684852895427     | L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,57% del Ricavo stimato                  |
|                                 | 0,090205015639505     | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,02% del Ricavo stimato                   |
|                                 | 0,041283535227786     | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,13% del Ricavo stimato                   |
| MODELLI<br>DI BUSINESS<br>(MoB) | 0,044424280079432     | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,44% del Ricavo stimato                   |
|                                 | 0,037435498788674     | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,74% del Ricavo stimato                   |
|                                 | 0,066035481822705     | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,60% del Ricavo stimato                   |
|                                 | 0,039190408510087     | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,92% del Ricavo stimato                   |
|                                 |                       |   |
|                                 |                       |   |
|                                 |                       |   |
|                                 |                       |   |
|                                 |                       |   |
|                                 |                       |   |
|                                 |                       |   |



|                                    |   |                    |        |   |
|------------------------------------|---|--------------------|--------|---|
| VARIABILI TERRITORIALI             | Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale  | 0,152158540127552  |        | La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,22% del Ricavo stimato   |
|                                    | Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale                    | 0,147537113573385  |        | La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 14,75% del Ricavo stimato         |
| MISURE DI CICLO DI SETTORE         | Tasso di occupazione a livello regionale  | 0,001690517793958  |        | Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,17% 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) | -0,000319277925265 | (****) | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Ricavo stimato                                     |
| ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE | (Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)            | -0,0003984868443   | (****) | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del Ricavo stimato                                     |
|                                    | (Costo del venduto e per la produzione dei servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)  | -0,000262954514104 | (****) | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Ricavo stimato                                     |
|                                    | Addetti   | -0,023684776030737 | (***)  | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato                                       |
| INTERCETTA                         | Valore dell'intercetta del modello di stima   | 1,183356494886138  |        |   |
| Coefficiente di rivalutazione      |   | 1,010749374759215  |        |   |
| Coefficiente individuale           |   | Vedasi Allegato 72 |        |   |

(\*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 +XC/(N°addetti x 1.000)]

(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 +XN/(N°addetti)]

(\*\*\*) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 +N°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 68.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           | SPIEGAZIONE STATISTICA FUNZIONE DEL VALORE AGGIUNTO   |
|---|------------------------|---|
| Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing  | (*) 0,103294351504857  | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato  |
| Ammortamenti per beni mobili strumentali  | (*) 0,08105011551323   | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato  |
| Canoni relativi a beni immobili   | (*) -0,061893612407602 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato   |
| Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore              | (*) 0,22907167713902   | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato  |
| Quota dei Collaboratori familiari   | 0,12644959984976       | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato  |
| Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati   | 0,150895780108511      | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato  |
| Costo del venduto e per la produzione dei servizi   | (*) 0,294517404386423  | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato  |
| Totale spese per servizi  | (*) 0,0775829215059    | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato  |
| Quota giornate Apprendisti  | -0,109245735675002     | Un apprendista presenta una produttività inferiore del 10,92% in termini di VA stimato  |
| Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)                                   | -0,052003815713985     | La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 5,20% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Prodotti per l'imballaggio (compresi spaghi, cordami, sacchi e assimilati)/100             | 0,240200923652726      | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato  |
| Tipologia dell'attività: Bare (Cofani funebri), altri articoli funerari e cimiteriali/100                           | 0,190847459776975      | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato  |
| Tipologia dell'attività: Abbigliamento da lavoro e Articoli e accessori per l'antinfortunistica e l'antincendio/100 | 0,168969013840574      | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato  |
| Coefficiente di servizio commerciale  | 0,054851479470068      | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato  |
| Ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (Internet)  | 0,141415086977036      | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato  |



