

# ALLEGATO 88

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

BM87U

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI ALTRI PRODOTTI NCA



---

## APPLICAZIONE DELL'ISA

---

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

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

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BM87U sono di seguito riportate:

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

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BM87U sono riportati nell'**Allegato 90**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BM87U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2019.



---

## MODELLI DI BUSINESS

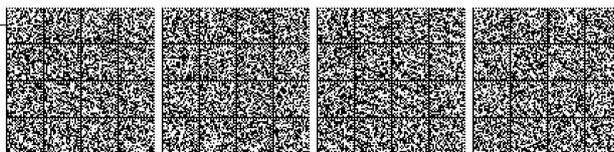
---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA BM87U 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 BM87U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese della base dati di costruzione, p.i. 2017):

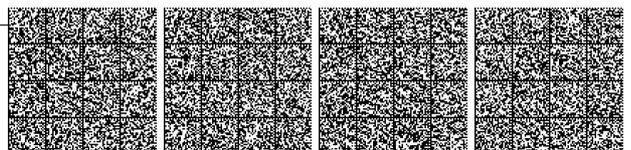
- **MoB 1 - Punti vendita con offerta prevalente di prodotti e articoli per animali domestici e mangimi zootecnici** (Numerosità: 672);
- **MoB 2 - Punti vendita, organizzati in genere sotto forma di Empori, che presentano in assortimento una grande varietà di articoli compresi, talvolta, i generi alimentari** (Numerosità: 1.111). Le imprese del MoB si contraddistinguono per l'assortimento costituito talvolta da prodotti sia alimentari sia non alimentari: mangimi zootecnici, mangimi confezionati per animali domestici, prodotti e articoli per animali domestici, prodotti farmaceutici, parafarmaceutici e veterinari, integratori alimentari, articoli per feste, carnevale, addobbi natalizi, prodotti per l'igiene della persona, cosmesi di trattamento, detersivi e prodotti per l'igiene della casa e pubblici esercizi, casalinghi, oggettistica varia e chincaglieria, giochi e giocattoli, articoli da regalo, articoli per la scuola (articoli di cancelleria, di cartoleria, ecc.), prodotti chimici per l'agricoltura, fitofarmaci, fertilizzanti, antiparassitari, insetticidi, topicidi e sementi;
- **MoB 3 - Punti vendita con offerta prevalente di prodotti usati (compresi gli oggetti preziosi)** (Numerosità: 996). Le imprese del MoB presentano un'offerta costituita prevalentemente da prodotti usati tra i quali generalmente si trovano: articoli per l'abbigliamento (compresi accessori, calzature e pelletteria), libri, fumetti, riviste, oggettistica (compresi gli oggetti preziosi), mobili e complementi di arredo, bigiotteria, quadri, incisioni, stampe, oggetti d'arte e di culto;
- **MoB 4 - Punti vendita con offerta prevalente di altri prodotti non alimentari (classificati come nca)** (Numerosità: 836). Le imprese del MoB presentano un'offerta costituita da particolari categorie merceologiche, non classificate altrove, che comprendono prevalentemente altri prodotti non alimentari e, in alcuni casi, si riscontra anche la presenza di prodotti in materiale plastico, gomma, lattice, poliuretano, polietilene, polistirolo, PVC,



teflon, nylon, articoli del commercio equo e solidale, metalli, minerali e prodotti semilavorati, rottami, cascami e materiale di recupero di varia natura;

- **MoB 5 - Punti vendita con offerta focalizzata, nella maggior parte dei casi, su articoli per l'arredo e per la casa** (Numerosità: 2.388). Le imprese del MoB, nella maggior parte dei casi, presentano un'offerta focalizzata su articoli per l'arredo e per la casa, rappresentati da: elettrodomestici, altri apparecchi elettrici ed elettronici e materiale di illuminazione, casalinghi e altri articoli di uso domestico, mobili di qualsiasi materiale, detersivi e prodotti per l'igiene della casa e pubblici esercizi, articoli per pulizia (scope, spazzole e altri utensili), articoli etnici, oggettistica varia e chincaglieria. L'assortimento è talvolta integrato da: accessori per l'arredamento, tessuti per la casa (lenzuola, tovaglie e assimilabili), articoli di merceria, giochi e giocattoli, bigiotteria e articoli da regalo;
- **MoB 6 - Punti vendita con assortimento generalmente diversificato (esclusi i generi alimentari)** (Numerosità: 981). Questo modello di business presenta un'ampia gamma dell'offerta commerciale. L'assortimento in genere è composto da svariati prodotti, tra cui: abbigliamento da lavoro, articoli e accessori per l'antifortunistica e l'antincendio, stufe, materiale e componenti elettrici ed elettronici (compresi automatismi per cancelli, ecc.), impianti, prodotti e accessori per depurazione, aspirazione e condizionamento, piscine, saune e relativi accessori e ricambi, utensili e articoli tecnici industriali, prodotti e articoli per la cura delle piante (compresi vasi, sottovasi e fioriere, ecc.), bigiotteria, parrucche e servizi connessi, giochi e giocattoli, articoli da regalo, cornici confezionate, stampe, poster, articoli funerari e cimiteriali;
- **MoB 7 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli per feste (carnevale e/o addobbi natalizi), coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe** (Numerosità: 217);
- **MoB 8 - Punti vendita con offerta prevalente di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, veterinari ed integratori alimentari (compresi i prodotti di erboristeria)** (Numerosità: 1.567). Le imprese del MoB presentano un'offerta costituita prevalentemente da prodotti farmaceutici, parafarmaceutici e veterinari, derivati da piante officinali, integratori alimentari, prodotti di alimentazione naturale e altri prodotti di erboristeria;
- **MoB 9 - Punti vendita con offerta prevalente di prodotti per sexy shop** (Numerosità: 147);
- **MoB 10 - Punti vendita con offerta prevalente di articoli da collezione (francobolli, monete, ecc.) e relativi accessori (sia nuovi che usati)** (Numerosità: 305).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 88 .A**.



