

ALLEGATO 63

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AM03U

COMMERCIO AL DETTAGLIO AMBULANTE



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.

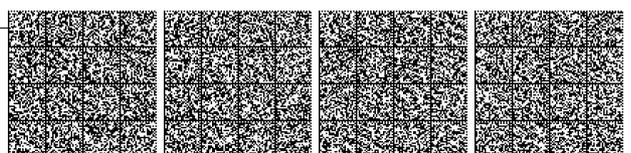
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM03U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

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

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM03U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM03U 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 AM03U 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 AM03U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di prodotti alimentari freschi** (Numerosità: 11.594). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti di gastronomia (panini, tramezzini, ecc.); pasta fresca; frutta, verdura e ortaggi; carni fresche, congelate e surgelate; carni stagionate e insaccate; pesce fresco; prodotti lattiero-caseari e uova; prodotti da forno, cioccolato e dolci, pasticceria; olive, lupini, arachidi, ecc. Nell'offerta talvolta sono presenti prodotti alimentari surgelati e congelati e gelateria;
- **MoB 2 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli** (Numerosità: 1.390). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti alimentari confezionati, conservati, secchi e scatolame; acque gassate e minerali; bevande analcoliche, succhi e sciroppi; vini; birra; bevande superalcoliche, vini aromatizzati, altre bevande alcoliche; oli. L'offerta è talvolta integrata da prodotti alimentari surgelati e congelati e gelateria;
- **MoB 3 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli** (Numerosità: 2.266). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti alimentari confezionati, conservati, secchi e scatolame; acque gassate e minerali; bevande analcoliche, succhi e sciroppi; vini; birra; bevande superalcoliche, vini aromatizzati, altre bevande alcoliche; oli. L'offerta è talvolta integrata da prodotti alimentari surgelati e congelati e gelateria;
- **MoB 4 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari freschi** (Numerosità: 3.631). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti di gastronomia (panini, tramezzini, ecc.); pasta fresca; frutta, verdura e ortaggi; carni fresche, congelate e surgelate; carni stagionate e insaccate; pesce fresco; prodotti lattiero-caseari e uova; prodotti da forno, cioccolato e dolci, pasticceria; olive,



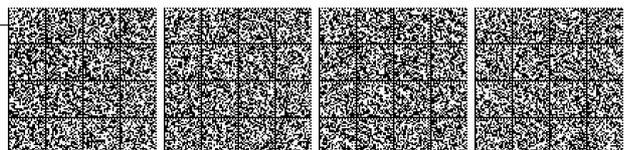
lupini, arachidi, ecc. Nell'offerta talvolta sono presenti prodotti alimentari surgelati e congelati e gelateria;

- **MoB 5 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di abbigliamento, calzature e prodotti tessili** (Numerosità: 17.247). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti tessili; abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo; calzature, pelletterie e valigeria;
- **MoB 6 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto** (Numerosità: 3.449). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: elettrodomestici e casalinghi; ottica e materiale fotografico; ferramenta, utensili e bricolage; attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature); giochi e giocattoli, articoli per bambini; articoli di cartoleria e per ufficio; libri, dischi e strumenti musicali; bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria; prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria; ricambi ed accessori auto/moto; varie (articoli ed arredi sacri, articoli per fumatori, filatelia e numismatica);
- **MoB 7 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante generalmente con assortimento diversificato** (Numerosità: 1.825). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento è composto da svariati prodotti, quali: prodotti tessili; abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo; calzature, pelletterie e valigeria; mobili e accessori d'arredo; elettrodomestici e casalinghi; ottica e materiale fotografico; ferramenta, utensili e bricolage; attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature); giochi e giocattoli, articoli per bambini; articoli di cartoleria e per ufficio; libri, dischi e strumenti musicali; bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria; prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria; varie (articoli ed arredi sacri, articoli per fumatori, filatelia e numismatica). L'attività è svolta sia in forma itinerante che in sede fissa;
- **MoB 8 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante in prevalenza di animali vivi, articoli ed accessori per animali** (Numerosità: 233);
- **MoB 9 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di abbigliamento, calzature e prodotti tessili** (Numerosità: 1.728). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: prodotti tessili; abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo; calzature, pelletterie e valigeria;
- **MoB 10 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di mobili e accessori d'arredo** (Numerosità: 356);
- **MoB 11 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante in prevalenza di fiori freschi, piante e sementi** (Numerosità: 1.344);



- **MoB 12 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto** (Numerosità: 1.545). La gamma di prodotti offerti è rappresentata in genere da: elettrodomestici e casalinghi; ottica e materiale fotografico; ferramenta, utensili e bricolage; attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature); giochi e giocattoli, articoli per bambini; articoli di cartoleria e per ufficio; libri, dischi e strumenti musicali; bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria; prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria; ricambi ed accessori auto/moto; varie (articoli ed arredi sacri, articoli per fumatori, filatelia e numismatica);
- **MoB 13 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di mobili e accessori d'arredo** (Numerosità: 528).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 63.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM03U 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 4 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.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 63.D**.