|                                |  |        |  |                    |   |
|--------------------------------|--|--------|--|--------------------|---|
|                                | Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Punti vendita, organizzati in genere sotto forma di Empori, che presentano in assortimento una grande varietà di articoli compresi, talvolta, i generi alimentari |        |  | -0,077451309359846 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,75% del VA stimato  |
| MODELLI DI BUSINESS (MoB)      | Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di altri prodotti non alimentari (classificati come nca)   |        |  | -0,039428968737145 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,94% del VA stimato  |
|                                | Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Punti vendita con offerta focalizzata, nella maggior parte dei casi, su articoli per l'arredo e per la casa   |        |  | -0,067817429409405 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,78% del VA stimato  |
|                                | Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per feste (carnevale e/o addobbi natalizi), coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe                              |        |  | -0,078079337394982 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,81% del VA stimato  |
|                                | Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Punti vendita con offerta prevalente di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, veterinari ed integratori alimentari (compresi i prodotti di erboristeria)       |        |  | -0,100936644394953 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,09% del VA stimato   |
|                                | Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale   |        |  | 0,165137928611788  | La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 16,51% del VA stimato   |
|                                | Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale   |        |  | 0,117947700520885  | La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento dell'11,79% del VA stimato  |
| MISURE DI CICLO DI SETTORE     | Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale   |        |  | 0,176164823920574  | Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico  |
| MISURE DI CICLO INDIVIDUALE    | Tasso di occupazione a livello regionale   |        |  | 0,002750355880233  | Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale ' determina una flessione dello 0,18% del VA stimato   |
|                                | Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media p.i. 2009-2016)  | (*)    |  | 0,049288944697552  | Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,28% del VA stimato   |
| ECONOMIE DI SCALA 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)                                | (****) |  | -0,002248093589346 | Una maggiore dotazione storica dell'1% di "Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media p.i. 2009-2016)" rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,05% del VA stimato |
| INTERCETTA                     | Valore dell'intercetta del modello di stima  |        |  | 0,658317162747084  | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato  |
| Coefficiente di rivalutazione  |  |        |  | 1,0703962987796    |   |
|                                | 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 68.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM87U:

**Addetti<sup>16</sup> (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)<sup>17</sup>

**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 commercio<sup>18</sup> 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.

**Articoli per feste e/o coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe, etc.** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 214 Articoli per feste, carnevale e-o addobbi natalizi" + "Codice 223 Coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe, etc."

**Articoli per l'arredo e la casa (compresi gli articoli etnici)** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 54 Elettrodomestici" + "Codice 55 Apparecchi e materiale di illuminazione" + "Codice 57 Articoli in ceramica e porcellana" + "Codice 63 Coltelleria e posateria" + "Codice 64 Cristallerie e vasellame" + "Codice 65 Casalinghi" + "Codice 67 Articoli da bagno" + "Codice 68 Apparecchi domestici non elettrici" + "Codice 71 Oggettistica varia e chincaglieria" + "Codice 72 Mobili da bagno" + "Codice 73 Altri mobili ed articoli di arredamento per la casa (comprese reti e doghe)" + "Codice 75 Mobili per esterni (arredo per il giardino, etc.)" + "Codice 78 Complementi d'arredo" + "Codice 79 Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo)" + "Codice 80 Articoli in vimini" + "Codice 81 Articoli in legno e-o sughero e-o articoli artigianali" + "Codice 83 Articoli di merchandising e allestimento negozi e fiere (manichini, busti, etc)" + "Codice 84 Articoli etnici (oggettistica, mobili, etc.)" + "Codice 66 Articoli monouso (per la casa, pubblici esercizi, etc)" + "Codice 70 Ricambi per elettrodomestici" + "Codice 168 Detersivi e prodotti per l'igiene della casa e pubblici esercizi" + "Codice 169 Articoli per pulizia: scope, spazzole e altri utensili" + "Codice 171 Ceri, candele, incensi, etc"

**Assortimento generalmente diversificato (compresi i generi alimentari)** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 298 Alcolici" + "Codice 299 Superalcolici" + "Codice 300 Olio, grassi alimentari" + "Codice 301 Bevande non alcoliche" + "Codice 302 Pane, pasticceria e prodotti da forno" + "Codice 303 Caffè, cereali, legumi, ecc." + "Codice 304 Prodotti per l'industria alimentare" + "Codice 305 Altri prodotti alimentari"