---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA BM87U 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 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.

**Attività non inerenti:**

Per il dettaglio delle attività non inerenti si rimanda al **Sub Allegato 88 .E**.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 88 .D**.



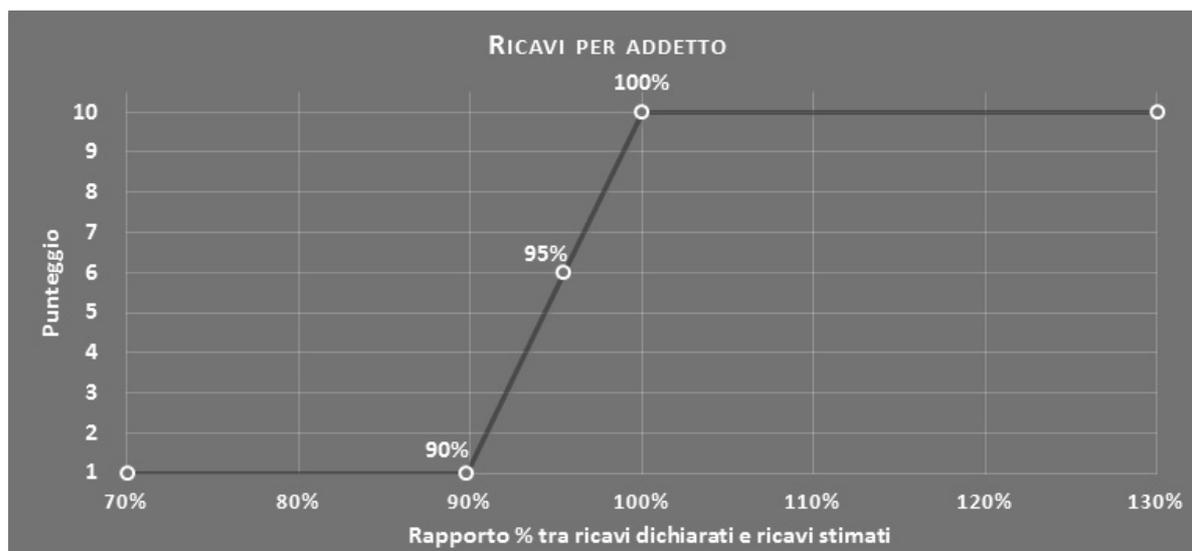
## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

### 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 88 .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

<sup>1</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,10778)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard ( $\sigma$ ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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



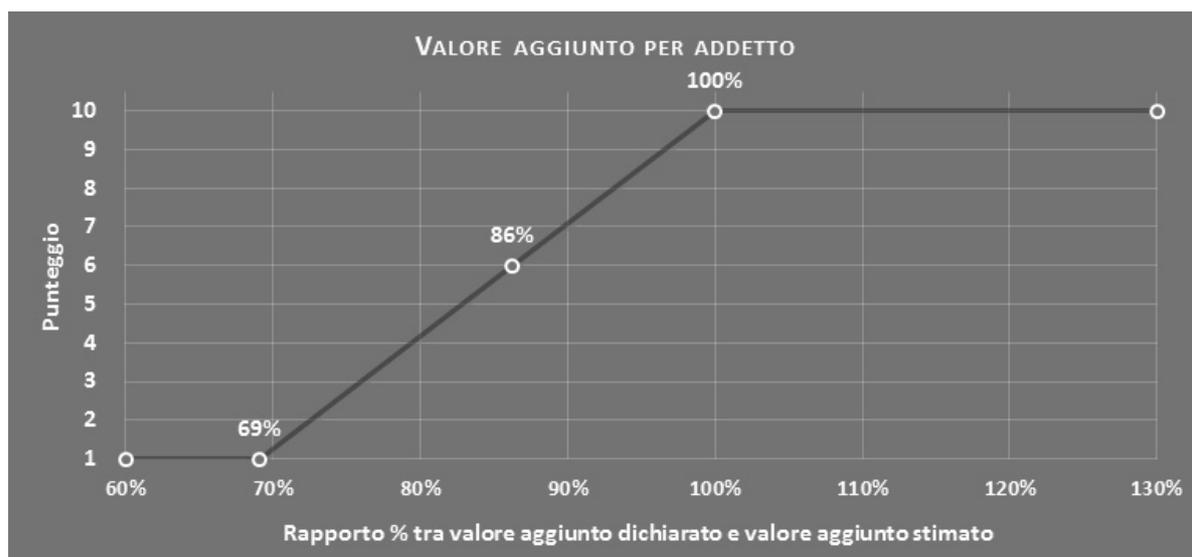
base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 91**.