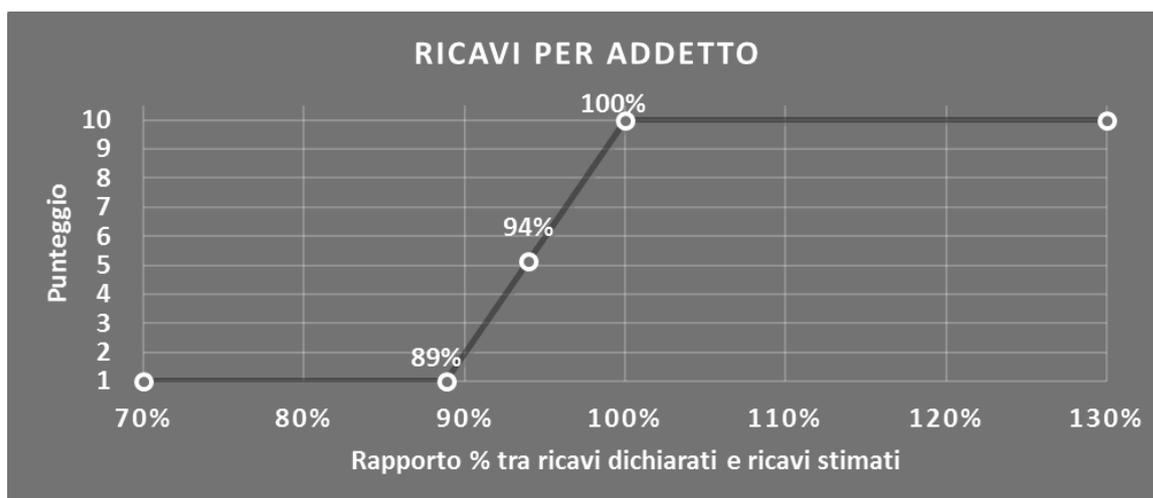
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

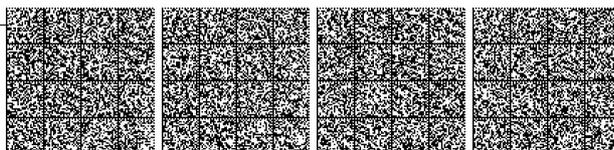


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 63.B**.

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 $\exp(-0,11830)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

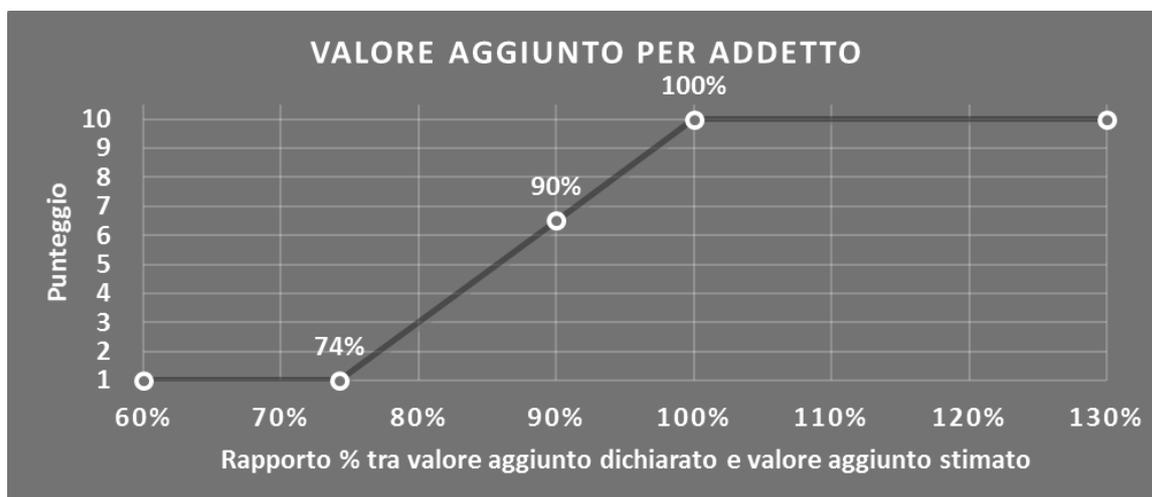


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

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



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 63.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 $\exp(-0,29808)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

