

# ALLEGATO 33

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

BG75U

INSTALLAZIONE DI IMPIANTI ELETTRICI,  
IDRAULICO-SANITARI E ALTRI IMPIANTI



---

## 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 (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BG75U sono di seguito riportate:

- 43.21.01 - Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione)
- 43.21.02 - Installazione di impianti elettronici (inclusa manutenzione e riparazione)
- 43.21.03 - Installazione impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione)
- 43.22.01 - Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento dell'aria (inclusa manutenzione e riparazione) in edifici o in altre opere di costruzione
- 43.22.02 - Installazione di impianti per la distribuzione del gas (inclusa manutenzione e riparazione)
- 43.22.03 - Installazione di impianti di spegnimento antincendio (inclusi quelli integrati e la manutenzione e riparazione)
- 43.22.04 - Installazione di impianti di depurazione per piscine (inclusa manutenzione e riparazione)
- 43.22.05 - Installazione di impianti di irrigazione per giardini (inclusa manutenzione e riparazione)
- 43.29.01 - Installazione, riparazione e manutenzione di ascensori e scale mobili
- 43.29.02 - Lavori di isolamento termico, acustico o antivibrazioni



- 43.29.09 - Altri lavori di costruzione e installazione nca
- 43.32.02 - Posa in opera di infissi, arredi, controsoffitti, pareti mobili e simili

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BG75U sono riportati nell'**Allegato 90**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BG75U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2019.



---

## MODELLI DI BUSINESS

---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA BG75U 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 articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato o da specifiche competenze.

Per l'ISA BG75U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese della base dati di costruzione, p.i. 2017):

- **MoB 1 - Imprese che si occupano prevalentemente della manutenzione e riparazione di impianti elettrici ed elettronici** (Numerosità: 14.744);
- **MoB 2 - Imprese che si occupano prevalentemente della posa in opera di materiali isolanti e/o completamento di interni** (Numerosità: 1.709);
- **MoB 3 - Imprese che si occupano prevalentemente della manutenzione e riparazione di impianti idraulici** (Numerosità: 16.073);
- **MoB 4 - Imprese che si occupano prevalentemente della posa in opera di infissi e arredi** (Numerosità: 3.966);
- **MoB 5 - Imprese che si occupano prevalentemente di impianti elettrici ed elettronici** (Numerosità: 23.462);
- **MoB 6 - Imprese che si occupano prevalentemente di impianti idraulici** (Numerosità: 23.694);
- **MoB 7 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 9.456);
- **MoB 8 - Imprese che operano prevalentemente in subappalto** (Numerosità: 14.781);
- **MoB 9 - Imprese che si occupano prevalentemente di impianti fotovoltaici** (Numerosità: 738);
- **MoB 10 - Imprese che si occupano prevalentemente di impianti di elevazione** (Numerosità: 1.191).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 33.A**.



---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA BG75U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

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

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

**Gestione caratteristica:**

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

**Redditività:**

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

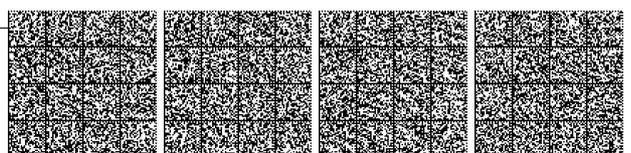
**Gestione extra-caratteristica:**

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

**Indicatori specifici:**

- Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 33.D**.



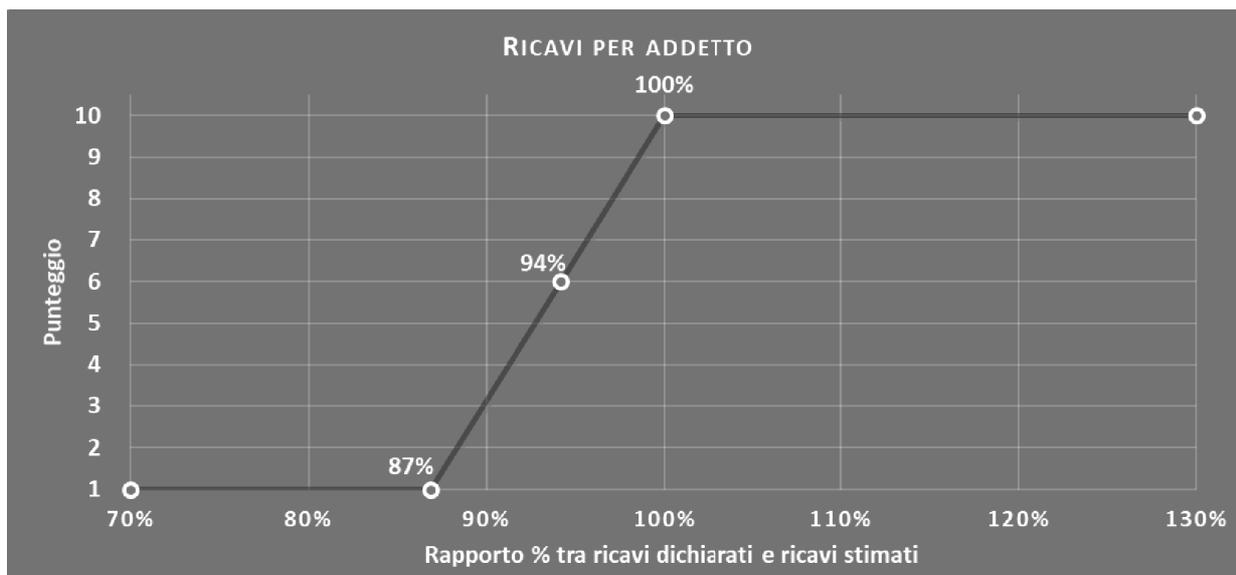
## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

### 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.

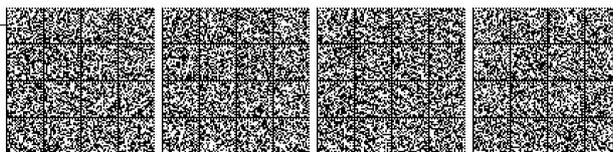


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 33.B**.

