

---

# ALLEGATO 75

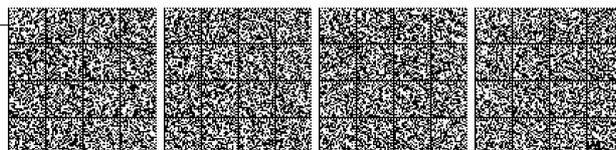
---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

#### AM32U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI OGGETTI  
D'ARTE E DI ANTIQUARIATO, DI CULTO E DI  
DECORAZIONE, CHINCAGLIERIA,  
BIGIOTTERIA, BOMBONIERE, ARTICOLI DA  
REGALO E PER FUMATORI E STRUMENTI  
MUSICALI



---

## 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 AM32U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 47.59.60 - Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti
- 47.78.31 - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)
- 47.78.32 - Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato
- 47.78.33 - Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi
- 47.78.34 - Commercio al dettaglio di articoli da regalo e per fumatori
- 47.78.35 - Commercio al dettaglio di bomboniere
- 47.78.36 - Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)
- 47.78.37 - Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti
- 47.79.20 - Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM32U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AM32U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



---

## MODELLI DI BUSINESS

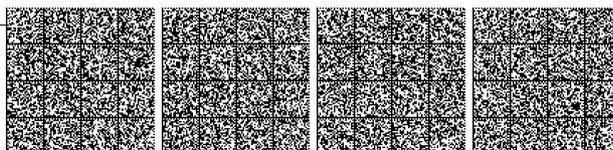
---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AM32U 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 AM32U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

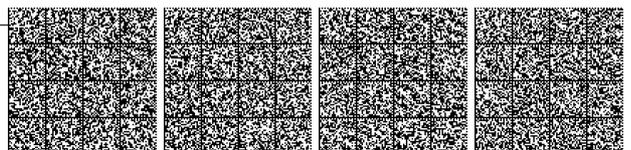
- **MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati** (Numerosità: 279). Talvolta l'offerta comprende anche mobili, arredi e oggetti di modernariato e servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato;
- **MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato** (Numerosità: 753). Talvolta l'offerta comprende anche mobili e arredi usati, altri oggetti usati e di modernariato e oggetti e/o opere d'arte classica (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte). Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato;
- **MoB 3 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato** (Numerosità: 536). A questo modello di business appartengono le imprese che presentano in genere un assortimento diversificato. La varietà dei prodotti offerti in genere prevede sia prodotti del mercato dell'arte e dell'antiquariato, come oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) classica, moderna e contemporanea, mobili e arredi di antiquariato, oggetti di antiquariato, sia altri prodotti, come arredi sacri e articoli religiosi, bigiotteria e/o accessori moda, oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.), articoli da regalo e per fumatori, gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe, mobili e arredi usati, altri oggetti usati, chincaglieria, arredi e oggetti di modernariato, casalinghi, cristalleria e vasellame, bomboniere e libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine;
- **MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica** (Numerosità: 4.073). A questo modello di business appartengono le imprese con offerta prevalente di oggettistica. La gamma dei prodotti offerti in genere comprende articoli da regalo e per fumatori, chincaglieria, bomboniere, oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.) e gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe. Talvolta completano l'offerta bigiotteria e/o accessori moda e casalinghi, cristalleria e vasellame;
- **MoB 5 - Punti vendita con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori** (Numerosità: 646). A questo modello di business appartengono le imprese con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori. La gamma dei prodotti offerti in genere comprende strumenti musicali, componenti, accessori, ricambi di strumenti



musicali, editoria musicale e amplificatori per strumenti, voce e del suono, articoli di elettronica di consumo e supporti audio video. Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di strumenti musicali;

- **MoB 6 - Punti vendita con offerta prevalente di bigiotteria e/o accessori moda** (Numerosità: 431);
- **MoB 7 - Gallerie d'arte** (Numerosità: 278). Le imprese appartenenti a questo modello di business sono prevalentemente gallerie d'arte che trattano in genere oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) contemporanea, moderna e classica;
- **MoB 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi** (Numerosità: 370);
- **MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di oggetti e/o opere d'arte** (Numerosità: 331). La gamma dei prodotti offerti comprende in genere oggetti e/o opere d'arte (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) contemporanea, moderna e classica. Talvolta completano l'offerta mobili, arredi e oggetti di modernariato e libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine. Inoltre, in alcuni casi, sono presenti servizi di restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 75.A**.