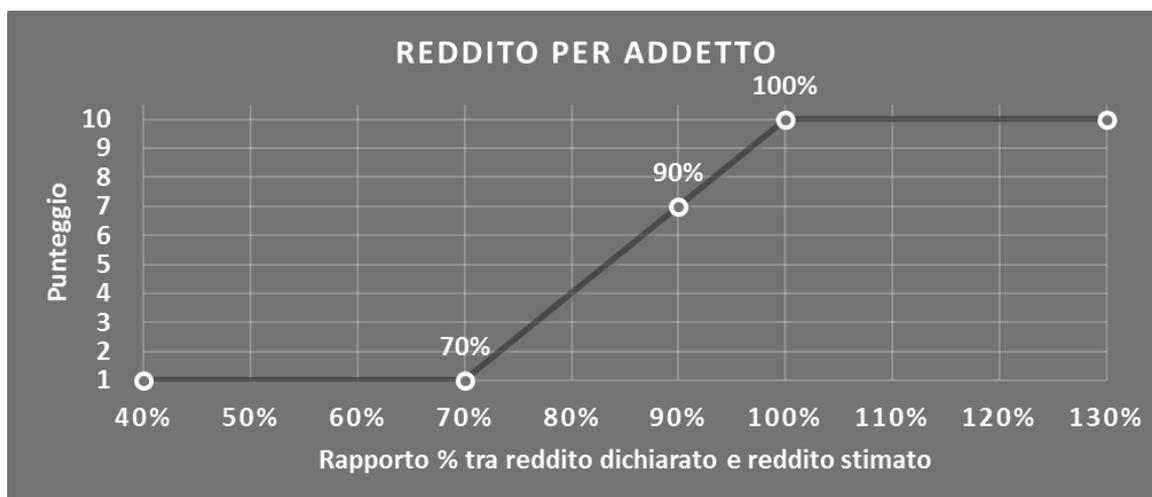


REDDITO PER ADDETTO

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

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

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



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

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35703)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



- **DURATA DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **33 giorni** per il MoB 8), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **347 giorni** per il MoB 8), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.

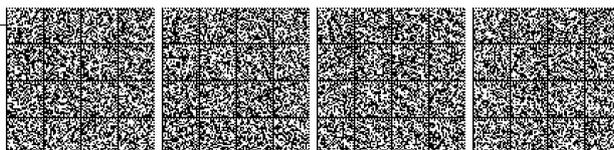


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 8.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	4	47
MoB 2	Tutti i soggetti	18	153
MoB 3	Tutti i soggetti	18	166
MoB 4	Tutti i soggetti	3	44
MoB 5	Tutti i soggetti	109	682
MoB 6	Tutti i soggetti	45	532
MoB 7	Tutti i soggetti	59	563
MoB 8	Tutti i soggetti	33	347
MoB 9	Tutti i soggetti	85	620
MoB 10	Tutti i soggetti	123	764

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



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 11	Tutti i soggetti	6	130
MoB 12	Tutti i soggetti	35	443
MoB 13	Tutti i soggetti	115	733

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

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

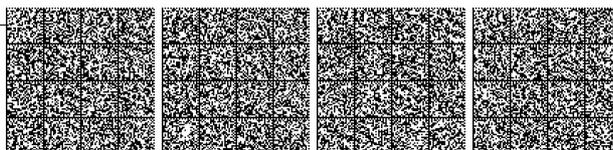
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore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



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

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

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

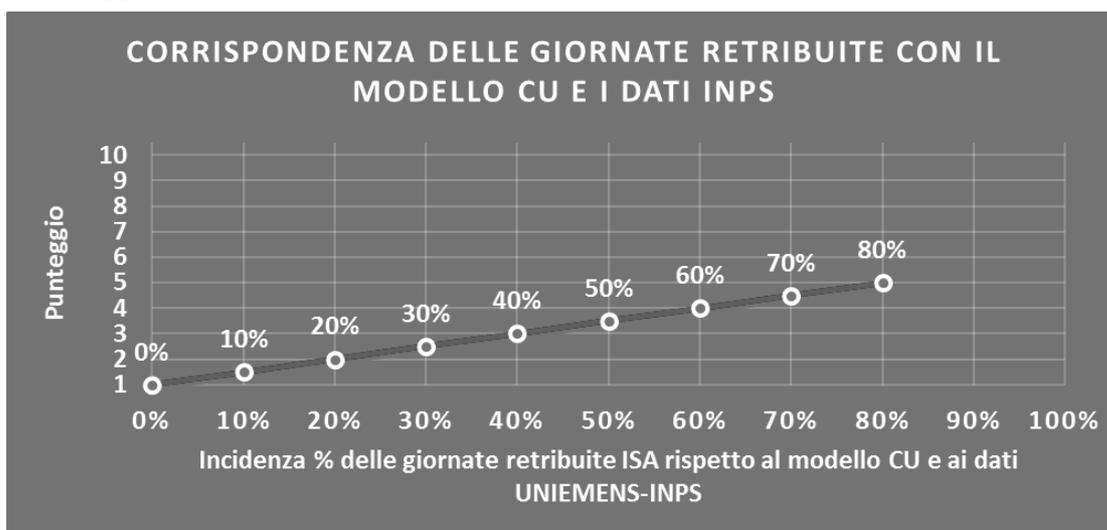
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