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

<sup>1</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,14059)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard ( $\sigma$ ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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



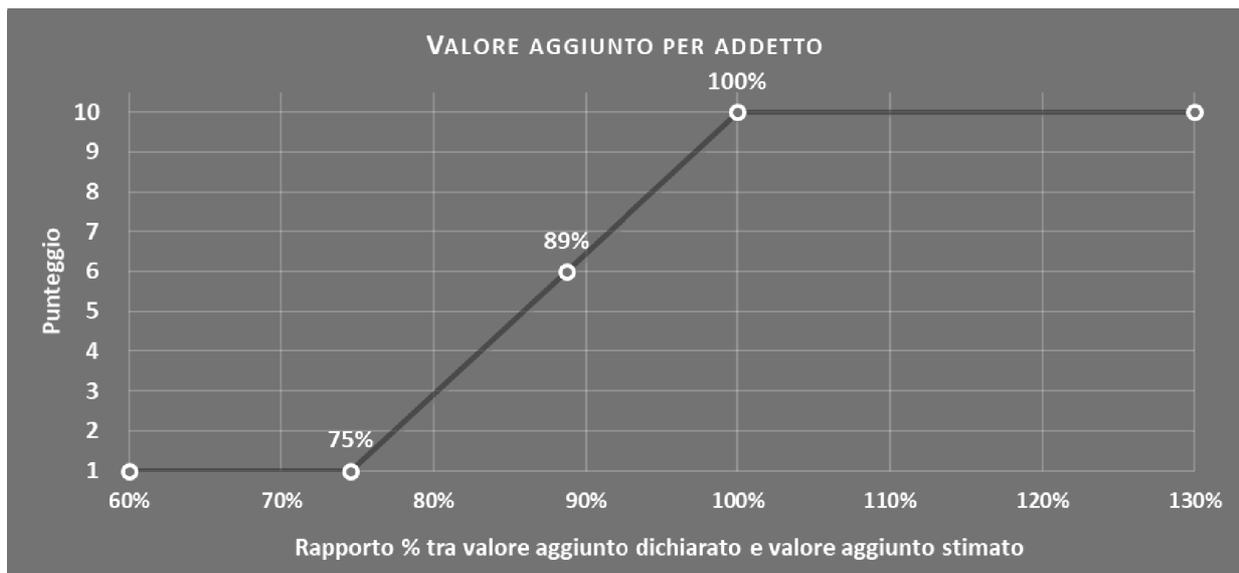
esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 91**.

## 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 33.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di

<sup>3</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,29348)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



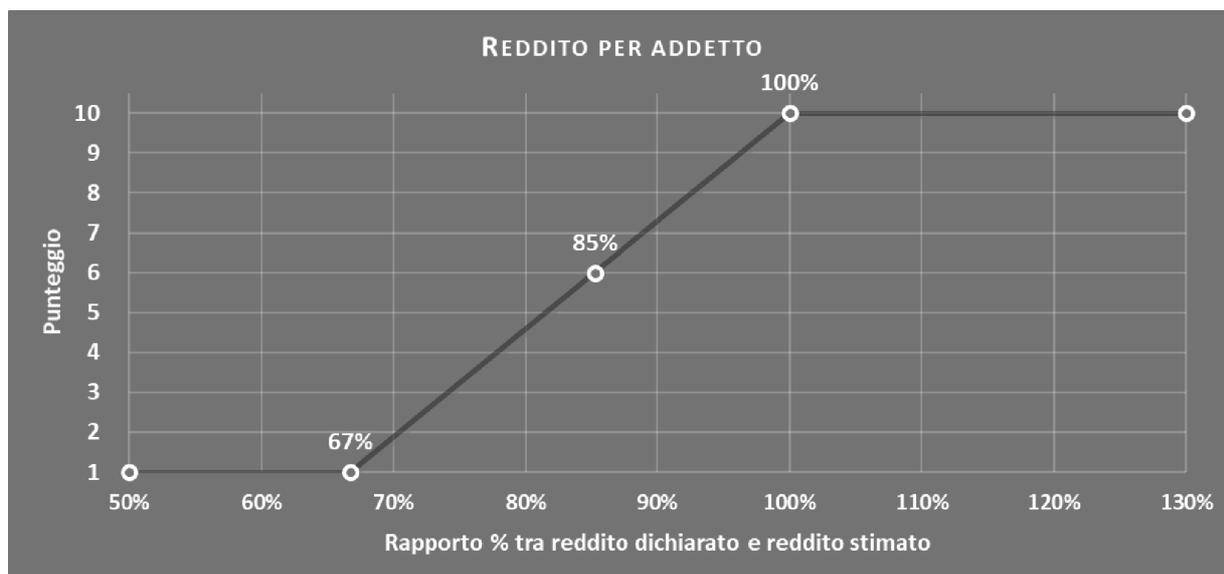
uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 91**.

## REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un soggetto economico 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.

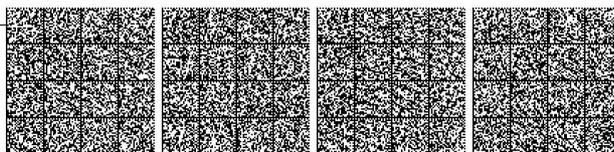
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.

<sup>5</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,40484)$ , 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>Punteggio =  $1+9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



---

## 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.

#### **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", comprensive di quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso, e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente<sup>7</sup>.

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 per una attività di impresa.

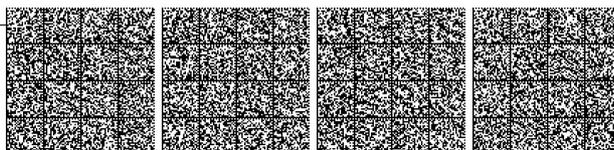
#### **CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE**

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.

---

<sup>7</sup>Per "relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente" si intende la somma delle seguenti variabili: "Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" relative al periodo d'imposta precedente e "Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" relative al periodo d'imposta precedente.



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

## 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 UNIAMENS-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 UNIAMENS-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 UNIAMENS-INPS.

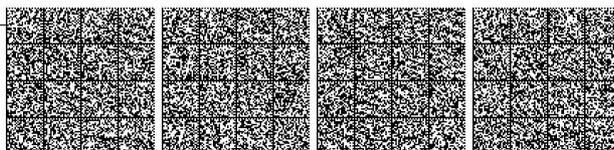
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