## 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 88 .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  $\exp(-0,36991)$ , 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 =  $1+9x\{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]/[1 - \exp(-\sigma)]\}$



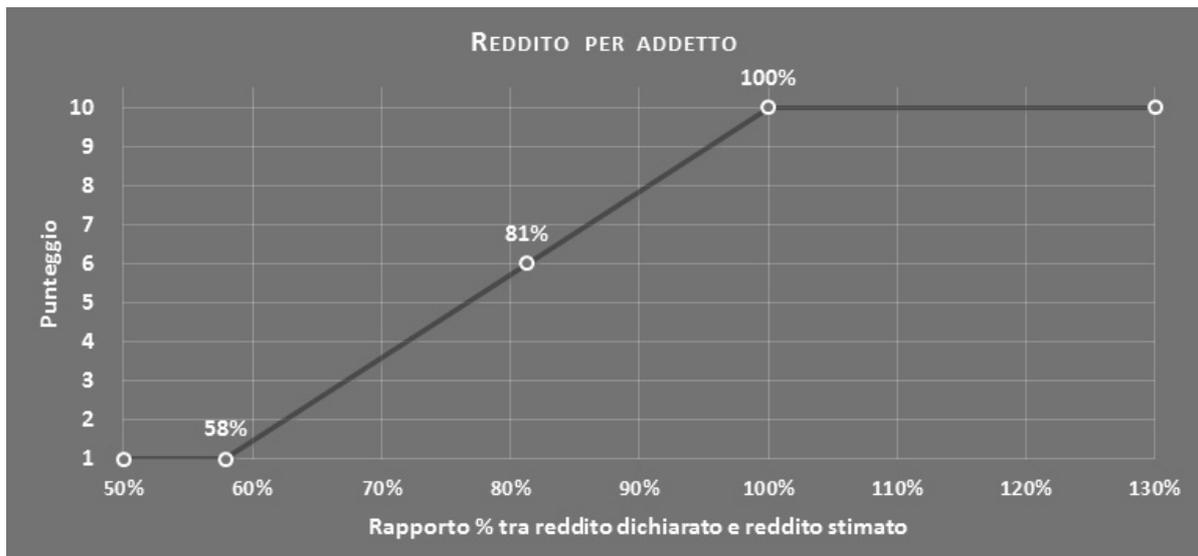
uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri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

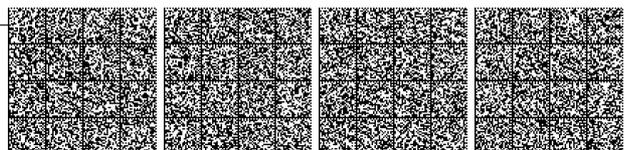
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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  $\exp(-0,54617)$ , 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 =  $1+9x\{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]/[1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



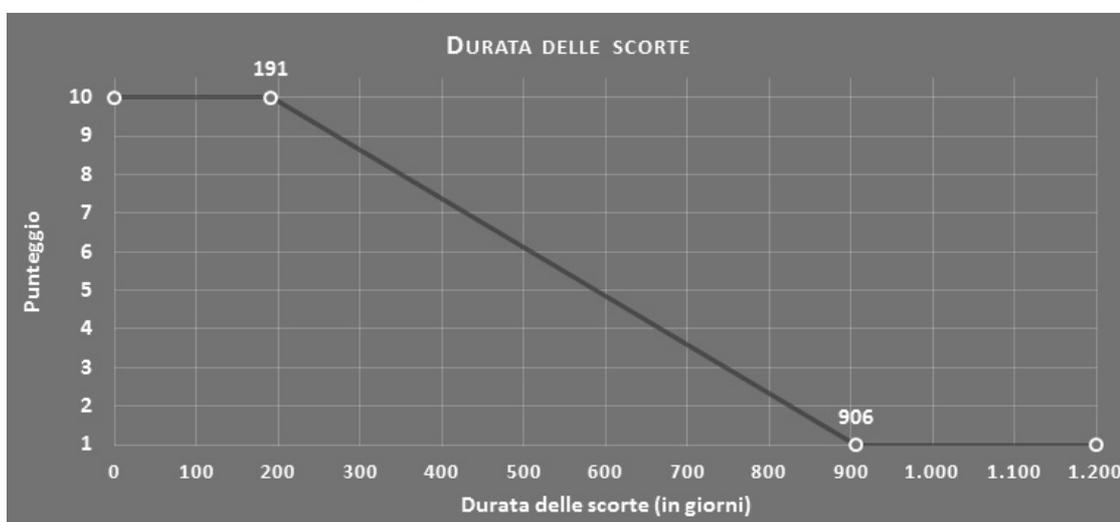
## DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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.