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

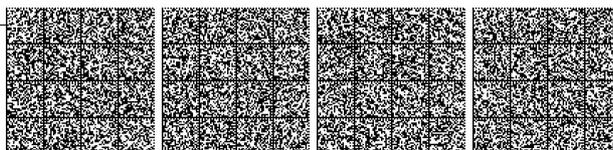
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

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

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



⁹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

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

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

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

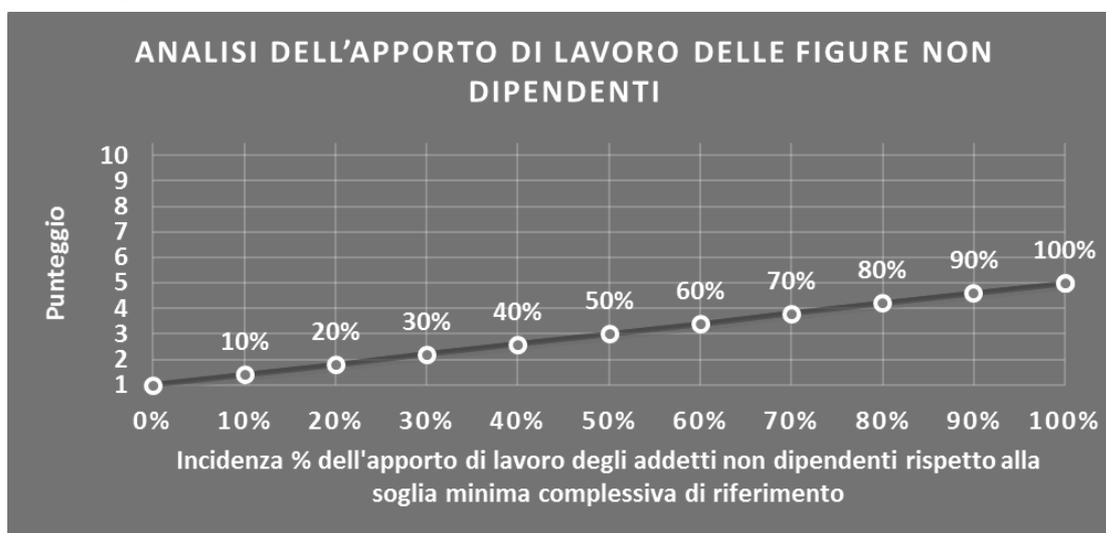
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



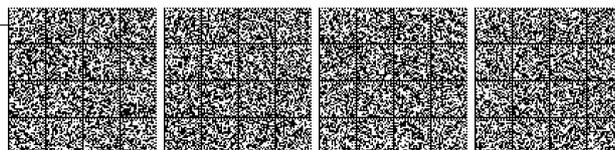
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

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



¹¹ Punteggio = 1 + 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.