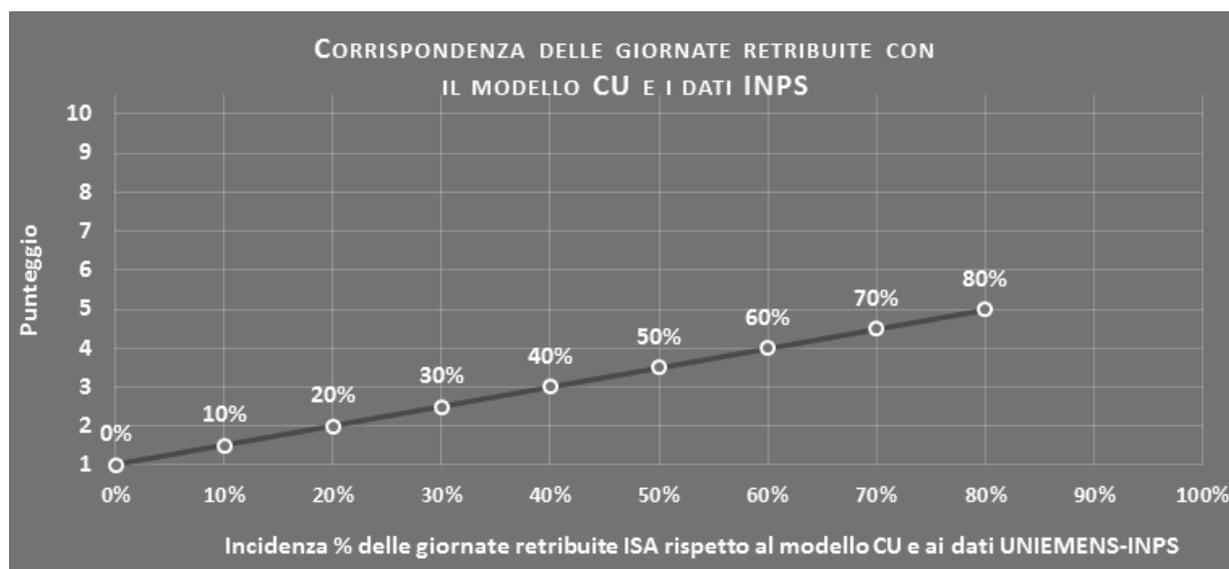
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

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

Il punteggio è modulato<sup>8</sup> fra 1 e 5, come da grafico seguente.

<sup>8</sup>Punteggio =  $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





## COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto<sup>9</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 per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

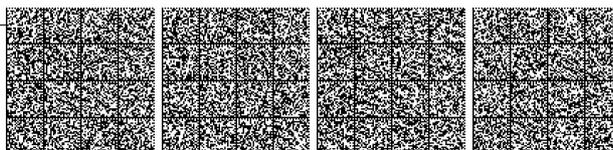
## ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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.

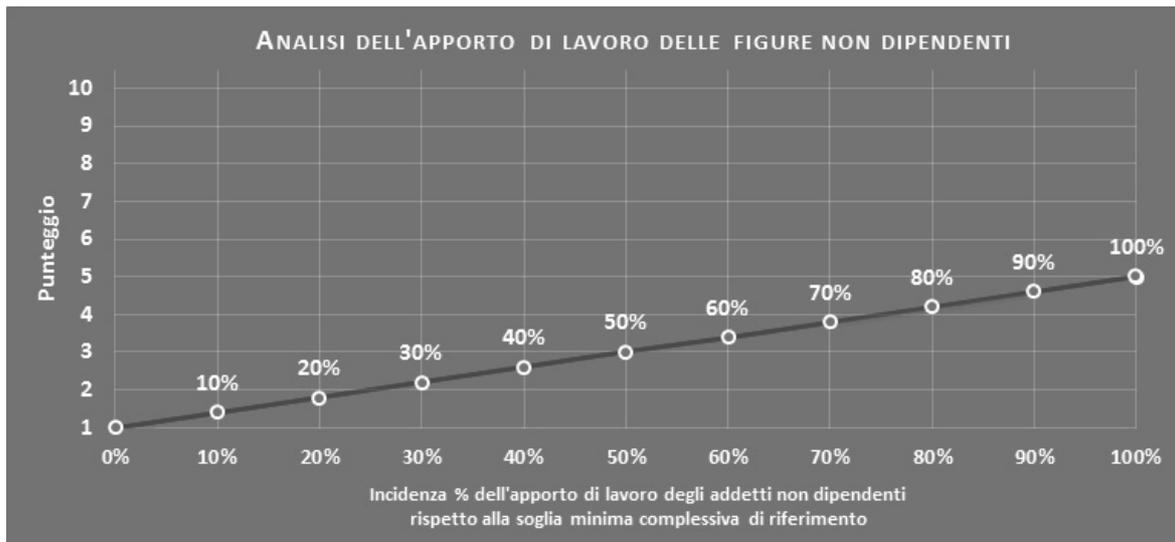
<sup>9</sup>Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



### 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		
	2	50	30	8		
	3	50	30	5		
	4	50	30	3		
	5	50	30	2		
	>5	50	30	1		
Società di persone	1		30	10	100	20
	2		30	8	75	15
	3		30	5	67	13
	4		30	3	63	13
	5		30	2	60	8
	>5		30	1	50	4
Società di capitali e enti non commerciali	1		30	10	50	10
	2		30	8	38	8
	3		30	5	33	5
	4		30	3	31	3
	5		30	2	28	2
	>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>10</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



### 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".

<sup>10</sup>Punteggio = 1+4 x(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



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

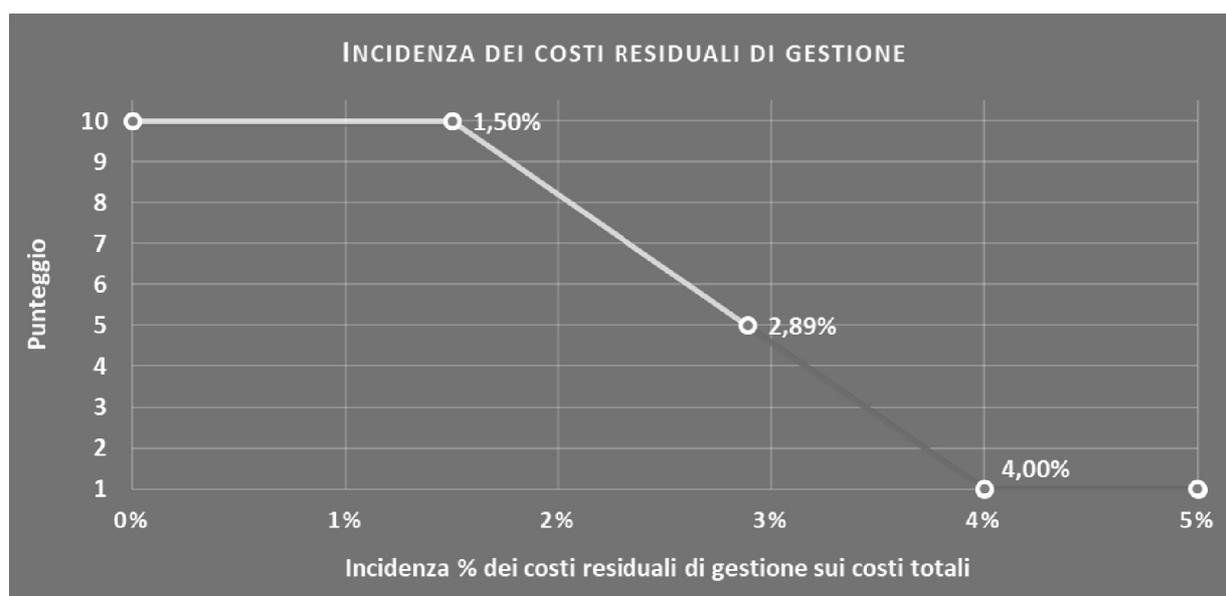
## INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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