---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AM32U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

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

**Gestione caratteristica:**

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



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

**Gestione dei beni strumentali:**

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

**Redditività:**

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

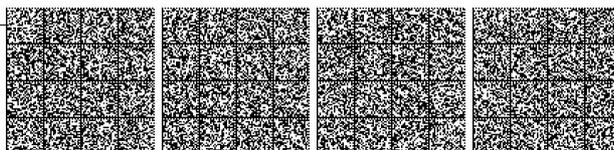
**Gestione extra-caratteristica:**

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

**Attività non inerenti:**

- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Altri oggetti usati > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Casalinghi, cristalleria e vasellame > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Prodotti venduti: Libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Restauro e riparazione di strumenti musicali > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Perizie, stime e certificazioni di autenticità/garanzia > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Realizzazione artigianale di oggetti > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Confezionamento bomboniere > 50% dei ricavi;
- Tipologia dell'offerta - Servizi offerti: Altri servizi > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 75.D**.



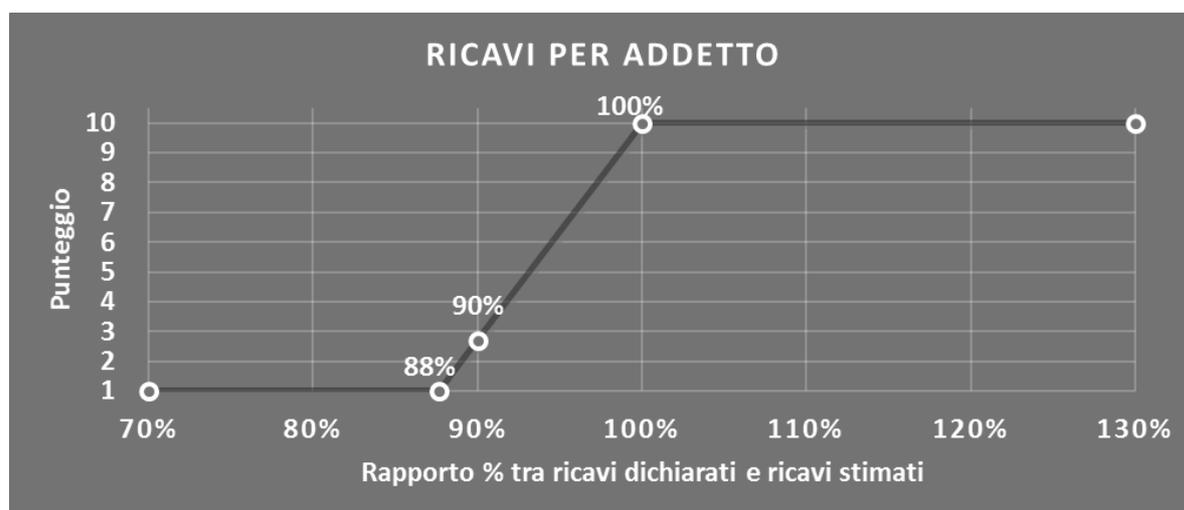
## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

### RICAVI PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>1</sup>, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>2</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

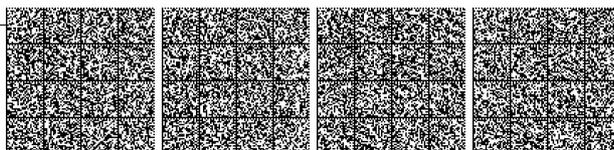


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 75.B**.

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**.

<sup>1</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,13164)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

