

ALLEGATO 46.A

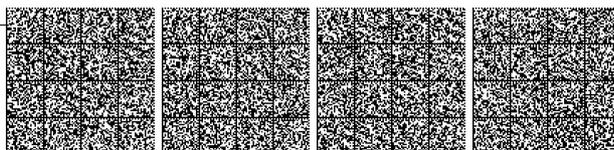
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG99U

ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



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.

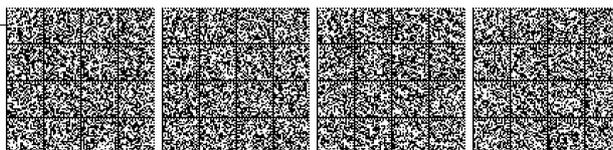
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 61.90.20 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point
- 63.99.00 - Altre attività dei servizi di informazione nca
- 74.90.94 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
- 74.90.99 - Altre attività professionali nca
- 77.40.00 - Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright)
- 82.11.01 - Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio
- 82.11.02 - Gestione di uffici temporanei, uffici residence
- 82.19.09 - Servizi di fotocopiatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio
- 82.92.10 - Imballaggio e confezionamento di generi alimentari
- 82.92.20 - Imballaggio e confezionamento di generi non alimentari
- 82.99.91 - Servizi di stenotipia
- 82.99.99 - Altri servizi di sostegno alle imprese nca
- 96.09.03 - Agenzie matrimoniali e d'incontro
- 96.09.04 - Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
- 96.09.05 - Organizzazioni di feste e cerimonie
- 96.09.09 - Altre attività di servizi per la persona nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

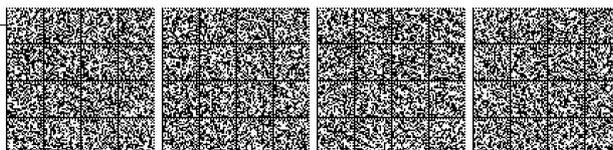
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG99U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG99U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 36.373);
- **MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 5.026);
- **MoB 3 - Cooperative** (Numerosità 1.233);
- **MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 18.428);
- **MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 5.222).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 46.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG99U, con riferimento all'attività di impresa, 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.

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 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- 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;

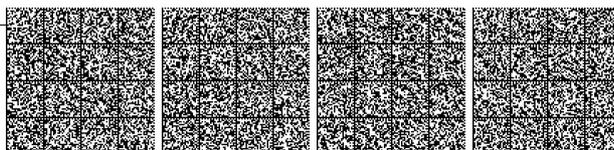
Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

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

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 46.A.D.**



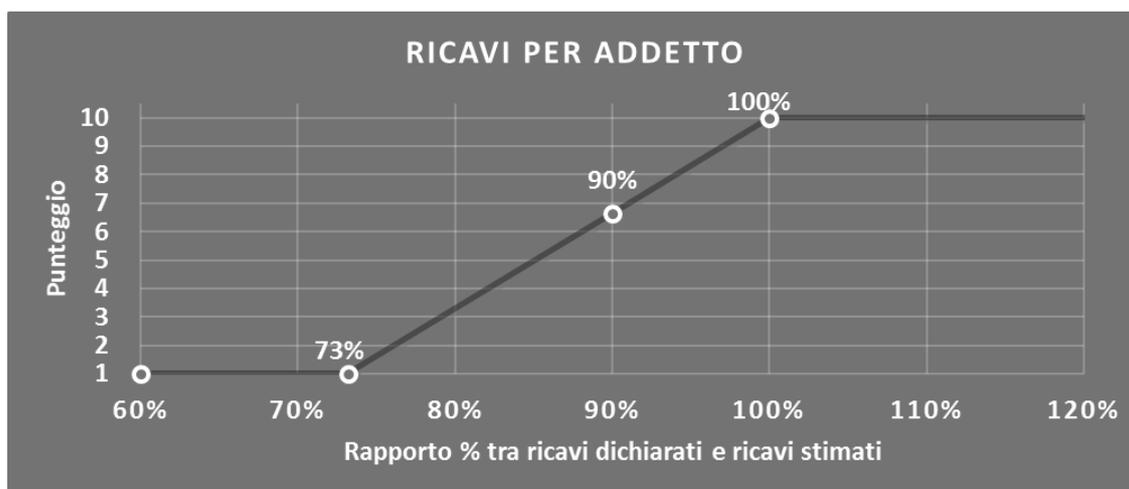
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

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

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

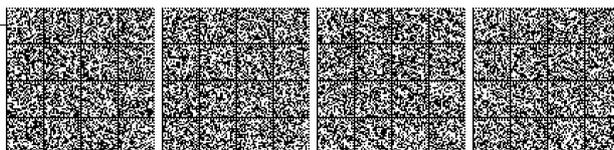


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.A.B.**

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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31199)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