**Assortimento generalmente diversificato (esclusi i generi alimentari)** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 286 Rottami, cascami e materiale di recupero di varia natura" + "Codice 287 Metalli, minerali e prodotti semilavorati" + "Codice 288 Giochi meccanici per luna park" + "Codice 290 Forniture militari e di difesa (compreso abbigliamento e accessori)" + "Codice 291 Forniture per comunità (posateria, materiale di consumo, etc)" + "Codice 292 Prodotti in materiale plastico, gomma, lattice, poliuretano, polietilene, polistirolo, PVC, teflon, nylon, etc" + "Codice 293 Articoli del commercio equo e solidale" + "Codice 294 Sughero" + "Codice 295 Conchiglie" + "Codice 296 Prodotti intermedi" + "Codice 297 Altri prodotti non alimentari"

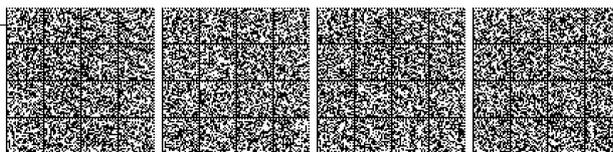
**Coefficiente di servizio commerciale** = (Numero addetti)/(Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce)

<sup>16</sup> 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).

<sup>17</sup> Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

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



**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 servizi**<sup>19</sup> = [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 scorte**<sup>20</sup> = {(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 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 scorte**<sup>21</sup> = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2}x365/(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

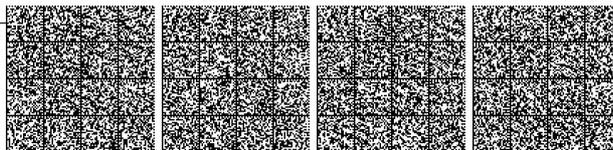
**Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS** = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite 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)x312/365. 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

<sup>19</sup> 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.

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

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



**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** = (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

**Prodotti e articoli per animali domestici e mangimi zootecnici** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 283 Mangimi zootecnici" + "Codice 285 Prodotti e articoli per animali domestici"

**Prodotti farmaceutici ed integratori alimentari** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 194 Prodotti farmaceutici, parafarmaceutici e veterinari" + "Codice 176 Integratori alimentari" + "Codice 175 Derivati da piante officinali" + "Codice 177 Prodotti biologici per la casa" + "Codice 178 Prodotti di alimentazione naturale" + "Codice 179 Altri prodotti di erboristeria"

**Prodotti usati** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 1 Abbigliamento usato" + "Codice 2 Accessori abbigliamento, calzature, pelletteria etc. usati" + "Codice 3 Dischi, musicassette, CD, videocassette, DVD usati" + "Codice 4 Oggetti in vetro o ceramica, cristalleria usati" + "Codice 5 Oggettistica usata non di pregio e bigiotteria usata" + "Codice 6 Complementi di arredo usati" + "Codice 7 Oggetti preziosi usati" + "Codice 8 Mobili usati" + "Codice 9 Libri, fumetti, riviste, ecc. usati" + "Codice 10 Quadri, incisioni, stampe, oggetti d'arte e di culto usati" + "Codice 11 Altri beni usati"

**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)<sup>22</sup>]/(Numero addetti)

**Quota giornate apprendisti** = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addettix312)

**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

**Ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (Internet)** = Ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (Internet)/ Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) se i "Ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (Internet)" sono inferiori ai "Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)"; altrimenti è pari a zero

**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

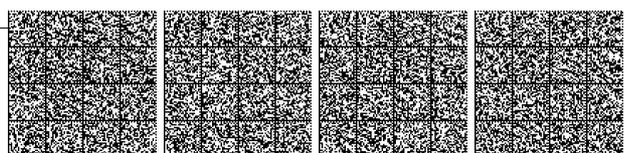
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.  
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

#### Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2016<sup>23</sup>

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

<sup>22</sup> 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).

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



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 del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2014 e 2015<sup>24</sup>**

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito 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'attività: Abbigliamento da lavoro e Articoli e accessori per l'antifortunistica e l'antincendio<sup>25</sup>** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 42 Abbigliamento da lavoro" + "Codice 112 Articoli e accessori per l'antifortunistica e l'antincendio"

**Tipologia dell'attività: Bare (Cofani funebri), altri articoli funerari e cimiteriali<sup>25</sup>** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 243 Bare (Cofani funebri)" + "Codice 244 Altri articoli funerari e cimiteriali"

**Tipologia dell'attività: Prodotti per l'imballaggio (compresi spaghi, cordami, sacchi e assimilati)<sup>25</sup>** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 28 Prodotti per l'imballaggio (compresi spaghi, cordami, sacchi e assimilati)"

**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'IRRES) + 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'IRRES)) + 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 leasing<sup>26</sup>** = 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

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

<sup>25</sup> Si fa riferimento ai settori merceologici oggetto dell'attività elencati nella TABELLA DEI SETTORI MERCEOLOGICI, presente nelle istruzioni del modello di comunicazione dei dati.