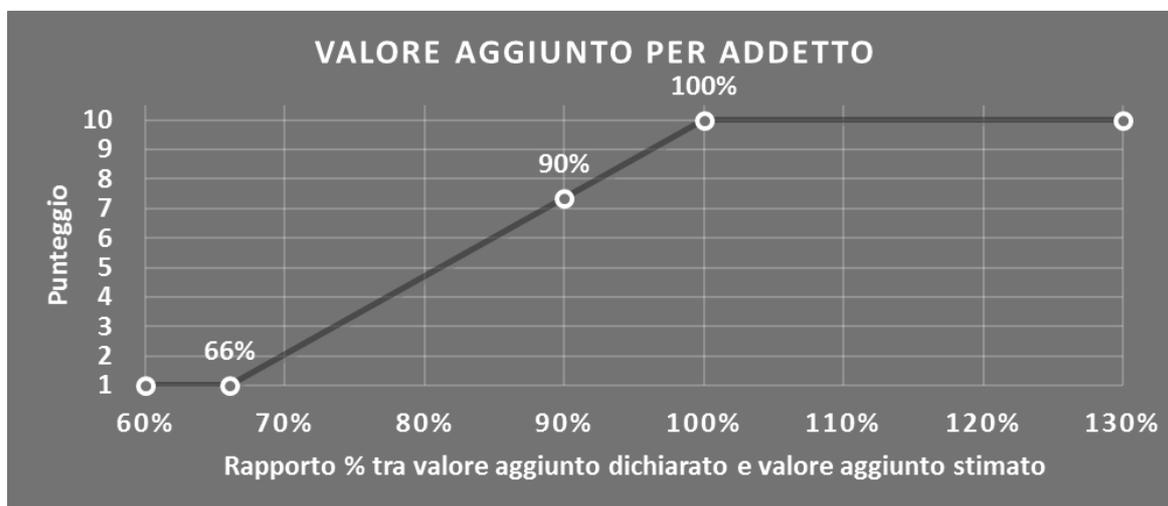


## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>3</sup>, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>4</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

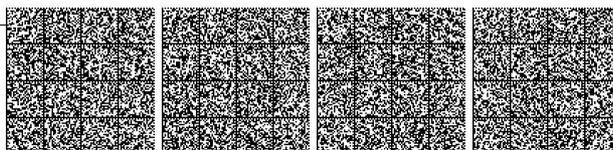


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 75.C**.

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**.

<sup>3</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,41463)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

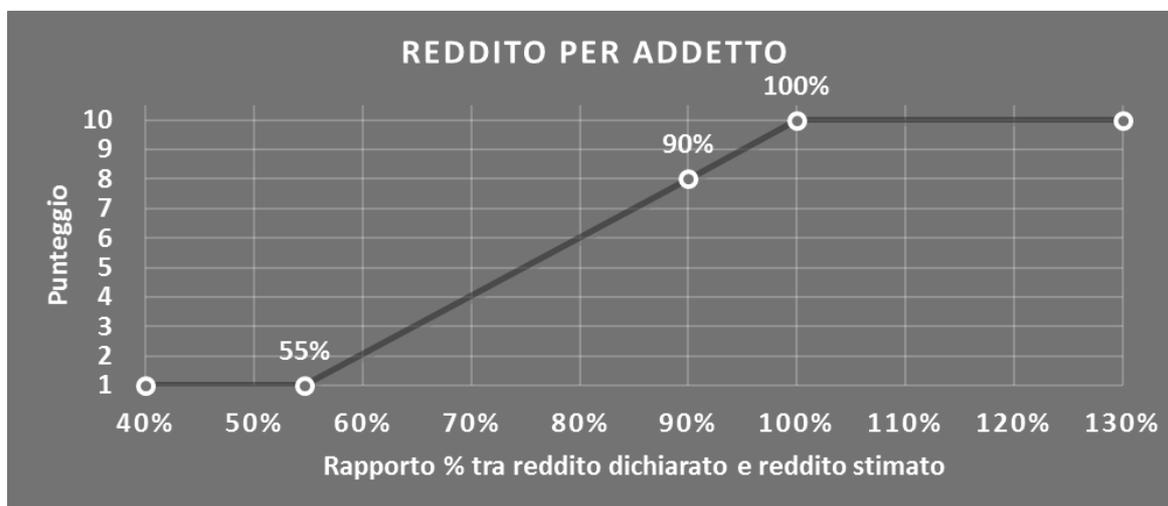


## REDDITO PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>5</sup> o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>6</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



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

## DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

- **DURATA DELLE SCORTE**

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

<sup>5</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,60339)$ , ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



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. **360 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **1.609 giorni** per il MoB 2), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>7</sup> fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 2.

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

	<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia minima</b>	<b>Soglia massima</b>
MoB 1	Tutti i soggetti	217	987
MoB 2	Tutti i soggetti	360	1.609
MoB 3	Tutti i soggetti	197	814
MoB 4	Tutti i soggetti	85	712
MoB 5	Tutti i soggetti	178	764
MoB 6	Tutti i soggetti	47	424
MoB 7	Tutti i soggetti	239	1.576
MoB 8	Tutti i soggetti	177	761
MoB 9	Tutti i soggetti	184	1.195

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.

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



- **DECUMULO DELLE SCORTE**

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>8</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



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".

<sup>8</sup> 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 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.