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, il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento, il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>7</sup> fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 10.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	57,00	314,00
MoB 2	Tutti i soggetti	59,00	319,00
MoB 3	Tutti i soggetti	129,00	789,00

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



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
<b>MoB 4</b>	Tutti i soggetti	91,00	552,00
<b>MoB 5</b>	Tutti i soggetti	119,00	657,00
<b>MoB 6</b>	Tutti i soggetti	79,00	437,00
<b>MoB 7</b>	Tutti i soggetti	110,00	506,00
<b>MoB 8</b>	Tutti i soggetti	72,00	366,00
<b>MoB 9</b>	Tutti i soggetti	183,00	834,00
<b>MoB 10</b>	Tutti i soggetti	191,00	906,00

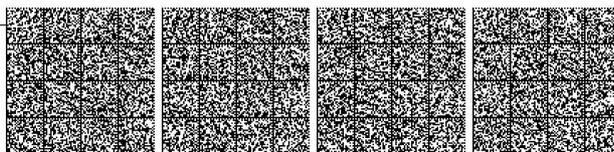
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

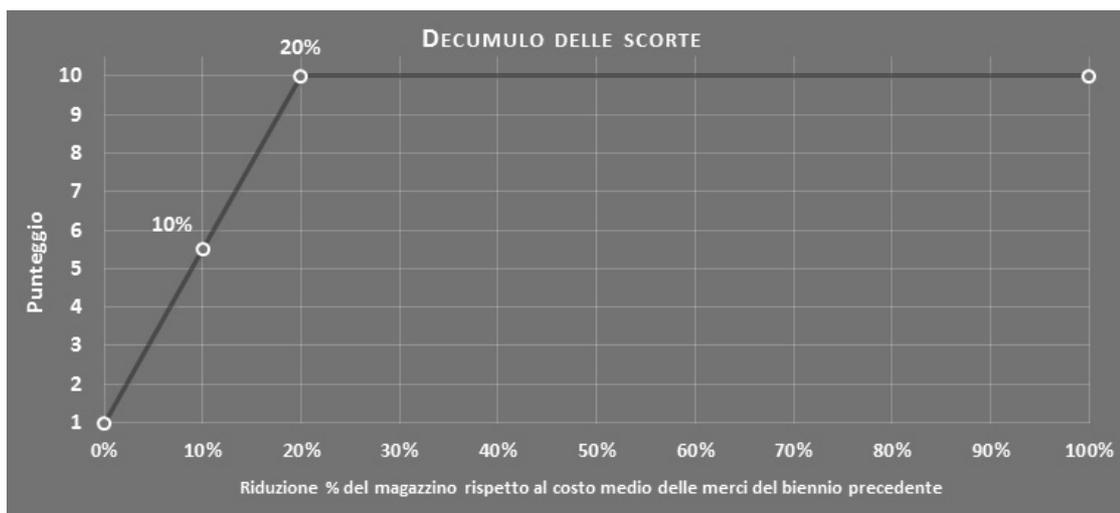
#### ● DECUMULO DELLE SCORTE

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

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

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





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

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

## INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

### GESTIONE CARATTERISTICA

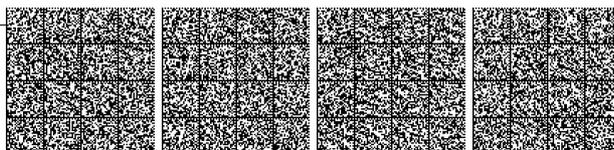
#### **COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO**

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

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

#### **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>9</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.

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

<sup>9</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.

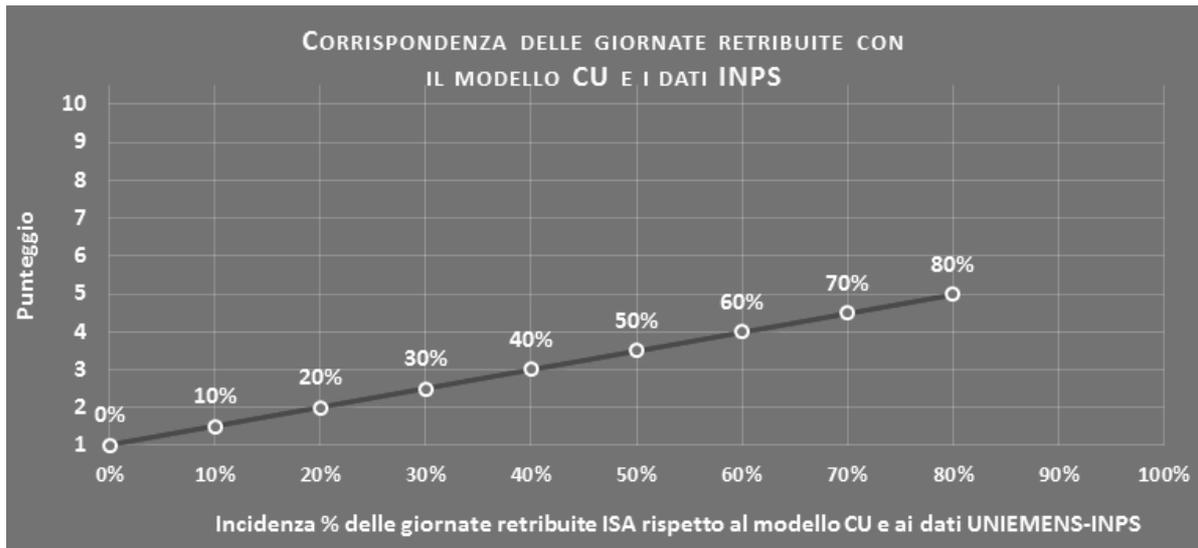


nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

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>10</sup> fra 1 e 5, come da grafico seguente.