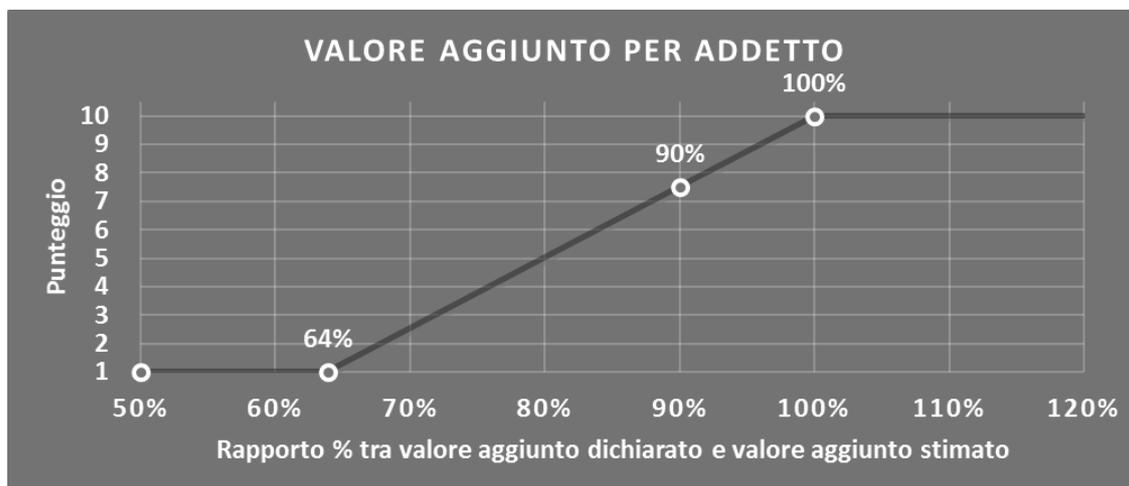


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

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



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.A.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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44799)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

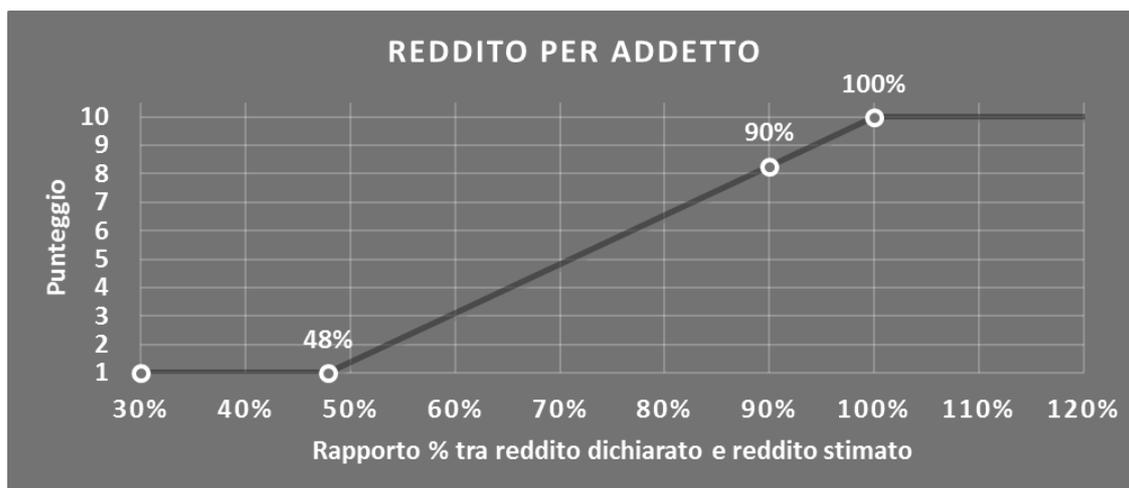


REDDITO PER ADDETTO

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

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

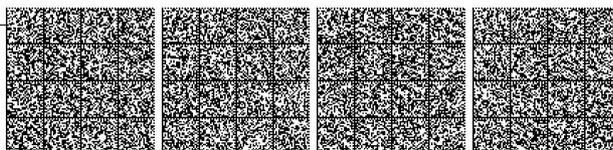
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato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



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,73580)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

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, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO 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.

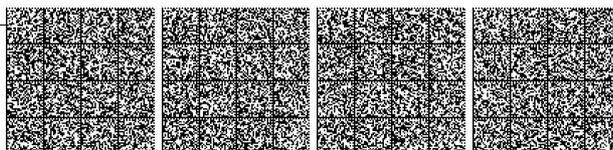
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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.

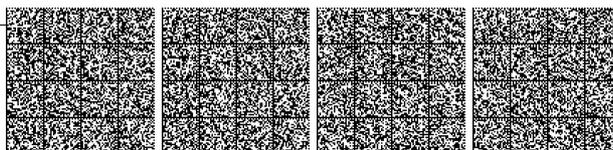
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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.