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

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

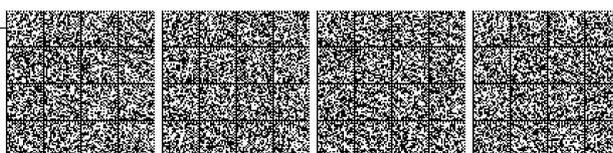
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento, il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento, 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>11</sup> fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

<sup>11</sup>Punteggio =  $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia minima</b>	<b>Soglia massima</b>
<b>MoB 1</b>	Tutti i soggetti	1,50	4,00
<b>MoB 2</b>	Tutti i soggetti	1,50	4,00
<b>MoB 3</b>	Tutti i soggetti	1,50	4,00
<b>MoB 4</b>	Tutti i soggetti	1,50	4,00
<b>MoB 5</b>	Tutti i soggetti	1,20	3,00
<b>MoB 6</b>	Tutti i soggetti	1,20	3,00
<b>MoB 7</b>	Tutti i soggetti	1,50	4,00
<b>MoB 8</b>	Tutti i soggetti	2,00	5,50
<b>MoB 9</b>	Tutti i soggetti	2,00	5,50
<b>MoB 10</b>	Tutti i soggetti	2,00	5,50

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

## **MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO**

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

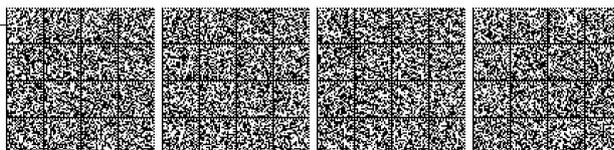
Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

## **GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI**

### **INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI**

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

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



Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia 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 e 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 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.

## **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>12</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.

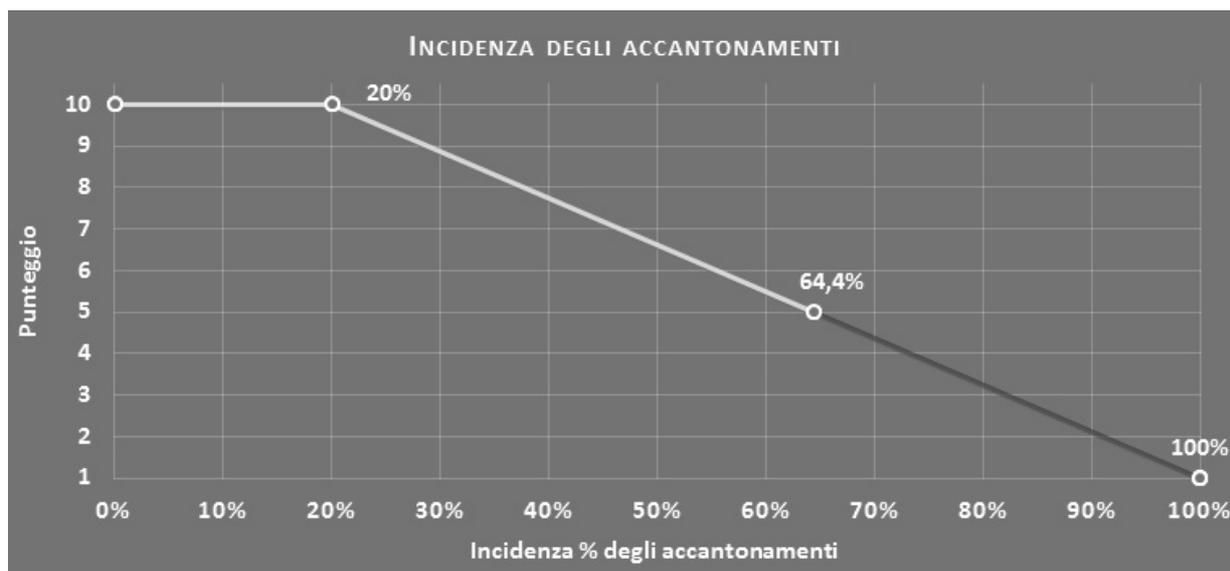
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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>13</sup> fra 1 e 10.

<sup>12</sup>Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è definito nell'Allegato 1 pubblicato con DM del 9 agosto 2019.

<sup>13</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.

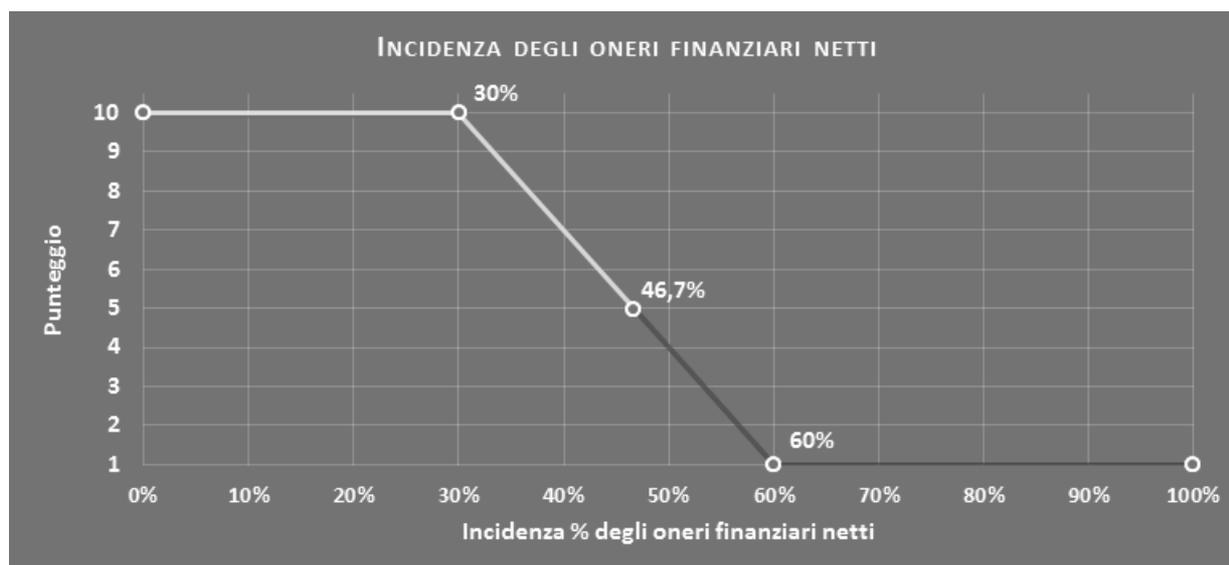
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

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>14</sup> fra 1 e 10.