## 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>11</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.

<sup>10</sup>Punteggio =  $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

<sup>11</sup>Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



## 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).

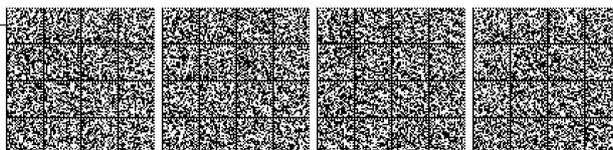
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

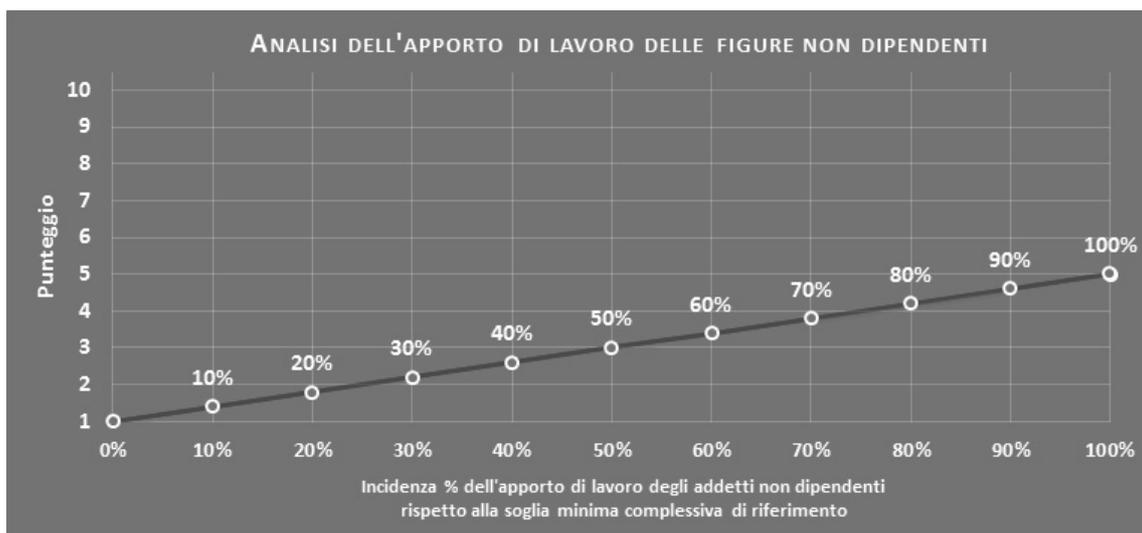
### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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>12</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

<sup>12</sup>Punteggio = 1+4 x(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

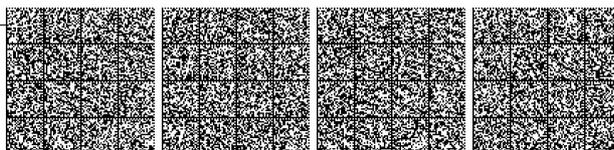
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

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, 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>13</sup> fra 1 e 10.

<sup>13</sup>Punteggio = 10 - 9 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



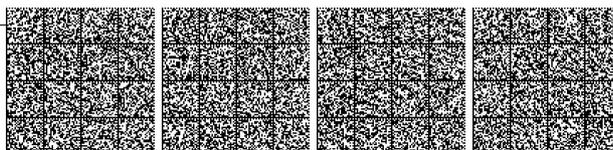


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 10.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
<b>MoB 1</b>	Tutti i soggetti	3,51	4,38
<b>MoB 2</b>	Tutti i soggetti	3,51	4,38
<b>MoB 3</b>	Tutti i soggetti	5,23	6,79
<b>MoB 4</b>	Tutti i soggetti	3,64	5,26
<b>MoB 5</b>	Tutti i soggetti	3,64	5,26
<b>MoB 6</b>	Tutti i soggetti	3,51	4,38
<b>MoB 7</b>	Tutti i soggetti	3,51	4,38
<b>MoB 8</b>	Tutti i soggetti	3,51	4,38
<b>MoB 9</b>	Tutti i soggetti	4,87	6,54
<b>MoB 10</b>	Tutti i soggetti	3,51	4,38

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 (**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 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.

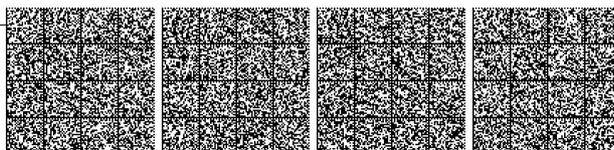
### INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

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 (**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.