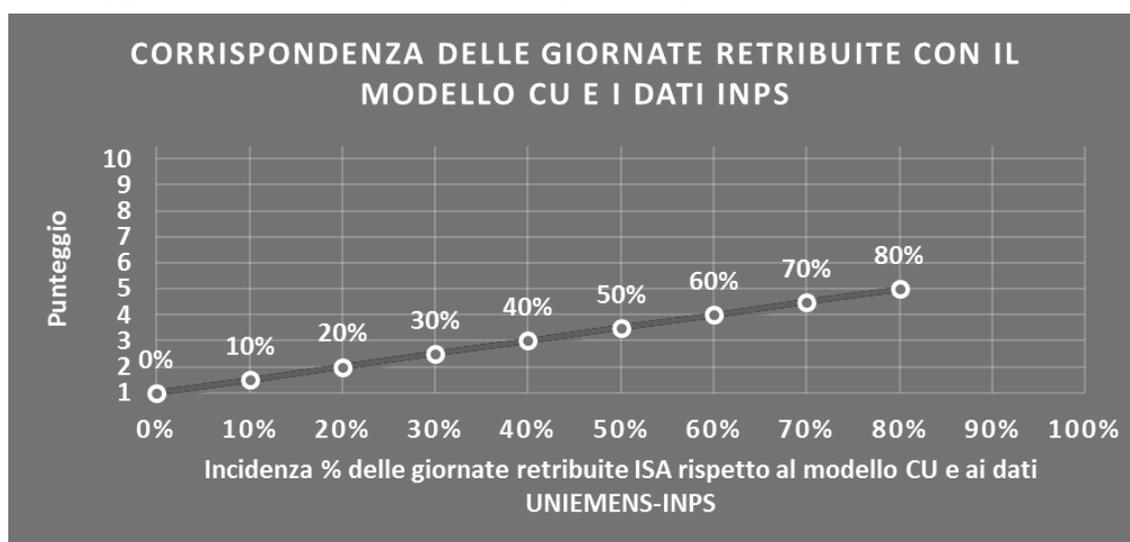
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

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.

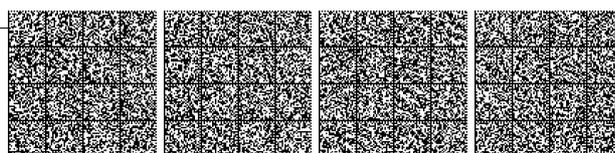
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

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

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(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 addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

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

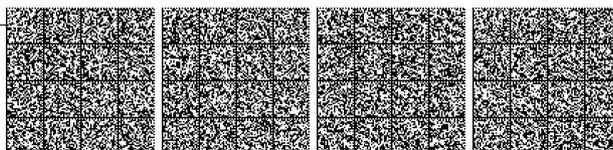
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

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

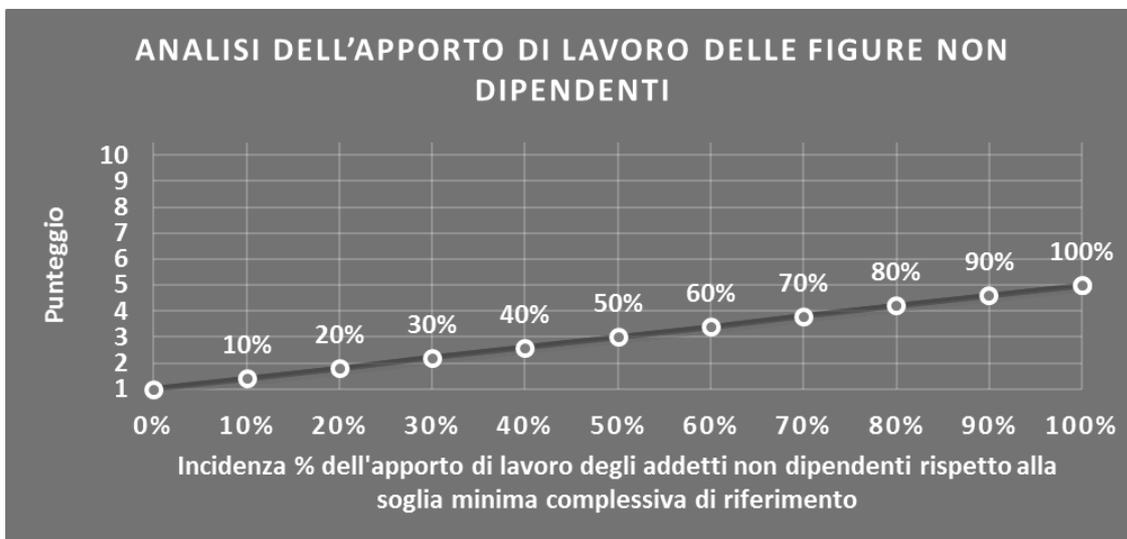
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