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





Le soglie di riferimento, laddove l'impresa dichiara nel modello di rilevazione dei dati "Operazioni con scissione dei pagamenti (art.17-ter DPR 633/72)", "Operazioni con applicazione del reverse charge (art. 17, comma 6 lett. a) e a-ter) DPR 633/72)" o "Ritenute operate ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 78/2010 all'atto dell'accredito dei pagamenti per i bonifici relativi ad interventi sul patrimonio edilizio", sono modulate sulla base dell'incidenza dei relativi ammontari sul "Volume di affari".

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.

## INDICATORI SPECIFICI

### **CORRISPONDENZA DELLE OPERAZIONI DA RISTRUTTURAZIONE NEL SETTORE EDILE CON QUELLE DICHIARATE NEI DATI DEI BONIFICI PER RISTRUTTURAZIONE**

L'indicatore controlla il valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarato con il dato desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra la somma del valore delle operazioni da ristrutturazione dichiarato nell'anno di applicazione dell'ISA e di quello dichiarato nel periodo di imposta precedente e il valore desunto da banca dati esterna<sup>15</sup>.

Qualora il valore desunto da banca dati esterna sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

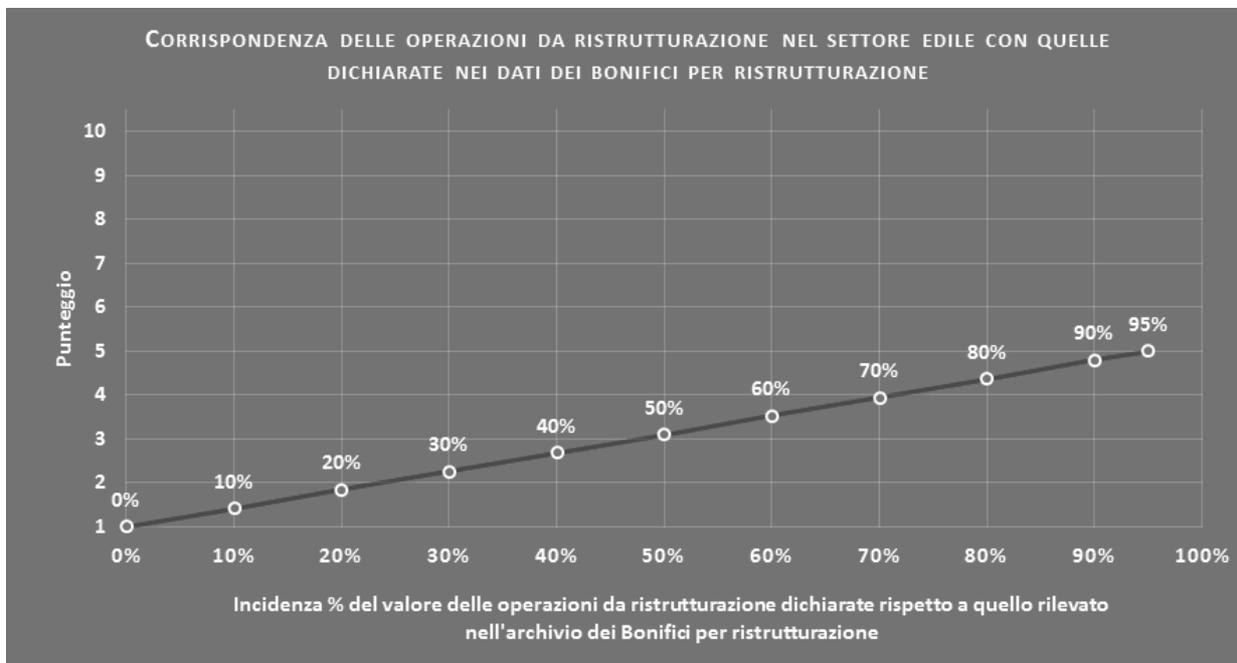
L'indicatore è **applicato** solo per i soggetti che presentano un valore dell'indicatore non superiore

<sup>15</sup>Il valore viene diviso per 1,22.

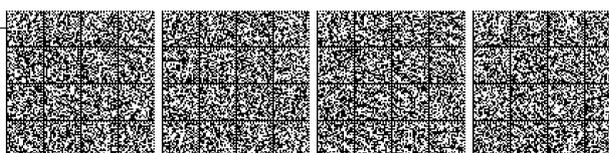


alla soglia massima di riferimento (95%).

Il punteggio è modulato <sup>16</sup> fra 1 e 5, come da grafico seguente.



<sup>16</sup>Punteggio = 1 + 4 x (indicatore / 95)



---

## SUB ALLEGATI

---



---

### SUB ALLEGATO 33.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>Gamma dei servizi offerti</b>	PREV_ELETTRICO_NOSUB	Impianti elettrici prevalenti
	PREV_ELEVAZ_NOSUB	Impianti di elevazione prevalenti
	PREV_IDRAULICI_NOSUB	Impianti idraulici prevalenti
	PREV_INFISSI_NOSUB	Posa in opera di infissi e arredi prevalente
	PREV_MAT_ISOLANTI_NOSUB	Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni prevalente
	PREV_FOTOVOLT_NOSUB	Impianti fotovoltaici prevalenti
	SUBAPPALTO_MAX	In subappalto
	PREV_MANUT_RIP_NEW_P	Attività di manutenzione e riparazione prevalente

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 90**.

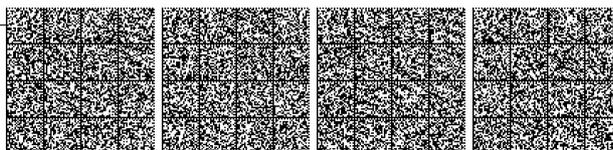
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 92**.