## 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>14</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.

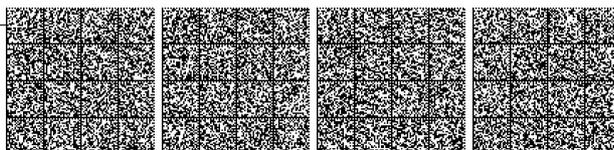
## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

### INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

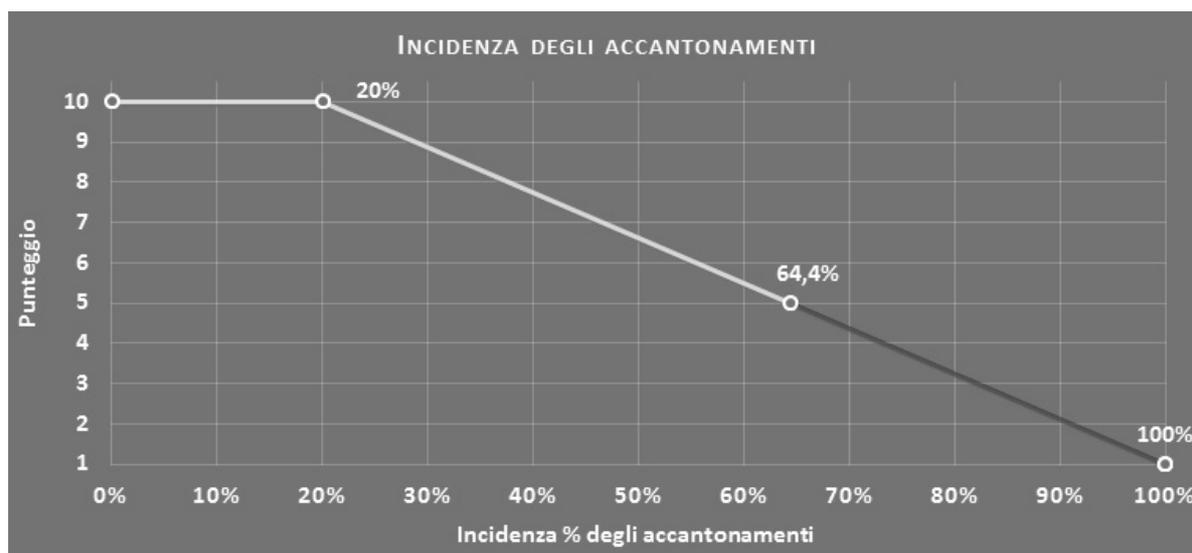
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

<sup>14</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.



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>15</sup> fra 1 e 10.



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

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

## INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

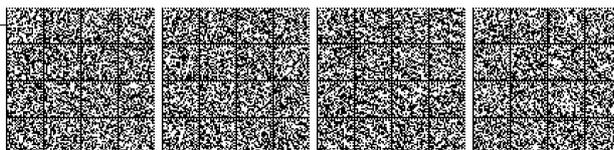
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

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

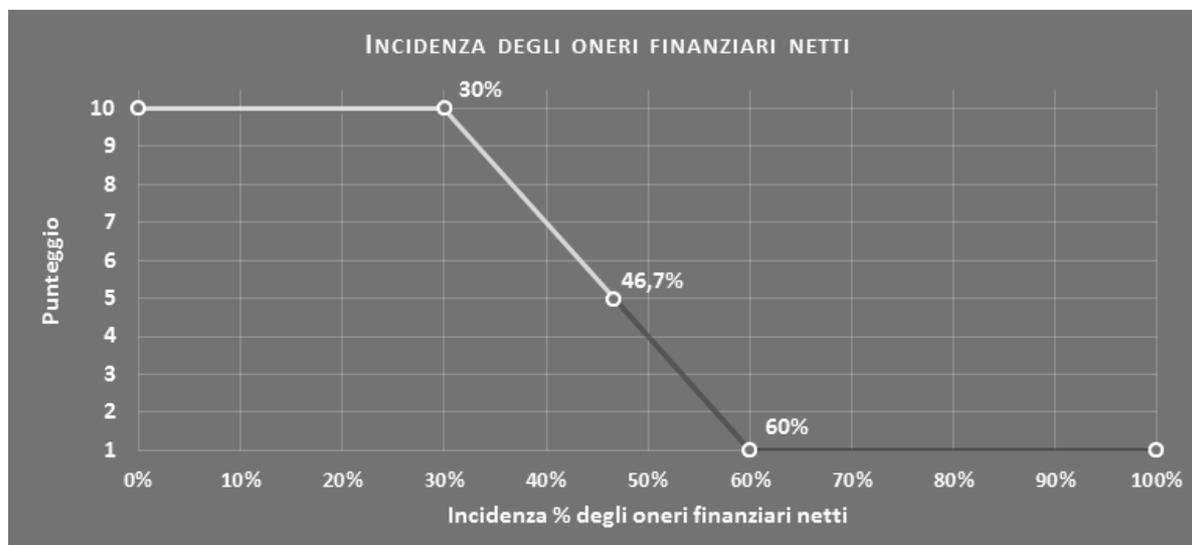
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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

<sup>15</sup>Punteggio = 10 - 9 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



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>16</sup> fra 1 e 10.