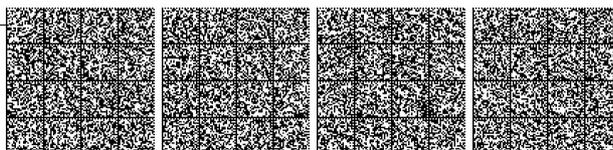
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



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

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

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

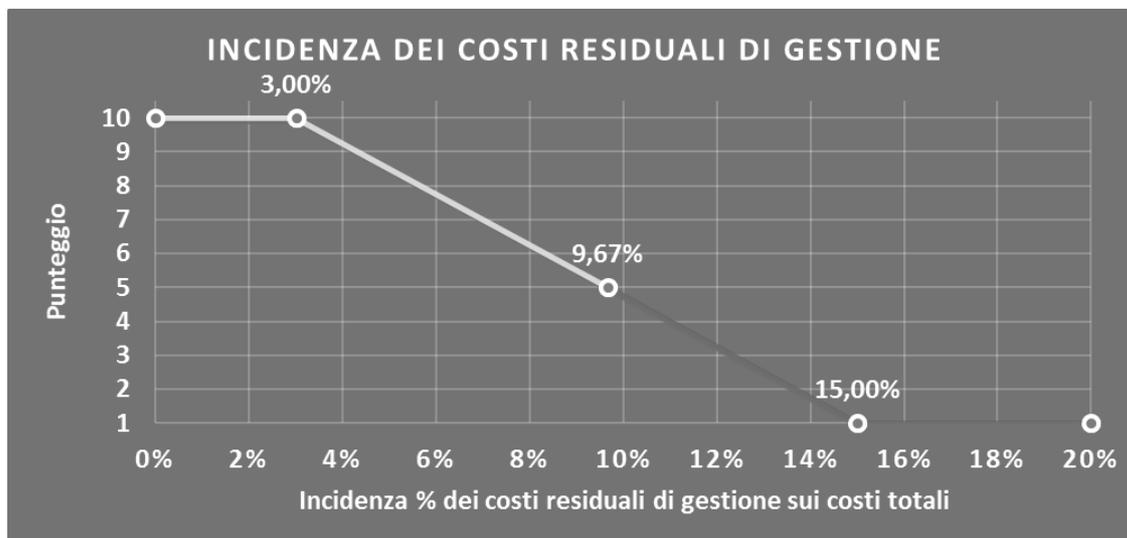
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

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

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

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **3,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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



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

| | Modalità di distribuzione | Soglia minima | Soglia massima |
|-------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| MoB 1 | Tutti i soggetti | 3,00 | 15,00 |
| MoB 2 | Tutti i soggetti | 3,00 | 15,00 |
| MoB 3 | Tutti i soggetti | 3,50 | 18,00 |
| MoB 4 | Tutti i soggetti | 4,50 | 28,00 |
| MoB 5 | Tutti i soggetti | 2,00 | 10,00 |

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.

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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

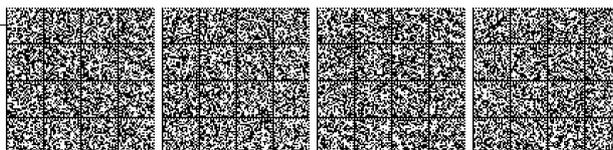
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

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

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



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

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

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

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

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

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

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

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

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

- Macchine imballatrici;
- Nastratrici;
- Etichettatrici;
- Macchine per pesatura (incluse dosatrici);
- Attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.);
- Stampanti;
- Fotocopiatrici;
- Macchine xerografiche;
- Plotter;



- Macchine multifunzione (stampa, copia, scansione, ecc.).

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 reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

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

Il punteggio è pari a:

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

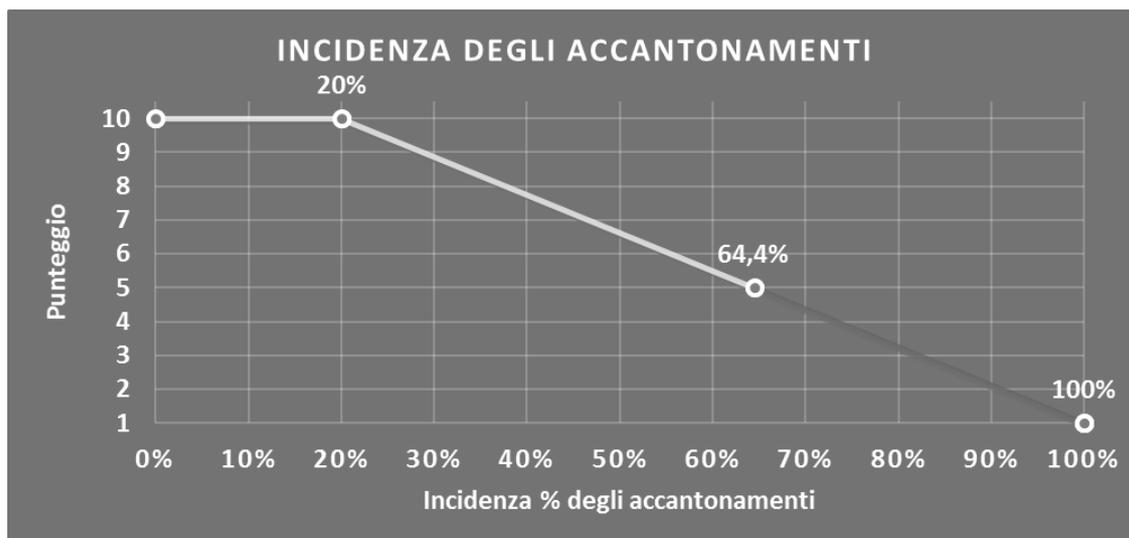
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

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

¹¹ 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.



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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

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

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

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

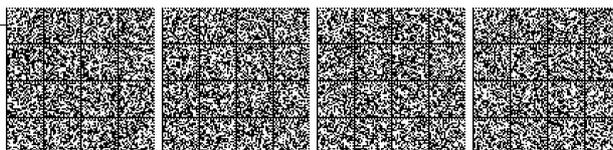
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

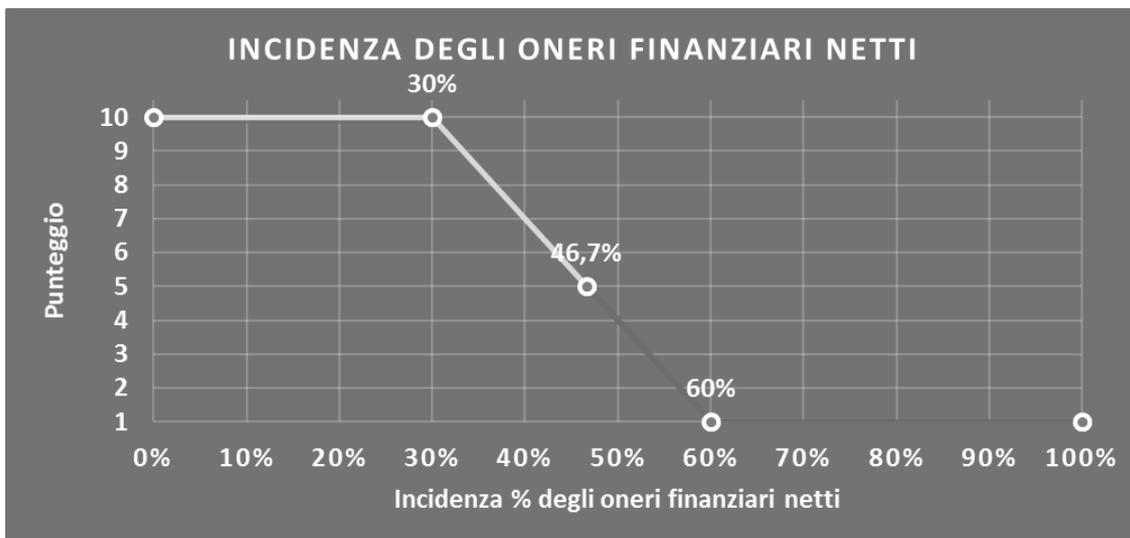
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.

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

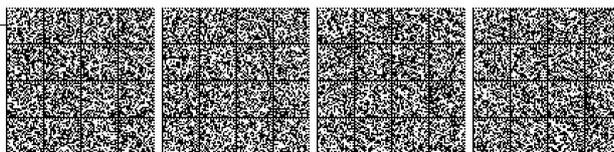
¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





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

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



SUB ALLEGATI

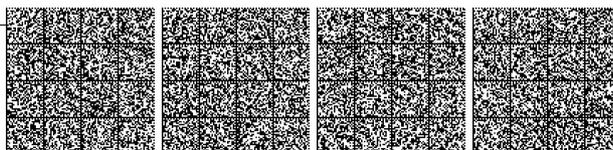
SUB ALLEGATO 46.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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 |
|---|------------------------|---|
| Struttura dei costi e relazione con il committente | COOPERATIVA_SN | Cooperativa |
| | CALC_COMMIT_PRINC_P | Rilevanza del committente principale |
| | ATTIVITA_TOT_MQ_COOP | Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative |
| | ATTIVITA_TOT_MQ_NOCOOP | Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative |
| | ADD_N_COOP | Addetti esclusivamente delle cooperative |
| | ADD_N_NOCOOP | Addetti non delle cooperative |

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 84**.