### SUB ALLEGATO 33.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
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>		
Valore dei beni strumentali	0,022508000485478 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Costi operativi	0,712527129848546 (*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,71% del Ricavo stimato
Quota Costi di gestione dei beni strumentali	0,256696583027969	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
Quota Costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) e Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	0,657901019291611	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,66% del Ricavo stimato
Quota Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,483790596726456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,48% del Ricavo stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(*)	-0,031971560656722	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Ricavo stimato
Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,035120298922732	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Quota giornate Apprendisti		-0,11869846950019	Un apprendista presenta una produttività inferiore dell'11,87% in termini di Ricavo stimato
Quota Costo per servizi di installazione e manutenzione affidati a terzi		0,01853765591366	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Attività svolta nel settore industriale /100		0,022600596256653	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Rilevanza del committente principale /100		0,053771605802248	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Contratti gestiti nel periodo d'imposta per la manutenzione di ascensori, montacarichi e scale mobili	(**)	0,013994045091516	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M06A sui ricavi totali		-0,12504450317644	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del Ricavo stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>			



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA G40U sui ricavi totali		0,163509088193089	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
Area di svolgimento dell'attività: Regione /100		0,146843189552098	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
Area di svolgimento dell'attività: Fuori regione /100		0,165205520818565	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Ricavo stimato
Area di svolgimento dell'attività: Estero /100		0,255867520167195	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB1 — Imprese che si occupano prevalentemente della manutenzione e riparazione di impianti elettrici ed elettronici	—0,104753252515509	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,48% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 — Imprese che si occupano prevalentemente della posa in opera di materiali isolanti e/o completamento di interni	—0,064158600596002	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,42% del Ricavo stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Probabilità di appartenenza al MoB3 — Imprese che si occupano prevalentemente della manutenzione e riparazione di impianti idraulici		-0,102471190204523	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,25% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 — Imprese che si occupano prevalentemente della posa in opera di infissi e arredi		-0,066528727782985	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,65% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 — Imprese che si occupano prevalentemente di impianti elettrici ed elettronici		-0,100663792934769	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,07% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB6 — Imprese che si occupano prevalentemente di impianti idraulici		-0,099762832493647	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,98% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB7 — Imprese che svolgono prevalentemente altre attività		-0,084229630973369	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,42% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al MoB8 — Imprese che operano prevalentemente in subappalto		-0,056199906792954	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,62% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB9 — Imprese che si occupano prevalentemente di impianti fotovoltaici		-0,054650133971573	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,47% del Ricavo stimato
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale/provinciale		0,26809747182767	La localizzazione nei comuni/province a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 26,81% del Ricavo stimato
	Territorialità generale a livello comunale relativa al gruppo 2 o 5		-0,021917769098909	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 2,19% del Ricavo stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei ricavi del settore		0,072596236977402	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,003125545785463	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,31% del Ricavo stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,730690294459634	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,021895785992796	
<b>Coefficiente individuale</b>	Vedasi Allegato 91			

(\*) 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 variabili dipendenti sono utilizzate in stima come  $LN[1+YC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$ , dove: YC è uguale a Ricavi oppure Compensi oppure Valore aggiunto.

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di 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.



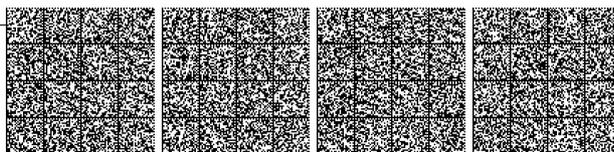
### SUB ALLEGATO 33.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

INPUT PRODUTTIVI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Costi operativi	(*) 0,356451483468993	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
	Quota Ammortamenti per beni mobili strumentali	1,228734700886683	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dell'1,23% del VA stimato
	Quota Costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) e Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	0,957199076524995	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,96% del VA stimato
	Quota Costo del venduto e per la produzione di servizi	0,723685465480823	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,72% del VA stimato
	Quota Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	1,179600614122747	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dell'1,18% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali	(*)	0,062816094368306	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,029178376549966	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	(*)	-0,107518459427984	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,119704016057539	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Cooperativa		-0,140560152730931	La condizione di 'Cooperativa' determina una diminuzione del 14,06% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti		-0,220257853445761	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 22,03% in termini di VA stimato
	Attività svolta nel settore industriale /100		0,060892523800426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Rilevanza del committente principale /100		0,069249901907316	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato



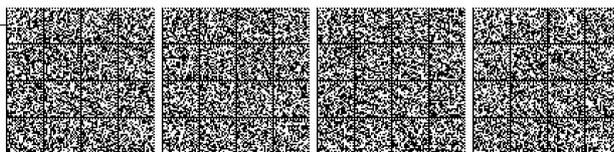
VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Contratti gestiti nel periodo d'imposta per la manutenzione di ascensori, montacarichi e scale mobili	(**)	0,03526585666311	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M11U sui ricavi totali		-0,226322914005178	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del VA stimato
Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M06A sui ricavi totali		-0,408986050891516	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,41% del VA stimato
Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA G69U sui ricavi totali		-0,096951981664259	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del VA stimato
Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA G40U sui ricavi totali		0,271398004432413	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
Area di svolgimento dell'attività: Regione /100		0,252260562479476	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Area di svolgimento dell'attività: Fuori regione /100		0,277898284708863	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Area di svolgimento dell'attività: Estero /100		0,438284236796135	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB1 — Imprese che si occupano prevalentemente della manutenzione e riparazione di impianti elettrici ed elettronici		—0,1660255024436664	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,60% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 — Imprese che si occupano prevalentemente della posa in opera di materiali isolanti e/o completamento di interni		—0,120491806118174	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,05% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 — Imprese che si occupano prevalentemente della manutenzione e riparazione di impianti idraulici		—0,16299448646413	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,30% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 — Imprese che si occupano prevalentemente della posa in opera di infissi e arredi		—0,169104417775165	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,91% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 — Imprese che si occupano prevalentemente di impianti elettrici ed elettronici		—0,158234070678119	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,82% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 — Imprese che si occupano prevalentemente di impianti idraulici		—0,158775630296908	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,88% del VA stimato



	<b>VARIABILI</b>		<b>COEFFICIENTE</b>	<b>INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO</b>
	Probabilità di appartenenza al MoB7 — Imprese che svolgono prevalentemente altre attività		-0,177308826344003	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,73% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 — Imprese che operano prevalentemente in subappalto		-0,097648050732754	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,76% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 — Imprese che si occupano prevalentemente di impianti fotovoltaici		-0,225350168248301	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,54% del VA stimato
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	Territorialità del livello del reddito medio imponible ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale/provinciale		0,478196607241385	La localizzazione nei comuni/province a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 47,82% del VA stimato
	Territorialità generale a livello comunale relativa al gruppo 2 o 5		-0,040178583717904	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 4,02% del VA stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei ricavi del settore		0,149381916605064	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,15% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,006752397679229	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,68% del VA stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,342052440638022	



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione	1,050568236517562	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 91	

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

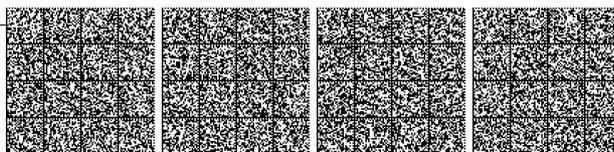
(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come  $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come  $LN[1+YC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$ , dove: YC è uguale a Ricavi oppure Compensi oppure Valore aggiunto.