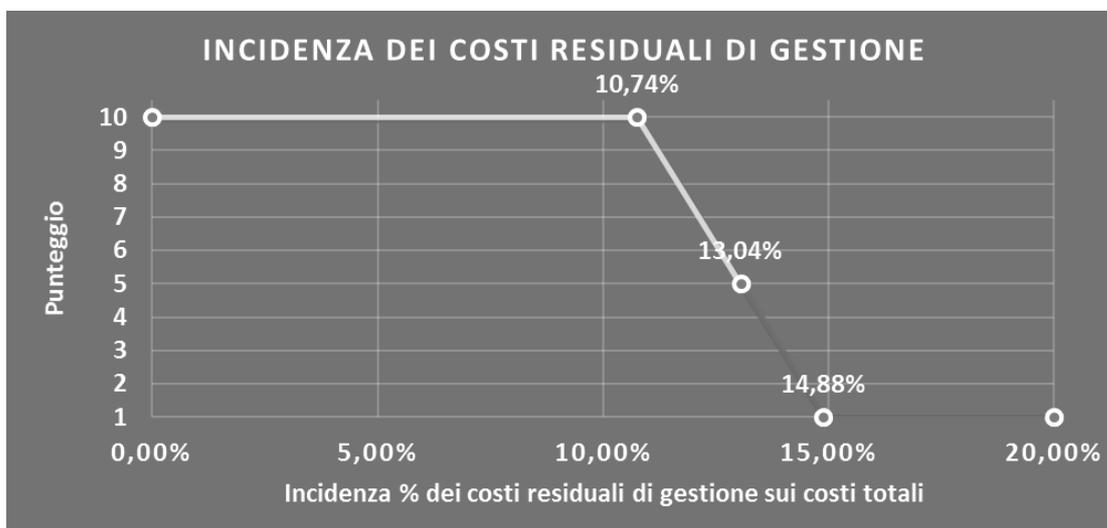
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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. **10,74%** per il MoB 5), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **14,88%** per il MoB 5), 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.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 5.

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

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



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	4,50	8,28
MoB 2	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 3	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 4	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 5	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 6	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 7	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 8	Tutti i soggetti	4,50	8,28
MoB 9	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 10	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 11	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 12	Tutti i soggetti	10,74	14,88
MoB 13	Tutti i soggetti	10,74	14,88

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.

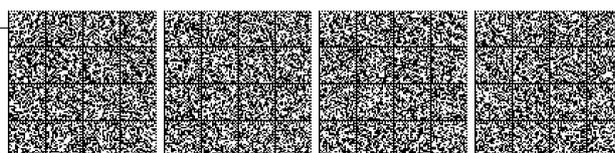
GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

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 (**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:

- Autovetture;
- Automezzi (escluse le autovetture).

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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



RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

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

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

Il punteggio è pari a:

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

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

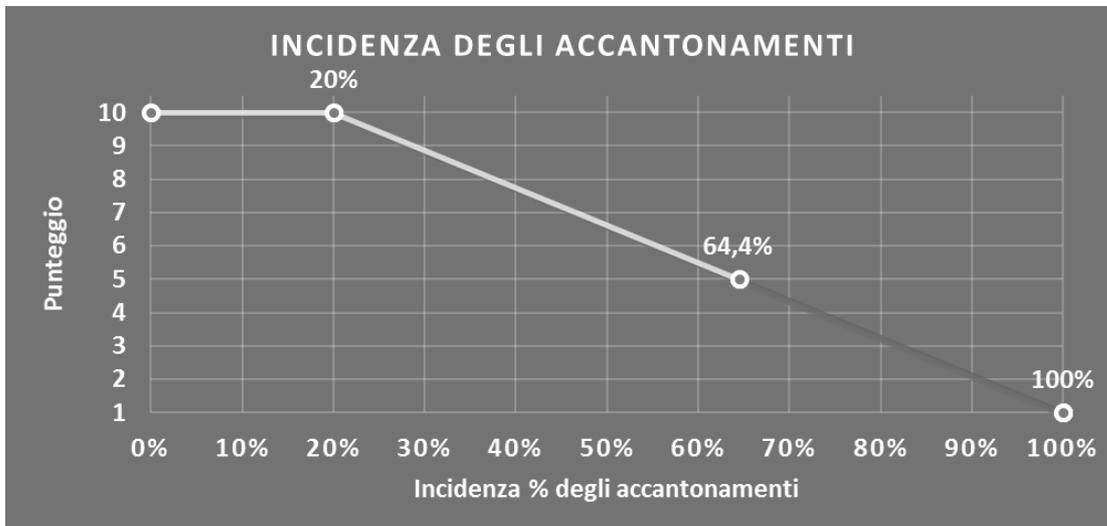
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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

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

¹⁴ 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 margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

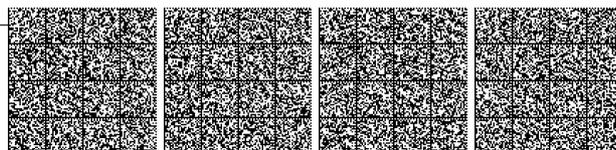
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