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

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

## ATTIVITÀ NON INERENTI

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

Nel **Sub Allegato 88.E** sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti. Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da tali attività, l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

<sup>16</sup>Punteggio =  $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



## SUB ALLEGATI

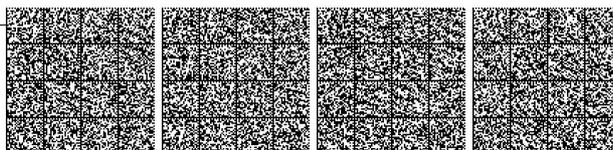
### SUB ALLEGATO 88 .A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione informativa	QCD_FESTE_P	Articoli per feste e/o coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe, etc.
	QCD_ANIMALI_P	Prodotti e articoli per animali domestici e mangimi zootecnici
	QCD_FARMACIA_P	Prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, veterinari ed integratori alimentari (compresi i prodotti di erboristeria)
	CODICE289	Tipologia dell'attività: Prodotti per sexy shop
	CODICE199	Tipologia dell'attività: Articoli da collezione (francobolli, monete, etc.) e relativi accessori (sia nuovi che usati)
	QCD_ARREDO_P	Articoli per l'arredo e la casa (compresi gli articoli etnici)
	QCD_USATO_P	Prodotti usati
	QCD_DIV_NOAL_P	Altri prodotti non alimentari (classificati come nca)
	QCD_ALIMENTARI_P	Assortimento generalmente diversificato (compresi i generi alimentari)

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 90**.

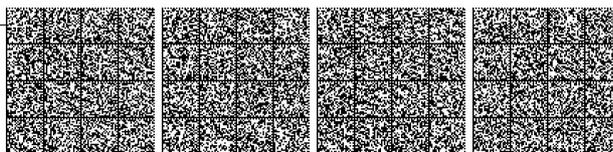
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 92**.



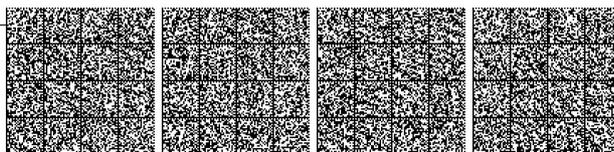
### SUB ALLEGATO 88 . B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

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

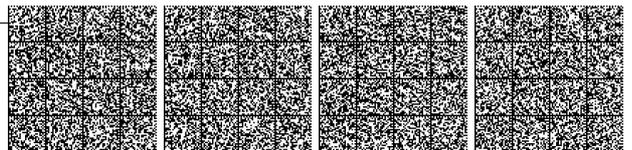
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>		
Valore dei beni strumentali	(*) 0,037128054224734	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,073410955710967	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,682123820140412	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,68% del Ricavo stimato
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	(*) 0,125414256774816	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,014340402349005	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato



VARIABILI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,021241493960714	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Quota giornate Apprendisti	-0,024267663460312	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 2,43% in termini di Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,068421798532022	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 6,84% del Ricavo stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Punti vendita, organizzati in genere sotto forma di Empori, che presentano in assortimento una grande varietà di articoli compresi, talvolta, i generi alimentari	0,017961478414229	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,80% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Punti vendita con offerta prevalente di prodotti usati (compresi gli oggetti preziosi)	0,099420659085325	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,94% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Punti vendita con offerta prevalente di altri prodotti non alimentari (classificati come nca)	0,043991929371444	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,40% del Ricavo stimato



VARIABILI	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Punti vendita con offerta focalizzata, nella maggior parte dei casi, su articoli per l'arredo e per la casa		0,049799902638756	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,98% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Punti vendita con assortimento generalmente diversificato (esclusi i generi alimentari)		0,037583784767437	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,76% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 — Punti vendita con offerta prevalente di prodotti per sexy shop		0,065061916927334	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,51% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 — Punti vendita con offerta prevalente di articoli da collezione (francobolli, monete, ecc.) e relativi accessori (sia nuovi che usati)		0,045316480018143	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,53% del Ricavo stimato
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,116726722153658	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento dell'11,67% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,162838655753286	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 16,28% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,001467598028426	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,15% del Ricavo 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)	(***)	-0,000350541022124	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali)	(***)	-0,000225902927408	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0002% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(***)	-0,000391850479453	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0004% del Ricavo stimato
	Addetti	(***)	-0,018572569811399	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,219933372792197	
Coefficiente di rivalutazione			1,011347653427771	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 91			



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

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

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come  $LN[1 + YC / (N^{addetti} \times 1.000)]$ , 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 88.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
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>		
Valore dei beni strumentali	(*) 0,10297421161147	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,250804964193426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,300940821095805	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
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	(*) 0,07866324674665	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) -0,047883198624151	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato



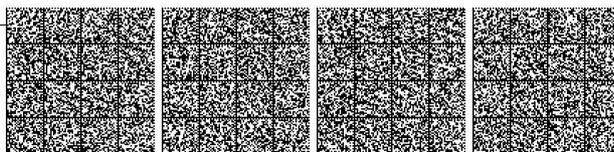
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,084231177877596	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	-0,062961872060526	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,218658096996269	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari		0,152980405586299	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Cooperativa		-0,274169001776192	La condizione di 'Cooperativa' determina una diminuzione del 27,42% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti		-0,074322535069661	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 7,43% in termini di VA stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		-0,139120775853914	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 13,91% del VA stimato
	Coefficiente di servizio commerciale		0,07844738377544	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Bare (Cofani funebri), altri articoli funerari e cimiteriali/100		0,243418732723103	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Abbigliamento da lavoro e Articoli e accessori per l'antinfortunistica e l'antincendio/100		0,150966788167117	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Punti vendita, organizzati in genere sotto forma di Empori, che presentano in assortimento una grande varietà di articoli compresi, talvolta, i generi alimentari		-0,04146804905912	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,15% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Punti vendita con offerta focalizzata, nella maggior parte dei casi, su articoli per l'arredo e per la casa		-0,040153157016212	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,02% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Punti vendita con offerta prevalente di articoli per feste (carnevale e/o addobbi natalizi), coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe		-0,086851990119633	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,69% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 — Punti vendita con offerta prevalente di prodotti farmaceutici, parafarmaceutici, veterinari ed integratori alimentari (compresi i prodotti di erboristeria)		-0,048048780535814	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,80% del VA stimato
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,309275575669454	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 30,93% del VA stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei ricavi del settore, distinto per Territorialità del commercio a livello comunale		0,173691497966206	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,17% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002727263072258	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,27% del VA stimato
<b>ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE</b>	(Valore dei beni strumentali) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(***)	-0,002275656290541	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,610505742572637	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,070036939693496	