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di 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 33.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI**

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA BG75U:

**Addetti <sup>17</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.

**Altre specializzazioni** = Specializzazione: Altro + Sistemi di delineatura e segnaletica stradale + Insegne e impianti pubblicitari + Altri impianti alimentati da fonti di energia rinnovabili (eolici, geotermici, ecc.).

**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.

**Attività di manutenzione e riparazione** = Tipologia di servizio: Attività di manutenzione + Attività di riparazione.

**Attività di manutenzione e riparazione prevalente** = Attività di manutenzione e riparazione, se Attività di manutenzione e riparazione è maggiore di (Tipologia di servizio: Attività di installazione di nuovi impianti, di lavori di isolamento e di posa in opera + Altro); altrimenti assume valore pari a zero.

**Cooperativa** = 1 se Natura giuridica dell'impresa è uguale a (4 = Società cooperative e loro consorzi iscritti nell'Albo Nazionale delle società cooperative, 5 = Altre società cooperative, 58 = Società cooperativa europea), altrimenti assume valore pari a zero.

**Costi operativi** = Costi produttivi + Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria + Ammortamenti per beni mobili strumentali.

**Costi produttivi** = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Costo per servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + 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).

---

<sup>17</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).



**Costi residuali di gestione** = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - 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 - Quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente - Oneri per imposte e tasse.

**Costi totali** = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - 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 - Quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente - Oneri per imposte e tasse.

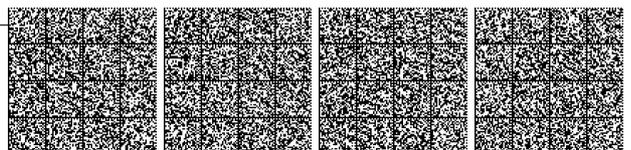
**Costo del venduto e per la produzione di servizi**<sup>18</sup> = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti] - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale.

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

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

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

<sup>18</sup>Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia relativo al "costo del venduto e per la produzione di servizi", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



**Impianti di elevazione prevalenti** = Specializzazione: Impianti di elevazione (ascensore, montacarichi) e scale mobili, se In subappalto è uguale a zero e Specializzazione: Impianti di elevazione (ascensore, montacarichi) e scale mobili è maggiore di [Impianti elettrici + Impianti idraulici + Posa in opera di infissi e arredi + Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni + Altre specializzazioni + Specializzazione: Impianti fotovoltaici]; altrimenti assume valore pari a zero.

**Impianti elettrici** = Specializzazione: Impianti elettrici civili e industriali + Impianti di automazione (di cancelli, serrande, ecc.) + Sistemi di illuminazione esterna per infrastrutture (strade, aeroporti, porti, stadi, ecc.) + Impianti radiotelevisivi (inclusi DDT e SAT), impianti telefonici e trasmissione dati + Impianti di rilevazione incendio + Impianti antifurto o antintrusione + Impianti domotici + Altri impianti e sistemi di sicurezza (es. impianti di telesorveglianza) + Impianti audio, luci e strutture per eventi.

**Impianti elettrici prevalenti** = Impianti elettrici, se In subappalto è uguale a zero e Impianti elettrici è maggiore di [Impianti idraulici + Posa in opera di infissi e arredi + Specializzazione: Impianti di elevazione (ascensore, montacarichi) e scale mobili + Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni + Altre specializzazioni + Specializzazione: Impianti fotovoltaici]; altrimenti assume valore pari a zero.

**Impianti fotovoltaici prevalenti** = Specializzazione: Impianti fotovoltaici, se In subappalto è uguale a zero e Specializzazione: Impianti fotovoltaici è maggiore di [Impianti elettrici + Impianti idraulici + Posa in opera di infissi e arredi + Specializzazione: Impianti di elevazione (ascensore, montacarichi) e scale mobili + Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni + Altre specializzazioni]; altrimenti assume valore pari a zero.

**Impianti idraulici** = Specializzazione: Impianti idraulico/termico-sanitario e di raffrescamento + Impianti di refrigerazione (es. banco frigorifero) + Impianti di ventilazione e condizionamento + Impianti ecologici (es. trattamento e depurazione acqua) + Impianti di irrigazione per giardini + Impianti solari termici.

**Impianti idraulici prevalenti** = Impianti idraulici, se In subappalto è uguale a zero e Impianti idraulici è maggiore di [Impianti elettrici + Posa in opera di infissi e arredi + Specializzazione: Impianti di elevazione (ascensore, montacarichi) e scale mobili + Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni + Altre specializzazioni + Specializzazione: Impianti fotovoltaici]; altrimenti assume valore pari a zero.

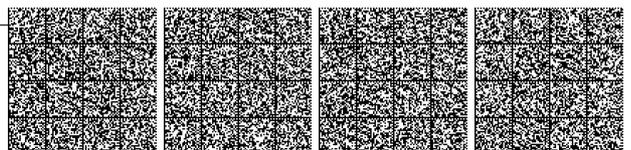
**In subappalto** = Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto, se Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto è maggiore di Non in subappalto.

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

**Non in subappalto** = 100 - Modalità di acquisizione dei lavori: Subappalto.

**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.



**Posa in opera di infissi e arredi** = Specializzazione: Porte e finestre, persiane e avvolgibili + Arredi per negozi e cucine su misura.

**Posa in opera di infissi e arredi prevalente** = Posa in opera di infissi e arredi, se In subappalto è uguale a zero e Posa in opera di infissi e arredi è maggiore di [Impianti elettrici + Impianti idraulici + Specializzazione: Impianti di elevazione (ascensore, montacarichi) e scale mobili + Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni + Altre specializzazioni + Specializzazione: Impianti fotovoltaici]; altrimenti assume valore pari a zero.

**Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni** = Specializzazione: Materiali isolanti + Completamento di interni (soffitti, pareti mobili, ecc.).

**Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni prevalente** = Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni, se In subappalto è uguale a zero e Posa in opera di materiali isolanti e completamento di interni è maggiore di [Impianti elettrici + Impianti idraulici + Posa in opera di infissi e arredi + Specializzazione: Impianti di elevazione (ascensore, montacarichi) e scale mobili + Altre specializzazioni + Specializzazione: Impianti fotovoltaici]; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota Ammortamenti per beni mobili strumentali** = Ammortamenti per beni mobili strumentali / Costi operativi, se Costi operativi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota Costi di gestione dei beni strumentali** = (Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria + Ammortamenti per beni mobili strumentali) / Costi operativi, se Costi operativi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota Costo del venduto e per la produzione di servizi** = Costo del venduto e per la produzione di servizi / Costi operativi, se Costi operativi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota Costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) e Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio** = (Costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio) / Costi operativi, se Costi operativi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota Costo per servizi di installazione e manutenzione affidati a terzi** = Costo per servizi di installazione e manutenzione affidati a terzi / Costi operativi, se Costi operativi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati** = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori) escluso il primo socio<sup>19</sup>]/(Addetti).