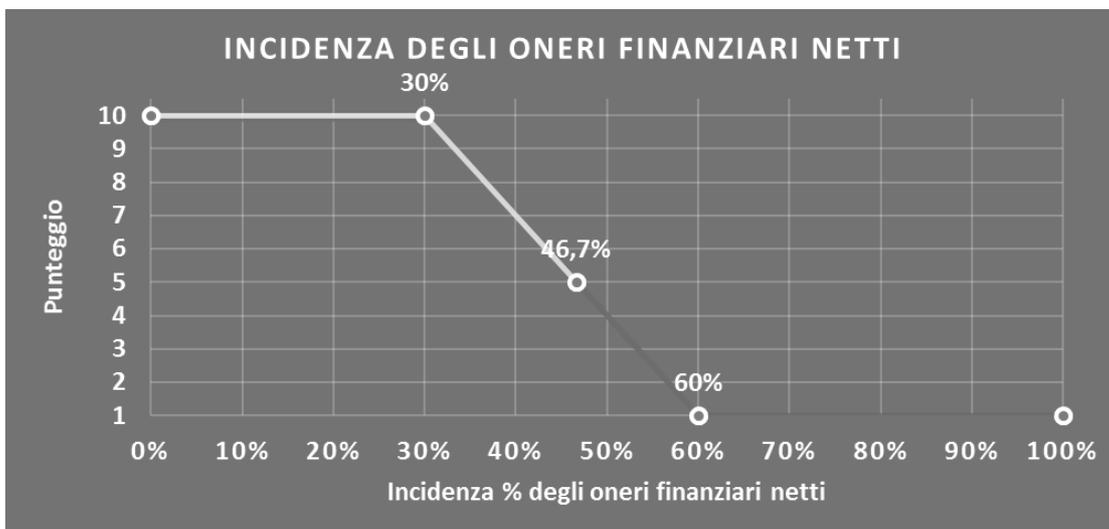
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

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

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

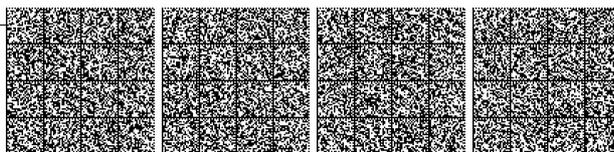
¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





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

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



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 63.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica	QUOTA_ITINERANTE_VARI	Quota giornate di attività itinerante con vendita di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto
	QUOTA_FISSO_VARI	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto
	QUOTA_ITINERANTE_ABBIGLIAMENTO	Quota giornate di attività itinerante con vendita di prodotti di abbigliamento, calzature e pelletterie
	QUOTA_FISSO_ABBIGLIAMENTO	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di prodotti di abbigliamento, calzature e pelletterie
	QUOTA_ITINERANTE_ALIMEN_CONFEZ	Quota giornate di attività itinerante con vendita di prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli
	QUOTA_FISSO_ALIMEN_CONFEZ	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli
	QUOTA_ITINERANTE_ALIMEN_FRESCO	Quota giornate di attività itinerante con vendita di prodotti alimentari freschi
	QUOTA_FISSO_ALIMEN_FRESCO	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di prodotti alimentari freschi
	QUOTA_ITINERANTE_MOBILI	Quota giornate di attività itinerante con vendita di mobili e accessori d'arredo
	QUOTA_FISSO_MOBILI	Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di mobili e accessori d'arredo
Funzione informativa	MERCE_ABBIGLIAMENTO	Settori merceologici: Abbigliamento, calzature e pelletterie
	MERCE_VARI	Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto
	CODICI_ALIMEN_FRESCHI	Categorie merceologiche: Prodotti alimentari freschi
	CODICI_ALIMEN_CONFE	Categorie merceologiche: Prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli
	MERCE_ANIMALI_NEW	Settori merceologici: Animali vivi, articoli ed accessori per animali
	MERCE_MOBILE_NEW	Settori merceologici: Mobili e accessori d'arredo
	MERCE_FIORE_FRESCO_NEW	Settori merceologici: Fiori freschi, piante e sementi

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 63.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, quota fino a 1.000.000 di euro	(*) 0,040772355616895	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,020811170902629	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,673704738195031	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,67% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,113446490457084	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,059961092188325	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,029198416888579
VARIABILI STRUTTURALI	Quota di giorni di non attività rispetto a 312 giorni l'anno	-0,102014149533368	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
	(Settori merceologici: Elettrodomestici e casalinghi) / 100	-0,038165027519801	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Settori merceologici: Attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature)) / 100	-0,073345200583536	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
	(Settori merceologici: Giochi e giocattoli, articoli per bambini) / 100	-0,043855303602798	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato
	(Settori merceologici: Libri, dischi e strumenti musicali) / 100	0,135340902675178	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	(Settori merceologici: Bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria) / 100	0,08895850006502	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	(Settori merceologici: Prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria) / 100	-0,063860944520668	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
	(Settori merceologici: Ricambi ed accessori auto/moto) / 100	-0,028892827404959	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli	-0,0333591805205391	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,36% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari freschi	-0,032240759486775	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,22% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto	0,028347412572350	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,83% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante generalmente con assortimento diversificato	0,021975633205477	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,20% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di mobili e accessori d'arredo	0,017044120581653	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 1,70% del Ricavo stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MoB 12 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto	0,024666712347132	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,47% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Tasso di occupazione a livello regionale (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) (Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	0,004338254583488 (****) (****)	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,43% del Ricavo stimato Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Ricavo stimato Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0008% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,247250238816691	
Coefficiente di rivalutazione		1,011313503174633	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