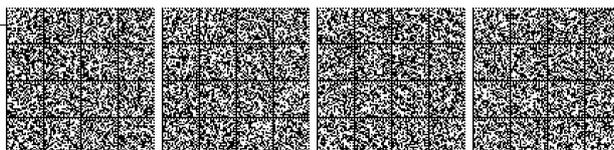
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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.

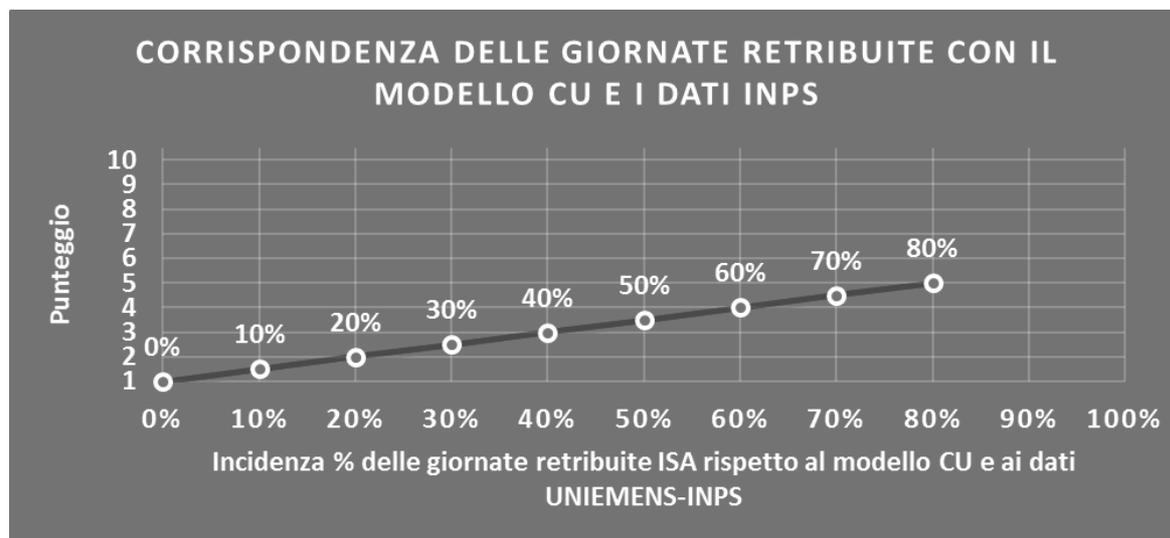
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

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.

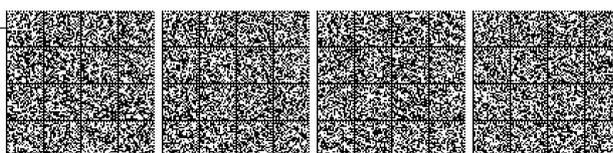
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

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

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



<sup>9</sup> 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 addetto<sup>10</sup>. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

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

## ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

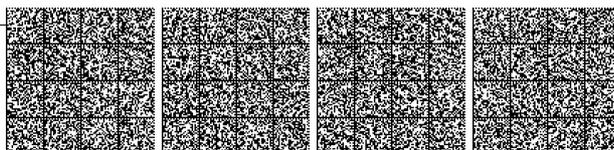
L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

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

---

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



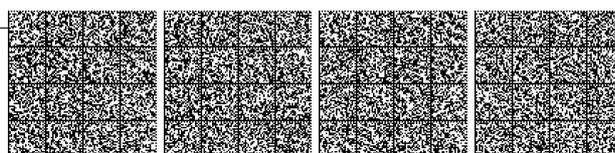
**Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti**

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



<sup>11</sup> 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.