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



SUB ALLEGATO 46.A.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

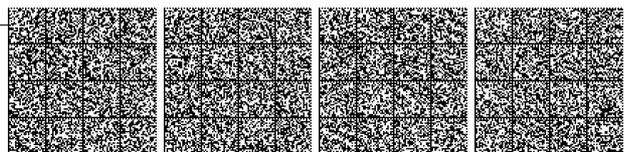
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

| | VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--------------------------|---|---------------------------|---|
| INPUT PRODUTTIVI | Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing | (*) 0,064688801866949 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato |
| | Ammortamenti per beni mobili strumentali | (*) 0,040041374868939 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato |
| | Canoni relativi a beni mobili acquistati in dipendenza di contratti di locazione finanziaria | (*) 0,020448941273375 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato |
| | Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore | (*) 0,146498562276422 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato |
| | Spese per prestazioni rese da professionisti esterni | (*) 0,047292390708053 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato |
| | Costo del venduto e per la produzione di servizi | (*) 0,241571243744855 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato |
| | Totale spese per servizi | (*) 0,390544793509841 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato |
| | Quota giornate Apprendisti | -0,136372758304060 | Un apprendista presenta una produttività inferiore del 13,64% in termini di Ricavo stimato |
| | Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività) | -0,042750475703441 | La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 4,28% del Ricavo stimato |
| | Numero di attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.) | (*****) 0,049967168536685 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato |
| VARIABILI STRUTTURALI | Tipologia dell'attività: Codice 001 - Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100 | 0,085219837773900 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 002 - Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100 | 0,095820759685345 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 003 - Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100 | 0,118515433609954 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100 | 0,113644878797745 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100 | 0,164027664526763 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100 | 0,164345844821920 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100 | 0,185838784454369 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100 | 0,158287703959675 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100 | 0,150050115465294 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato |

| VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---|-------------------|--|
| | | del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 010 - Promozione e informazione turistica e culturale (inclusa la valorizzazione dei prodotti tipici) / 100 | 0,034347430826485 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100 | 0,080704708672829 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100 | 0,143295540672568 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 014 - Gestione di studi medici / 100 | 0,050882258787701 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 015 - Attività di segreteria / 100 | 0,108294393539137 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 016 - Servizi di portierato / 100 | 0,103216634663375 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100 | 0,075689956459531 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 018 - Servizi di recupero crediti / 100 | 0,082918971566670 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 019 - Servizi Informativi / 100 | 0,076982107141001 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100 | 0,102561355565677 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100 | 0,044475838211593 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 028 - Altre attività peritali / 100 | 0,119937903458509 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 029 - Enologi / consulenza enologica / 100 | 0,066156730096620 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 032 - Hostess / Promoter / 100 | 0,098229703344448 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 033 - Attività di merchandising / promozione commerciale / 100 | 0,135262968197221 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 036 - Volantinaggio / 100 | 0,153675770704080 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 037 - Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici) / 100 | 0,083906128590139 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 038 - Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100 | 0,068237956980600 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 041 - Vetrinisti / 100 | 0,071251682428470 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato |



| VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---|--------------------|---|
| | | del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 042 - Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100 | 0,058414186052336 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 043 - Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100 | 0,026147484971146 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 044 - Gestione impianti distribuzione carburante / 100 | 0,192803177883976 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 045 - Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100 | 0,099559815037377 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 048 - Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100 | 0,133881023458565 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 051 - Archivistica / attività di archiviazione / 100 | 0,062479465865738 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 052 - Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100 | 0,1942326635410715 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 053 - Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100 | 0,117746989943573 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 054 - Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100 | 0,074959279248110 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 058 - Addestramento animali da compagnia / 100 | -0,148402817350753 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 059 - Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100 | -0,096615923440211 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100 | -0,107897795454818 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100 | -0,117744301069815 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 065 - Servizi di parcheggio / parcheggiatori / 100 | 0,077253824268973 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 066 - Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100 | 0,140894988863125 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 067 - Servizi agli stabilimenti balneari / 100 | 0,089568149985310 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato |