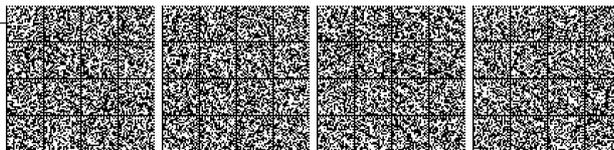
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) 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 63.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, quota fino a 1.000.000 di euro	0,073411300864518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,151036617655347	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Totale spese per servizi	0,047675780760896	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,161516330333358	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,046861444968673	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)", determina una diminuzione del 4,69% del VA stimato
	Quota di giorni di non attività rispetto a 312 giorni l'anno	-0,177700266985499	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato
	(Settori merceologici: Elettrodomestici e casalinghi) / 100	-0,079360247259347	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	(Settori merceologici: Ferramenta, utensili e bricolage) / 100	-0,046134034247380	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	(Settori merceologici: Articoli di cartoleria e per ufficio) / 100	-0,105024125771457	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	(Settori merceologici: Libri, dischi e strumenti musicali) / 100	0,196002417082391	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	(Settori merceologici: Bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria) / 100	0,188999110372905	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	(Settori merceologici: Prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria) / 100	-0,185419348441842	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,19% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di prodotti alimentari freschi	-0,138995914647575	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,90% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli	-0,149558536229320	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,96% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di prodotti alimentari confezionati, bevande e oli	-0,130989852609569	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,10% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in forma itinerante di prodotti alimentari freschi	-0,144711514713782	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,47% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di abbigliamento, calzature e prodotti tessili	-0,017972141885441	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 1,80% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante in prevalenza di animali vivi, articoli ed accessori per animali	-0,214043179977765	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,40% del VA stimato

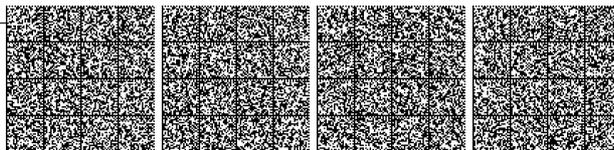
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 - Imprese che svolgono commercio al dettaglio ambulante prevalentemente in sede fissa di mobili e accessori d'arredo		-0,058442676931211	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,84% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) ²		0,023975882199715	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(***)	-0,000748889549694	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0007% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,691501309769487	
	Coefficiente di rivalutazione		1,041283000326427	
	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 $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 63.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM03U:

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

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

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

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

Categorie merceologiche: Prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli = somma delle percentuali sui ricavi relative a ["Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice1 (Prodotti alimentari confezionati, conservati, secchi e scatolame)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice21 (Acque gassate e minerali)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice22 (Bevande analcoliche, succhi e sciroppi)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice23 (Vini)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice24 (Birra)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice25 (Bevande superalcoliche, vini aromatizzati, altre bevande alcoliche)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice26 (Oli)"]

Categorie merceologiche: Prodotti alimentari freschi = somma delle percentuali sui ricavi relative a ["Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice2 (Gastronomia (panini, tramezzini, ecc.))", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice4 (Pasta fresca)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice5 (Frutta, verdura e ortaggi)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice6 (Carni fresche, congelate e surgelate)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice7 (Carni stagionate e insaccate)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice8 (Pesce fresco)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice9 (Prodotti lattiero-caseari e uova)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice10 (Prodotti da forno, cioccolato e dolci, pasticceria)", "Categorie merceologiche prevalenti per i settori alimentare e bevande: codice13 (Olive, lupini, arachidi, ecc.)"]