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>Coefficiente individuale</b>	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 88 .D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA BM87U:

**Abbigliamento da lavoro e Articoli e accessori per l'antifortunistica e l'antincendio** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 42 Abbigliamento da lavoro" + "Codice 112 Articoli e accessori per l'antifortunistica e l'antincendio"<sup>17</sup>

**Addetti** <sup>18</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.

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

**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

Tale indicatore è differenziato per gruppo della Territorialità del commercio <sup>19</sup> a livello comunale.

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

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

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

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

<sup>17</sup> Si fa riferimento ai settori merceologici oggetto dell'attività elencati nella TABELLA DEI SETTORI MERCEOLOGICI, presente nelle istruzioni del modello di comunicazione dei dati.

<sup>18</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>19</sup> I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



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

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

**Bare (Cofani funebri), altri articoli funerari e cimiteriali** = Percentuale sui ricavi relativi a "Codice 243 Bare (Cofani funebri)" + "Codice 244 Altri articoli funerari e cimiteriali"<sup>20</sup>

**Coefficiente di servizio commerciale** = Addetti / Totale locali per la vendita e l'esposizione interna della merce.

**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 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).

**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.

<sup>20</sup>Si fa riferimento ai settori merceologici oggetto dell'attività elencati nella TABELLA DEI SETTORI MERCEOLOGICI, presente nelle istruzioni del modello di comunicazione dei dati.



**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>21</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.

**Decumulo delle scorte** <sup>22</sup>= [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali 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 relativi al periodo di imposta (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2))/2].

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

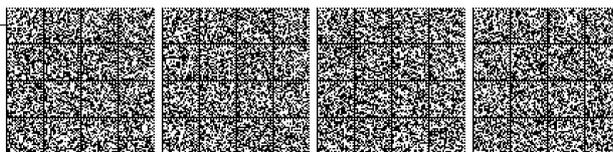
**Durata delle scorte** = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale)/2]×365/(Costo del venduto e per la produzione di servizi).

**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

<sup>21</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.

<sup>22</sup>Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore non è applicato.



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 - Spese per prestazioni rese da professionisti esterni - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)).

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

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

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

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

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

**Quota dei Collaboratori familiari** = [(Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa)]/(Addetti).

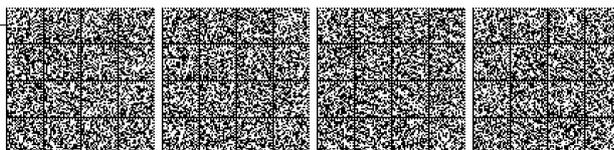
**Quota dei Soci, escluso il primo, e/o associati** = [Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori) escluso il primo socio<sup>23</sup>]/(Addetti).

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

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

**Reddito operativo** = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti.

<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).



**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.

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

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

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

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

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

#### **Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2018** <sup>24</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.

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

#### **Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2016 e 2017** <sup>25</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.

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

**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 compilate.

**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.

<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.



**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.



---

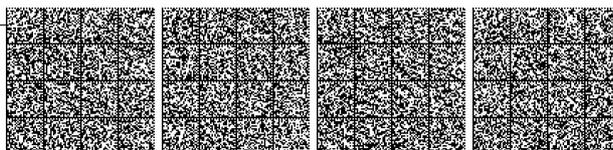
**SUB ALLEGATO 88 .E**


---

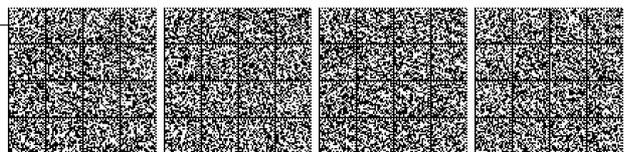
La tabella riporta i prodotti e i raggruppamenti<sup>26</sup> relativi alle attività non inerenti che danno origine agli indicatori elementari di anomalia. Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da ciascuno dei prodotti o raggruppamenti elencati l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

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

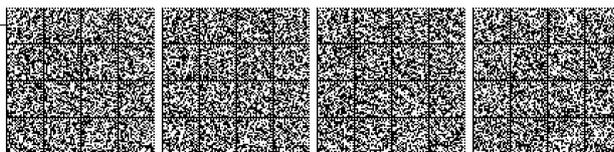
<sup>26</sup>Si fa riferimento ai settori merceologici oggetto dell'attività elencati nella TABELLA DEI SETTORI MERCEOLOGICI, presente nelle istruzioni del modello di comunicazione dei dati.



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



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



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

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