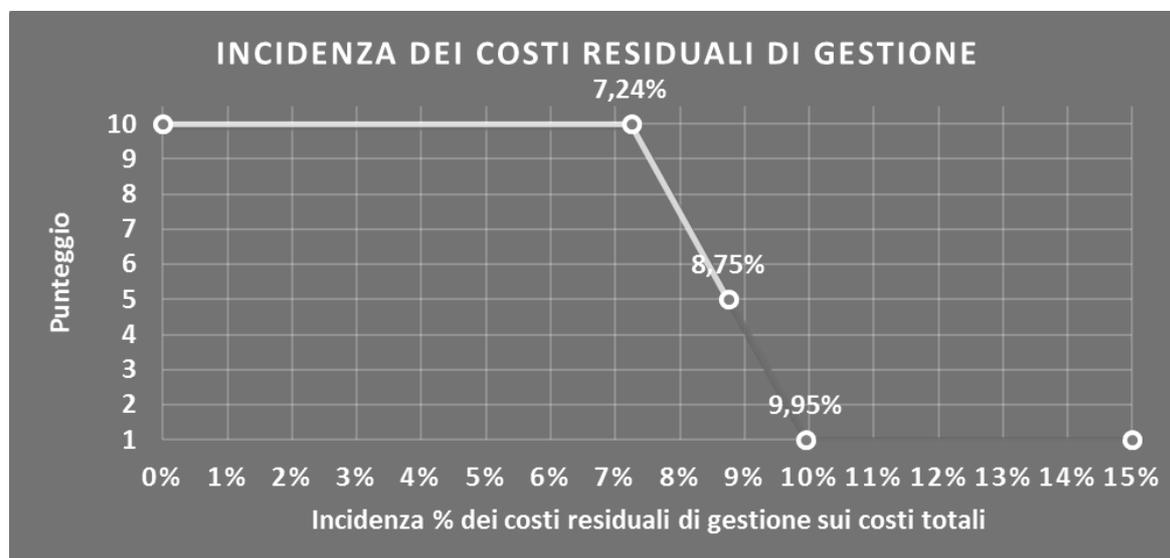
## INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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**.

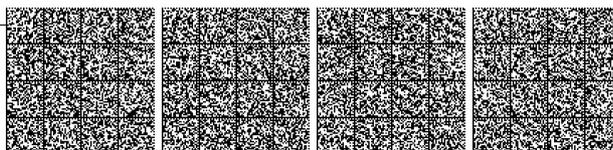
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **7,24%** per il MoB 7), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **9,95%** per il MoB 7), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>12</sup> fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 7.

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

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



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

	<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia minima</b>	<b>Soglia massima</b>
MoB 1	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 2	Tutti i soggetti	4,86	6,87
MoB 3	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 4	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 5	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 6	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 7	Tutti i soggetti	7,24	9,95
MoB 8	Tutti i soggetti	3,54	5,10
MoB 9	Tutti i soggetti	7,24	9,95

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

### **MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO**

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

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

### **GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI**

#### **INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI**

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

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

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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



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

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

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

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

## **ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI**

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

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

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

- Macchinari per restauro e riparazione;
- Automezzi (escluse le autovetture).

## **REDDITIVITÀ**

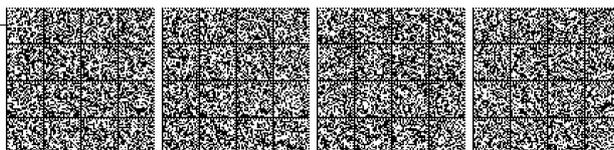
### **REDDITO OPERATIVO NEGATIVO**

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

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

### **RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO**

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



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

### **REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO**

L'indicatore monitora situazioni di reddito<sup>13</sup> negativo ripetute negli anni.

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

Il punteggio è pari a:

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

### **GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA**

#### **INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI**

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

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

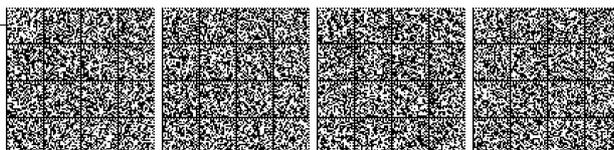
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