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 residui 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

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

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



azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

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

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

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

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

Durata delle scorte²⁰ = {(Esistenze iniziali + Rimanenze finali)/2} × 365 / (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 UNIAMENS-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

Giorni di apertura nell'anno (media per posteggio) = Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso diviso Numero luoghi destinati all'attività di vendita compilati se Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante è uguale a zero; altrimenti la variabile assume valore uguale a Totale giorni di esercizio dell'attività diviso (Numero luoghi destinati all'attività di vendita compilati + 1). Un luogo destinato all'attività di vendita è compilato se il comune del luogo destinato all'attività di vendita è compilato

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'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 di giorni di non attività rispetto a 312 giorni l'anno = [312 - Giorni di apertura nell'anno (media per posteggio)] diviso 312 se (Numero addetti × 365) è maggiore o uguale a Totale giorni di esercizio dell'attività e Giorni di apertura nell'anno (media per posteggio) è minore di 312; altrimenti la variabile assume valore uguale a zero

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

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

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



Fiori freschi, piante e sementi", "Settori merceologici: Animali vivi, articoli ed accessori per animali", Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto, "Settori merceologici: Altro") e Categorie merceologiche: Prodotti alimentari freschi è maggiore di Categorie merceologiche: Prodotti alimentari confezionati, bevande ed oli e Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso è maggiore o uguale di Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante e Totale giorni di esercizio dell'attività è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di prodotti di abbigliamento, calzature e pelletterie = Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso/Totale giorni di esercizio dell'attività se Settori merceologici: Abbigliamento, calzature e pelletterie è maggiore del massimo tra (Settori merceologici: Alimentari, bevande ed oli, "Settori merceologici: Mobili e accessori d'arredo", "Settori merceologici: Fiori freschi, piante e sementi", "Settori merceologici: Animali vivi, articoli ed accessori per animali", Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto, "Settori merceologici: Altro") e Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso è maggiore o uguale di Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante e Totale giorni di esercizio dell'attività è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Quota giornate di attività su posteggio fisso con vendita di altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto = Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso/Totale giorni di esercizio dell'attività se Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto è maggiore del massimo tra (Settori merceologici: Alimentari, bevande ed oli, Settori merceologici: Abbigliamento, calzature e pelletterie, "Settori merceologici: Mobili e accessori d'arredo", "Settori merceologici: Fiori freschi, piante e sementi", "Settori merceologici: Animali vivi, articoli ed accessori per animali", "Settori merceologici: Altro") e Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso è maggiore o uguale di Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante e Totale giorni di esercizio dell'attività è maggiore di zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

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

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

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

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

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

Settori merceologici: Abbigliamento, calzature e pelletterie = "Settori merceologici: Prodotti tessili" + "Settori merceologici: Abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo" + "Settori merceologici: Calzature, pelletterie e valigeria"

Settori merceologici: Alimentari, bevande ed oli = "Settori merceologici: Alimentari" + "Settori merceologici: Bevande ed oli"

Settori merceologici: Altri prodotti per la casa, la persona, l'ufficio, il tempo libero e articoli per auto e moto = "Settori merceologici: Elettrodomestici e casalinghi" + "Settori merceologici: Ferramenta, utensili e bricolage" + "Settori merceologici: Attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature)" + "Settori merceologici: Ottica e materiale fotografico" + "Settori merceologici: Giochi e giocattoli, articoli per bambini" + "Settori merceologici: Articoli di cartoleria e per ufficio" + "Settori merceologici: Libri, dischi e strumenti musicali" + "Settori merceologici: Bigiotteria, cosmesi di trattamento, orologeria, argenteria" + "Settori merceologici: Prodotti di igiene per la casa e per la persona, erboristeria" + "Settori merceologici: Ricambi ed accessori auto/moto" + "Settori merceologici: Prodotti per la cura delle piante (concimi, antiparassitari, fungicidi, ecc.), terriccio/terra e substrato" + "Settori merceologici: Varie (articoli ed arredi sacri, articoli per fumatori, filatelia e numismatica"

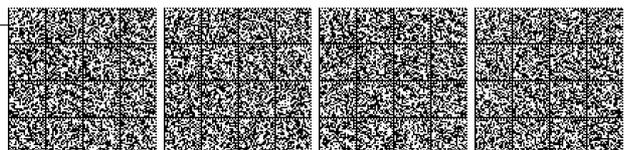
Tasso di occupazione a livello regionale

La variabile è la media, per tutti i luoghi destinati all'attività di vendita compilati, dei singoli indicatori regionali.

Un luogo destinato all'attività di vendita è compilato se il comune del luogo destinato all'attività di vendita è compilato.

Se non risulta compilata alcun luogo destinato all'attività di vendita occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Totale giorni di esercizio dell'attività = Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso + Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante



Totale giorni di esercizio dell'attività itinerante = "Giorni di svolgimento dell'attività itinerante su sedi improprie" + "Giorni di svolgimento dell'attività in fiere e sagre"

Totale giorni di esercizio dell'attività su posteggio fisso = somma dei "Giorni di esercizio dell'attività nel periodo d'imposta" per tutti i luoghi destinati all'attività di vendita

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

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

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

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²¹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²¹ 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.