<sup>19</sup> Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



**Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA G40U sui ricavi totali** = se il Codice attività dell'attività secondaria è uguale a 41.10.00 - Sviluppo di progetti immobiliari senza costruzione o 42.99.01 - Lottizzazione dei terreni connessa con l'urbanizzazione o 68.10.00 - Compravendita di beni immobili effettuata su beni propri o 68.20.01 - Locazione immobiliare di beni propri o in leasing (affitto) o 68.20.02 - Affitto di aziende, allora è uguale ai ricavi derivanti da attività secondaria diviso la somma dei ricavi derivanti da attività prevalente, dei ricavi derivanti da attività secondaria, dei ricavi derivanti da aggi o ricavi fissi e dei ricavi derivanti da altre attività; altrimenti è uguale a zero.

**Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA G69U sui ricavi totali** = Se il Codice attività dell'attività secondaria è uguale a 39.00.01 - Attività di rimozione di strutture ed elementi in amianto specializzata per l'edilizia o 41.20.00 - Costruzione di edifici residenziali e non residenziali o 42.11.00 - Costruzione di strade, autostrade e piste aeroportuali o 42.12.00 - Costruzione di linee ferroviarie e metropolitane o 42.13.00 - Costruzione di ponti e gallerie o 42.21.00 - Costruzione di opere di pubblica utilità per il trasporto di fluidi o 42.22.00 - Costruzione di opere di pubblica utilità per l'energia elettrica e le telecomunicazioni o 42.91.00 - Costruzione di opere idrauliche o 42.99.09 - Altre attività di costruzione di altre opere di ingegneria civile nca o 43.11.00 - Demolizione o 43.12.00 - Preparazione del cantiere edile e sistemazione del terreno o 43.13.00 - Trivellazioni e perforazioni o 43.91.00 - Realizzazione di coperture o 43.99.09 - Altre attività di lavori specializzati di costruzione nca, allora è uguale ai ricavi derivanti da attività secondaria diviso la somma dei ricavi derivanti da attività prevalente, dei ricavi derivanti da attività secondaria, dei ricavi derivanti da aggi o ricavi fissi e dei ricavi derivanti da altre attività; altrimenti è uguale a zero.

**Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M06A sui ricavi totali** = Se il Codice attività dell'attività secondaria è uguale a 47.19.20 - Commercio al dettaglio in esercizi non specializzati di computer, periferiche, attrezzature per le telecomunicazioni, elettronica di consumo audio e video, elettrodomestici o 47.42.00 - Commercio al dettaglio di apparecchiature per le telecomunicazioni e la telefonia in esercizi specializzati o 47.43.00 - Commercio al dettaglio di apparecchi audio e video in esercizi specializzati o 47.53.11 - Commercio al dettaglio di tende e tendine o 47.54.00 - Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati o 47.59.20 - Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame o 47.59.30 - Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione o 47.59.40 - Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico o 47.59.99 - Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca o 47.63.00 - Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati, allora è uguale ai ricavi derivanti da attività secondaria diviso la somma dei ricavi derivanti da attività prevalente, dei ricavi derivanti da attività secondaria, dei ricavi derivanti da aggi o ricavi fissi e dei ricavi derivanti da altre attività; altrimenti è uguale a zero.

**Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M11U sui ricavi totali** = Se il Codice attività dell'attività secondaria è uguale a 46.73.10 - Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale o 46.73.22 - Commercio all'ingrosso di altri materiali per rivestimenti (inclusi gli apparecchi igienico-sanitari) o 46.73.23 - Commercio all'ingrosso di infissi o 46.73.29 - Commercio all'ingrosso di altri materiali da costruzione o 46.73.30 - Commercio all'ingrosso di vetro piano o 46.73.40 - Commercio all'ingrosso di carta da parati, colori e vernici o 46.74.10 - Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta) o 46.74.20 - Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento o 47.52.10 - Commercio al dettaglio di ferramenta, vernici, vetro piano e materiale elettrico e termoidraulico o 47.52.20 - Commercio al dettaglio di articoli igienico-sanitari o 47.52.30 - Commercio al dettaglio di materiali da costruzione,



ceramiche e piastrelle o 47.53.20 - Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum) o 47.59.50 - Commercio al dettaglio di sistemi di sicurezza, allora è uguale ai ricavi derivanti da attività secondaria diviso la somma dei ricavi derivanti da attività prevalente, dei ricavi derivanti da attività secondaria, dei ricavi derivanti da aggi o ricavi fissi e dei ricavi derivanti da altre attività; altrimenti è uguale a zero.

**Quota giornate Apprendisti** = (Numero giornate retribuite apprendisti/(Addetti x 312)).

**Quota Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore** = Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore / Costi operativi, se Costi operativi è maggiore di zero; altrimenti 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 + (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 - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità.

**Rilevanza del committente principale** = Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%), se Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero.

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

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

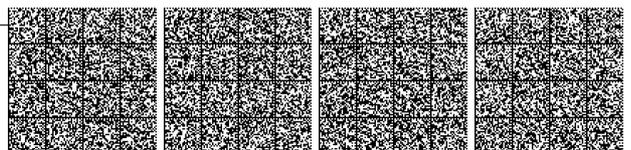
La variabile è pari al singolo indicatore regionale corrispondente al comune del domicilio fiscale.

#### **Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2016 e 2017**<sup>20</sup>

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

La variabile è pari alla somma dei singoli indicatori territoriali corrispondenti al comune del domicilio fiscale, definiti a livello comunale e provinciale, ponderati sulla base della percentuale relativa all'area di svolgimento dell'attività.

<sup>20</sup>I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



**Territorialità generale a livello comunale** <sup>21</sup>

La territorialità è applicata a livello comunale.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

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

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

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

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato in base alla percentuale relativa all'area di svolgimento dell'attività del comune del domicilio fiscale appartenente al gruppo territoriale di riferimento.

**Valore aggiunto** = Ricavi - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Costo per servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + Spese per prestazioni rese da professionisti esterni) + (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** = 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.

**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 finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

**Valore delle operazioni da ristrutturazione** = Ambito di attività: Interventi di riqualificazione e recupero x Valore massimo tra (Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR, Ricavi) diviso 100.

<sup>21</sup>I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