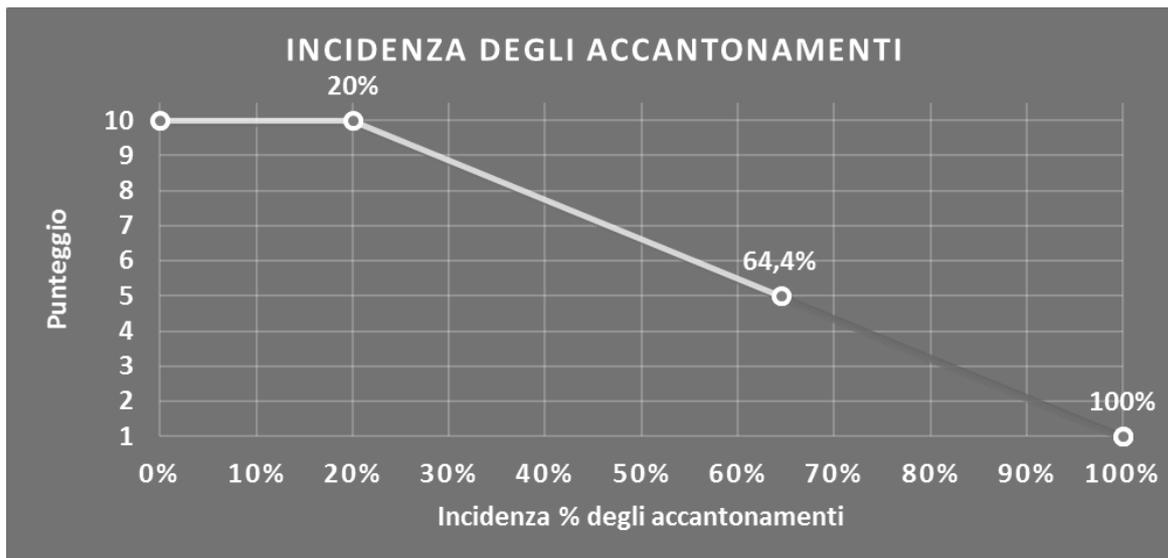
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>14</sup> fra 1 e 10.

---

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

<sup>14</sup> Punteggio =  $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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.

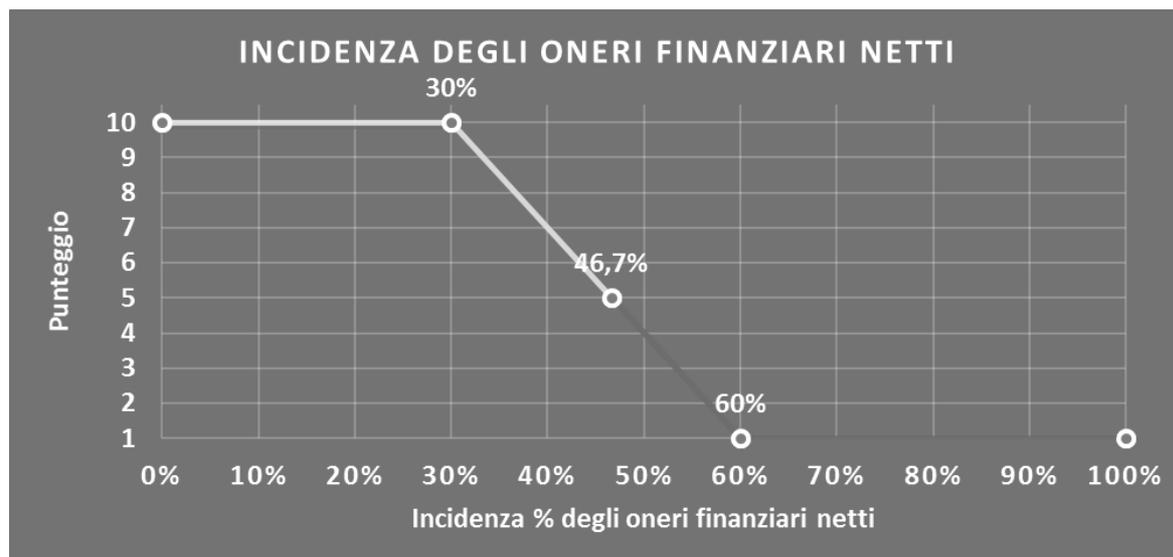
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

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

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





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

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

## **ATTIVITÀ NON INERENTI**

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

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

### **TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - PRODOTTI VENDUTI: ALTRI OGGETTI USATI > 50% DEI RICAVI**

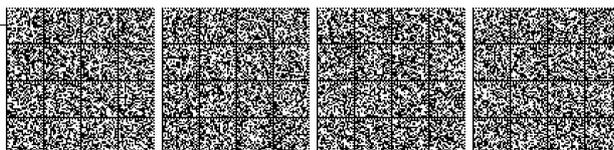
Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Altri oggetti usati", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

### **TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - PRODOTTI VENDUTI: CASALINGHI, CRISTALLERIA E VASELLAME > 50% DEI RICAVI**

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

### **TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - PRODOTTI VENDUTI: LIBRI, STAMPE, MANUALI, GUIDE TURISTICHE, CARTINE > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Libri, stampe, manuali, guide turistiche, cartine", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



**TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: RESTAURO E RIPARAZIONE DI MOBILI E OGGETTI ANTICHI E/O DI MODERNARIATO > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Restauro e riparazione di mobili e oggetti antichi e/o di modernariato", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: RESTAURO E RIPARAZIONE DI STRUMENTI MUSICALI > 50% DEI RICAVI**