<sup>26</sup> 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.



---

**SUB ALLEGATO 68.E**

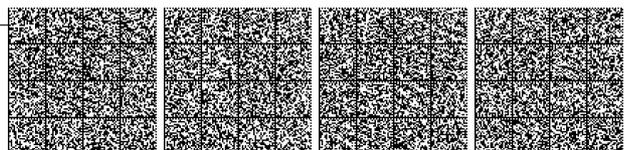

---

La tabella riporta i prodotti e i raggruppamenti<sup>27</sup> relativi alle attività non inerenti che danno origine agli indicatori elementari di anomalia.

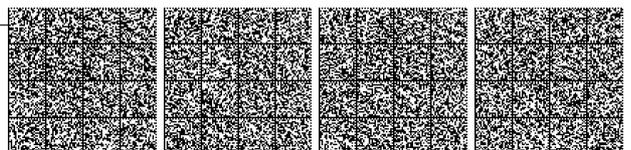
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da ciascuno dei prodotti o raggruppamenti elencati l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

| <b>Prodotti venduti e servizi offerti:</b>                        |
|---|
| Mobili usati  |
| Fibre tessili   |
| Accessori per l'arredamento                                       |
| Accessori per tendaggi da interni                                 |
| Arazzi  |
| Arredamento tessile   |
| Biancheria  |
| Moquette  |
| Altri rivestimenti per pavimenti                                  |
| Pizzi e ricami  |
| Tappeti   |
| Tende da sole per esterni   |
| Tessuti da tappezzeria  |
| Tessuti incerati o plastificati                                   |
| Tessuti per abbigliamento   |
| Tessuti per tendaggi da interni                                   |
| Tessuti per la casa (lenzuola, tovaglie e assimilabili)           |
| Tessuti per usi specifici (industriali, non tessuti etc.)         |
| Filati  |
| Articoli di merceria  |
| Elettrodomestici  |
| Apparecchi e materiale di illuminazione                           |
| Apparecchiature telefoniche                                       |
| Supporti audio-video-informatici                                  |
| Apparecchi radio televisivi, videoregistratori, hi-fi             |
| Dischi, musicassette, videocassette, CD, DVD, etc.                |
| Telefonia e servizi aggiuntivi                                    |
| Macchine per cucire e per maglieria                               |
| Articoli da bagno   |
| Bomboniere  |
| Ricambi per elettrodomestici                                      |
| Oggettistica varia e chincaglieria                                |
| Mobili da ufficio   |
| Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) |
| Articoli di antiquariato  |
| Artigianato   |
| Attrezzature ed utensili vari per il giardinaggio                 |
| Combustibili  |
| Apparecchiature elettriche e elettroniche                         |
| Macchine e attrezzature agricole nuove (compresi trattori)        |
| Macchine e attrezzature boschive nuove                            |
| Macchine e attrezzature per frutticoltura e viticoltura nuove     |
| Macchine e attrezzature per il giardinaggio nuove                 |

<sup>27</sup> Si fa riferimento ai settori merceologici oggetto dell'attività elencati nella TABELLA DEI SETTORI MERCEOLOGICI, presente nelle istruzioni del modello di comunicazione dei dati.