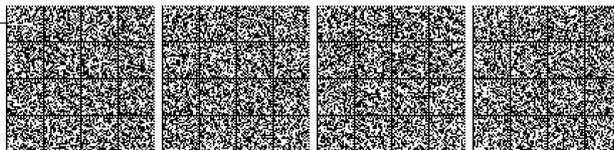


| | VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|--|--|---|
| MODELLI DI BUSINESS (MoB) | Tipologia dell'attività: Codice 078 - Stampe con plotter, stampe grandi formate, stampe su supporti speciali, stampe in serigrafia e a caldo, stampe off-set (volantini, biglietti da visita, dépliants, ecc.), realizzazione immagine coordinata, modellazione e renderizzazione 3D / 100 | -0,092007896369770 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 079 - Fotocopie, stampe formate standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100 | -0,172103152237723 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,17% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 080 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari / 100 | 0,138013918014453 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari / 100 | 0,093807768425920 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100 | 0,078259146000675 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato |
| | Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti | -0,07168465297518 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,17% del Ricavo stimato |
| | Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale | -0,028104112397238 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,81% del Ricavo stimato |
| | Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Cooperative | -0,124487930292614 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,45% del Ricavo stimato |
| | Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti | -0,132863271575631 | L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,29% del Ricavo stimato |
| | VARIABILI TERRITORIALI | Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale | 0,432176847436332 |
| Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2 | | -0,027556845439608 | La condizione di 'territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,76% del Ricavo stimato |
| Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5 | | -0,044950284835473 | La condizione di 'territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 4,50% del Ricavo stimato |
| Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore | | 0,271873569160849 | Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,27% del Ricavo stimato |
| Tasso di occupazione a livello regionale | | 0,003401346425468 | Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,34% del Ricavo stimato |
| INTERCETTA | Valore dell'intercetta del modello di stima | 1,59696622256454 | |
| | Coefficiente di rivalutazione | 1,004385567645406 | |
| Coefficiente individuale | | Vedasi Allegato 85 | |

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

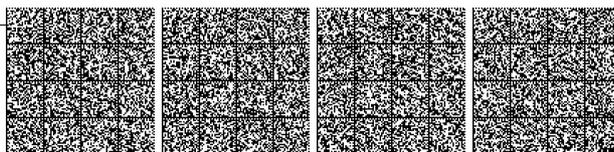
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

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



(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)
(*****) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

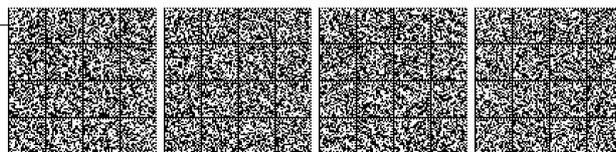
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



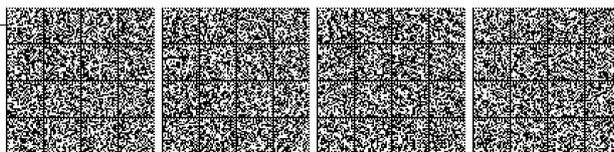
SUB ALLEGATO 46.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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

| | VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---------------------|---|---|---|
| INPUT PRODUTTIVI | Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing | (*) 0,11196790842664 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato |
| | Ammortamenti per beni mobili strumentali | (*) 0,086565944262803 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato |
| | Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore | (*) 0,384794997998903 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato |
| | Spese per prestazioni rese da professionisti esterni | (*) 0,066809559538234 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato |
| | Costo del venduto e per la produzione di servizi | (*) 0,095654336238858 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato |
| | Totale spese per servizi | (*) 0,144822169201018 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| | Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati | | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato |
| | Canoni relativi a beni immobili | (*) -0,032693935980036 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato |
| | Quota giornate Apprendisti | | Un apprendista presenta una produttività inferiore del 14,00% in termini di VA stimato |
| | Costi specifici: Carta esclusivamente per elografie/plotter e lucidi | (*) 0,042462150068107 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato |
| | Numero di attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.) | (*****) 0,062883393695849 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 001 - Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100 | | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato |
| | VARIABILI STRUTTURALI | Tipologia dell'attività: Codice 002 - Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100 | |
| | Tipologia dell'attività: Codice 003 - Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100 | | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100 | | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100 | | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato |



| VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---|-------------------|--|
| Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100 | 0,181825606654913 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100 | 0,251017634310674 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100 | 0,206234622651467 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100 | 0,187861214813609 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100 | 0,154395480144853 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 015 - Attività di segreteria / 100 | 0,083126440506973 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 016 - Servizi di portierato / 100 | 0,138295004518610 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100 | 0,097932756615260 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 018 - Servizi di recupero crediti / 100 | 0,137035527276418 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 019 - Servizi informativi / 100 | 0,055128853363704 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100 | 0,081671097109358 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 028 - Altre attività peritali / 100 | 0,177634096164989 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 029 - Enologi / consulenza enologica / 100 | 0,161583915666339 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 032 - Hostess / Promoter / 100 | 0,154888038252072 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 033 - Attività di merchandising / promozione commerciale / 100 | 0,140993388021327 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 035 - Affissione manifesti / 100 | 0,141735784676544 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 036 - Volantinaggio / 100 | 0,123864528796803 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 037 - Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici) / 100 | 0,101902529366458 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 038 - Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100 | 0,131817465890815 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato |



| VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|--------------------|---|
| Tipologia dell'attività: Codice 039 - Lavori subacquei / 100 | 0,171788648184056 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 041 - Vetrinisti / 100 | 0,201275952955143 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 042 - Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100 | 0,115341595186597 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 043 - Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100 | 0,142666412581835 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 044 - Gestione impianti distribuzione carburante / 100 | 0,298429178851831 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 045 - Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100 | 0,166798779688815 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 046 - Gestione (installazione e manutenzione) di segnaletica stradale / 100 | 0,142573130324810 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 048 - Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100 | 0,139352899736577 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 049 - Inserimento lavorativo persone svantaggiate / 100 | 0,076680320053874 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100 | 0,122972532635706 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 051 - Archivista / attività di archiviazione / 100 | 0,112611001458553 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 052 - Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100 | 0,270687227519807 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 053 - Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100 | 0,141092342513400 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 054 - Agenti/proccacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100 | 0,108659655583180 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 056 - Agenzie di incontro / agenzie matrimoniali / 100 | 0,047168640565162 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 058 - Addestramento animali da compagnia / 100 | -0,155617155022824 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato |
| Tipologia dell'attività: Codice 059 - Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100 | -0,258498428775056 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,26% del VA stimato |

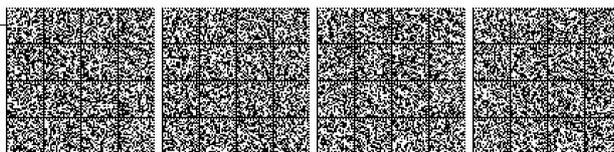


| | VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|-----------------------------|--|---------------------|---|
| MODELLI DI BUSINESS (MOB) | Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100 | -0,214617806464932 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100 | -0,1964418076518612 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,20% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 066 - Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100 | 0,170049187718950 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 074 - Altri servizi domestici svolti da lavoratori autonomi presso famiglie e convivenze / 100 | -0,134166832597020 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 079 - Fotocopie, stampe formate standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100 | -0,212322682232386 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 080 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari / 100 | 0,065319710315379 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari / 100 | 0,101691698777405 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100 | 0,098434741209982 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato |
| | Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti | -0,133932450049505 | L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,39% del VA stimato |
| | Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale | -0,077823630501041 | L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,78% del VA stimato |
| | Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Cooperative | -0,211219797045025 | L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,12% del VA stimato |
| | Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti | -0,082843188960117 | L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,28% del VA stimato |
| | Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale | 0,164344466235702 | La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 16,43% del VA stimato |
| | Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore | 0,101777598200144 | Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,10% del VA stimato |
| MISURE DI CICLO DI SETTORE | Tasso di occupazione a livello regionale | 0,008467654006564 | Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,85% del VA stimato |
| MISURE DI CICLO INDIVIDUALE | Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) | 0,071236574997813 | Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,07% del VA stimato |
| | Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione) | -0,050188558389402 | Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|--|--------|--------------------|--|
| ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE | (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) (Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) | (****) | -0,003532674812876 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato |
| INTERCETTA | Valore dell'intercetta del modello di stima | (****) | -0,001234738768236 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato |
| Coefficiente di rivalutazione | | | 1,354869335597473 | |
| Coefficiente individuale | | | 1,068025381293658 | |
| | | | Vedasi Allegato 85 | |

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti×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 variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN(1+XN/(N°addetti)). La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12

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 46.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG99U:

Addetti¹⁴ (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

Addetti esclusivamente delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

Addetti non delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero

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)¹⁵

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

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1=utenza; 2= conferimento lavoro; 3= conferimento prodotti) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

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

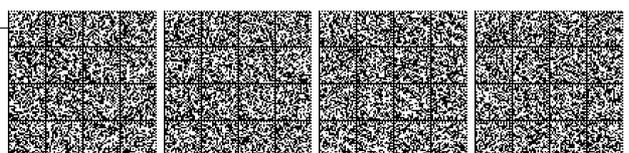
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, 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

¹⁴ 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).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



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)

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

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

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

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

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

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

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

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

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio 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

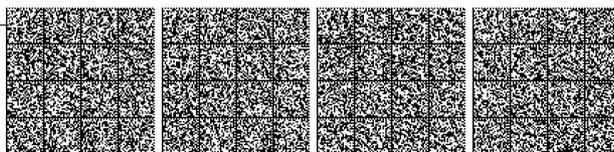
Rilevanza del committente principale = Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari 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

Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero

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.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

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.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

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

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

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

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

Totale superficie dei locali destinati all'attività = Somma dei metri quadri di Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività, per tutte le unità locali

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

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = 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.

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

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ 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.