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

**TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: PERIZIE, STIME E CERTIFICAZIONI DI AUTENTICITÀ/GARANZIA > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Perizie, stime e certificazioni di autenticità/garanzia", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: REALIZZAZIONE ARTIGIANALE DI OGGETTI > 50% DEI RICAVI**

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

**TIPOLOGIA DELL'OFFERTA - SERVIZI OFFERTI: CONFEZIONAMENTO BOMBONIERE > 50% DEI RICAVI**

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

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

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



---

## SUB ALLEGATI

---



---

### SUB ALLEGATO 75.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

---

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
<b>Funzione informativa</b>	GALLERIA_ARTE_PNL_SN	Galleria d'arte
	MERCE_RELIGIO_PNL	Tipologia dell'offerta: Arredi sacri e articoli religiosi
	ARTE_CONTEMP_CLASS_MODER_PNL	Oggetti e/o opere d'arte classica, moderna, contemporanea
	MOBILE_ANTIQUARIATO_PNL	Tipologia dell'offerta: Mobili e arredi di antiquariato
	MERCE_SEMILAV_ANTIQUAR_PNL	Tipologia dell'offerta: Oggetti di antiquariato (es. libri antichi, gioielli, argenteria e orologi antichi, tappeti, tessuti e arazzi antichi)
	MERCE_MOB_USATO_ALTRO_PNL	Mobili, arredi e altri oggetti usati
	MERCE_STRUM_EDIT_MUSIC_PNL	Strumenti musicali e accessori
	MERCE_COMMERCIALE_PNL	Oggettistica
	MERCE_BIGIOTTERIA_PNL	Tipologia dell'offerta: Bigiotteria e/o accessori moda

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 75.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	(*) 0,024884549266838	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato	
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,648759254956547	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,65% del Ricavo stimato	
	Totale spese per servizi	(*) 0,199847558301087	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Ricavo stimato	
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,022683284414559	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato	
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,011904241114820	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato	
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,090388411794454	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato	
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,070638340887661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato	
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,045458765423536	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 4,55% del Ricavo stimato	
	Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce	(**) 0,026876015896791	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato	
	Tipologia dell'offerta: Casalinghi, cristalleria e vasellame / 100	-0,045052187264209	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'offerta: Articoli per le belle arti / 100	-0,053482229314736	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato	
	Tipologia dell'offerta: Confezionamento bomboniere / 100	-0,088049974117431	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato	
	Modalità di acquisto: Da artigiani del settore / 100	0,030706287063035	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato	
	(Tipologia di clientela: Società, imprese ed enti pubblici/privati) / 100	0,028347343683997	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati	-0,041431119026094	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,14% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato	-0,024124488907041	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,41% del Ricavo stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Punti vendita con assortimento generalmente	-0,035683533654511	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,57% del Ricavo stimato	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	diversificato		stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica	-0,025217399309396	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,52% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Punti vendita con offerta prevalente di strumenti musicali e accessori	-0,049072247630197	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,91% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi	-0,03695342777893	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,70% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,060866137217159	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 6,09% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,155127926667142	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 15,51% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,157277573086892	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 15,73% del Ricavo stimato
	Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4	-0,053936687471931	La condizione di "Territorialità del commercio, a livello comunale relativa ai gruppi 1 o 4" determina una diminuzione del 5,39% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,049293555408039	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico "Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale" determina una flessione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002089358170456	Una diminuzione di un punto del "Tasso di occupazione a livello regionale" determina una flessione dello 0,21% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) × (Totale spese per servizi)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,229038084604065	
Coefficiente individuale		1,010646590982346	
		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  $LN(1+N^{\circ}addetti)$

(\*\*\*\*) Giacitura 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 75.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,075275838751005	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,339736578090091	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,103380688027748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,090708676147804	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,078295560049316	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,049400745355425	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	(*) 0,264483645743666	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,184477928135844	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'offerta: Confezionamento bomboniere / 100	-0,205864277791547	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
Modalità di acquisto: Da artigiani del settore / 100	0,085263098099284	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
(Tipologia di clientela: Società, imprese ed enti pubblici/privati) / 100	0,085604673427180	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili, arredi e altri oggetti usati	0,076871411999829	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 7,69% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Punti vendita con offerta prevalente di mobili e oggetti di antiquariato	0,113093679540353	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'11,31% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Punti vendita con offerta prevalente di oggettistica	0,060991884346086	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 6,10% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Punti vendita con offerta prevalente di bigiotteria e/o accessori moda	0,124052631342900	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 12,41% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Gallerie d'arte	0,069181857095560	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 6,92% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Punti vendita con offerta prevalente di arredi sacri e articoli religiosi	0,071454491476530	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 7,15% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 9 - Punti vendita con offerta prevalente di oggetti e/o opere d'arte	0,089111418651651	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'8,91% del VA stimato