|   |
|---|
| Macchine e attrezzature per irrigazione nuove   |
| Macchine e attrezzature zootecniche nuove   |
| Vendita di macchine e attrezzature usate  |
| Utensili manuali  |
| Accessori e optional  |
| Componenti e-o parti di ricambio (compresi cuscinetti, pompe, elettropompe, valvole, cilindri, ecc.)          |
| Fiori freschi, recisi e composizioni  |
| Fiori secchi e/o artificiali  |
| Piante, alberi, arbusti, ecc.   |
| Articoli e accessori per fioristi   |
| Argenteria  |
| Oreficeria e gioielleria (comprese perle e pietre preziose)   |
| Orologi e forniture per orologi   |
| Bigiotteria   |
| Derivati da piante officinali   |
| Prodotti biologici per la casa  |
| Prodotti di alimentazione naturale  |
| Altri prodotti di erboristeria  |
| Lenti, occhiali, lenti a contatto e accessori   |
| Video camere e cineprese  |
| Macchine fotografiche e accessori   |
| Materiale fotografico di consumo  |
| Strumenti meteorologici, binocoli, cannocchiali, ecc.   |
| Bobine, pellicole, lastre e prodotti chimici  |
| Arredi sanitari-ambulatoriali compresi ricambi e accessori  |
| Articoli monouso (compresi gli articoli per incontinenti)   |
| Attrezzature ed articoli sportivi   |
| Ausili per la mobilità personale e uditivi  |
| Prodotti per protesi e ortesi   |
| Strumenti, attrezzature medicali ed elettromedicali (compresi quelli per studi odontoiatrici e odontotecnici) |
| Materiali di consumo dentale  |
| Abbigliamento tecnico-sportivo per le varie discipline sportive   |
| Articoli-attrezzature-accessori sportivi e da campeggio   |
| Armi e munizioni  |
| Articoli ed accessori per la pesca sportiva e professionale   |
| Strumenti musicali e accessori  |
| Carta da stampa ed altro  |
| Carta per scuola e per disegno  |
| Cartone   |
| Penne, articoli per la scrittura e inchiostri   |
| Gadget e oggetti ricordo  |
| Articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, etc.)   |
| Articoli da pittura e da disegno  |
| Articoli da regalo  |
| Articoli da scrittura   |
| Articoli per l'archivio   |
| Cartelle, zaini, astucci  |
| Altri prodotti di cartoleria  |
| Stampa (quotidiani, periodici, etc.)  |
| Pubblicazioni di altro genere   |
| Libri, manuali e guide turistiche   |
| Natanti e accessori   |
| Forniture di bordo  |
| Abiti talari e paramenti sacri  |
| Arredi liturgici ed elementi decorativi   |
| Immagini ed oggetti di culto  |
| Oggetti artistici non di culto in materiale prezioso  |
| Sculture-quadri   |
| Motocicli, ciclomotori, (sia nuovi che usati)   |