VARIABILI TERRITORIALI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,409193096889903	La localizzazione nei comuni a più alto livello delle quotazioni immobiliari determina un aumento del 40,92% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale	0,130985135234448	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale' determina una flessione dello 0,13% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004927682169775	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,49% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Totale spese per servizi)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,509374830428170	
Coefficiente di rivalutazione		1,083462891969064	
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 75.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AM32U:

**Addetti<sup>16</sup> (ditte individuali)** = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

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

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

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

### Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio<sup>18</sup> a livello comunale.

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

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

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

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

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

**Costo del venduto e per la produzione di servizi<sup>19</sup>** = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

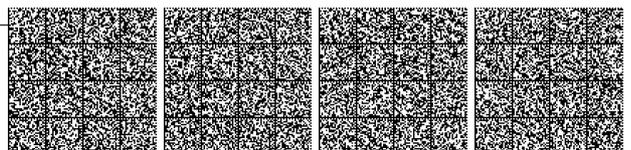
<sup>16</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla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

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

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

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

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



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

**Decumulo delle scorte**<sup>20</sup> =  $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1)\} + \{Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}/2}$

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

**Durata delle scorte**<sup>21</sup> =  $\frac{\{(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)/2\} \times 365}{(Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)}$

**Galleria d'arte** = 1 se è barrata la casella Galleria d'arte in almeno una delle unità locali previste; altrimenti la variabile assume valore pari a 0

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

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

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

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

**Mobili, arredi e altri oggetti usati** = Tipologia dell'offerta: Mobili e arredi usati + Tipologia dell'offerta: Altri oggetti usati

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

**Oggetti e/o opere d'arte classica, moderna, contemporanea** = Tipologia dell'offerta: Oggetti e/o opere d'arte classica (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) + Tipologia dell'offerta: Oggetti e/o opere d'arte moderna (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte) + Tipologia dell'offerta: Oggetti e/o opere d'arte contemporanea (dipinti, sculture ed altri oggetti d'arte)

**Oggettistica** = Tipologia dell'offerta: Oggetti e/o articoli di artigianato (oggettistica, vestiti, ecc.) + Tipologia dell'offerta: Chincaglieria + Tipologia dell'offerta: Articoli da regalo e per fumatori + Tipologia dell'offerta: Gadget, oggetti ricordo, articoli per la promozione pubblicitaria, coppe, trofei, timbri, targhe + Tipologia dell'offerta: Bomboniere

**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** =  $\frac{[Numero\ collaboratori\ dell'impresa\ familiare\ e\ coniuge\ dell'azienda\ coniugale + Numero\ familiari\ diversi\ che\ prestano\ attività\ nell'impresa + Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{22}]}{(Numero\ addetti)}$

**Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati** =  $\frac{[Numero\ associati\ in\ partecipazione + (Numero\ soci\ amministratori\ escluso\ il\ primo\ socio + Numero\ soci\ non\ amministratori)^{23}]}{(Numero\ addetti)}$

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

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

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

<sup>23</sup> Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



**Reddito** = 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

**Strumenti musicali e accessori** = Tipologia dell'offerta: Strumenti musicali + Tipologia dell'offerta: Componenti, accessori, ricambi di strumenti musicali + Tipologia dell'offerta: Editoria musicale + Tipologia dell'offerta: Amplificatori per strumenti, voce e del suono, articoli di elettronica di consumo e supporti audio video

#### **Tasso di occupazione a livello regionale**

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

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

#### **Territorialità del commercio<sup>24</sup>**

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

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

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

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

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

#### **Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017<sup>25</sup>**

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

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

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

#### **Territorialità del livello delle quotazioni immobiliari definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017<sup>26</sup>**

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

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

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

#### **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 2016<sup>27</sup>**

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

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

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

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

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

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

<sup>26</sup> I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

<sup>27</sup> I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



**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 e in leasing<sup>28</sup>** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

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

<sup>28</sup> La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