|  |
|--|
| Autoveicoli  |
| Parti di ricambio e accessori (nuovi)  |
| Apparecchiature audio, video, proiettori, lavagne  |
| Attrezzatura per magazzino   |
| Attrezzature, accessori e ricambi per l'ufficio  |
| Calcolatrici, macchinari per uffici, macchine per scrivere e registratori di cassa   |
| Modulari, stampati fiscali, bollettari, manuali  |
| Sistemi hardware (compresi Personal Computer, stampanti, etc.)   |
| Sistemi software   |
| Accessori per hardware   |
| Toner, cartucce, nastri inchiostrati   |
| Fotocopiatrici   |
| Materiale chimico di consumo   |
| Programmi gestionali e trasmissioni dati   |
| Supporti magnetici di archiviazione dati   |
| Prodotti di consumo per arti grafiche  |
| Oli, lubrificanti e grassi speciali  |
| GPL  |
| Legna  |
| Animali da affezione   |
| Altri animali  |
| Forniture militari e di difesa (compreso abbigliamento e accessori)  |
| Sughero  |
| Alcolici   |
| Superalcolici  |
| Olio, grassi alimentari  |
| Bevande non alcoliche  |
| Pane, pasticceria e prodotti da forno  |
| Caffè, cereali, legumi, ecc.   |
| Prodotti per l'industria alimentare  |
| Altri prodotti alimentari  |
| Fornitura di servizi vari  |
| Materassi e mobili di qualsiasi materiale, articoli di legno, vimini e articoli in plastica<br><i>[Somma di: Materassi, Mobili da bagno, Altri mobili ed articoli di arredamento per la casa (comprese reti e doghe), Mobili ed attrezzature per negozi, comunità ed alberghi, Mobili per esterni (arredo per il giardino, etc.), Scaffalature, arredamenti metallici (esclusi mobili per ufficio), Complementi d'arredo, Articoli in vimini e Articoli in legno e-o sughero e-o articoli artigianali]</i>   |
| Sementi, prodotti chimici per l'agricoltura, mangimi confezionati per animali domestici<br><i>[Somma di: Sementi, Prodotti chimici per l'agricoltura, fitofarmaci, fertilizzanti, antiparassitari, insetticidi, topicidi ecc. e Mangimi confezionati per animali domestici]</i>  |
| Articoli in ceramica e porcellana, posateria e casalinghi<br><i>[Somma di: Articoli in ceramica e porcellana, Coltelleria e posateria, Cristallerie e vasellame, Casalinghi, Apparecchi domestici non elettrici e Forniture per comunità (posateria, materiale di consumo, etc)]</i>   |
| Articoli per fumatori e biglietti e tessere di varia natura<br><i>[Somma di: Sigarette, tabacchi e fiammiferi, Sigari e sigaretti, Pipe, Altri articoli per fumatori, Schede telefoniche, ricariche e Biglietti di lotterie e gratta e vinci]</i>  |
| Giochi, giocattoli, articoli per bambini, giochi pirotecnici<br><i>[Somma di: Giochi e giocattoli, Videogiochi e-o accessori, Articoli per l'infanzia (abbigliamento, lettini, carrozzine, seggioloni, etc.), Modellismo, Oggetti da spiaggia (materassini, ombrelloni, giochi, salvagenti, maschere, etc.), Biciclette e accessori e Giochi pirotecnici]</i>  |
| Abbigliamento, calzature, pelletterie, articoli da viaggio, cappelli e altri accessori, ecc.<br><i>[Somma di: Abbigliamento in pelle e-o in montone, Abbigliamento in pelliccia, Pelli e/o teli, Accessori e materie prime per le calzature, pelletterie, ecc., Accessori in pelliccia, Pelletteria (comprese borse), Valigie, etc., Scarpe, guanti, foulard e-o cravatte, Cappelli, Accessori moda (cinture, ombrelli, etc.), Accessori in tessuto o maglia, Biancheria intima, Calzetteria, Capi spalla, Corsetteria, Abbigliamento esterno, Camicie e-o maglie, Intimo e-o abbigliamento mare, Sposa e cerimonia - Abiti da sposa, Calzature e pantofole e Calzature specifiche per le varie discipline sportive]</i> |
| Articoli per la cura e l'igiene della persona, saponi, detersivi, ecc.<br><i>[Somma di: Cosmeti di trattamento, Prodotti per il make-up, Profumeria alcolica, Prodotti per l'igiene della persona, Forbici, lime, accessori metallici e altri articoli da toilette, Detersivi e prodotti per l'igiene della casa e pubblici esercizi, Accessori per capelli, Prodotti per estetisti e parrucchieri e Oli e creme solari]</i>   |



Ferramenta, materiale elettrico, idraulico e termoidraulico, pitture, carta da parati e vetro, rivestimenti, legname, materiali da costruzione, ecc.

*[Somma di: Attrezzature per la verniciatura, Prodotti ed impianti per l'idraulica e l'idrotermo-sanitaria (compresi tubi e raccordi), Caldaie, radiatori e articoli per la termoidraulica, Prodotti vernicianti per la casa, Vetro, Articoli, vernici e colori per belle arti, decoupage, bricolage, ecc., Carte da parati, Ferramenta per infissi e mobili, minuteria di ferramenta, Legnami segati e in tronco, Materiali e manufatti da costruzione (compresi coperture, isolanti ecc. e laterizi), Piastrelle, ceramiche e materiali per pavimentazioni e rivestimenti, Prodotti base in legno, Prodotti vernicianti (per l'automobile, per l'industria, ecc.), Rubinetteria sanitaria e per impiantistica, Serramenti e materiali da finitura (compresi porte, finestre, avvolgibili, cancelli, ecc.), Marmi, pietre e materiali lapidei (compresi prodotti per la lavorazione) e Sistemi di automazione e sicurezza (allarme, antincendio, antifurto, etc) e accessori]*

