

# ALLEGATO 97

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Integrazioni alle NTM già approvate



**PREMESSA**

Il presente documento elenca le modifiche, in vigore a partire dal periodo di imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, alle note tecniche e metodologiche, approvate con DM 28 dicembre 2018, dei seguenti indici sintetici di affidabilità fiscale:

- ✓ AA01S - Coltivazioni agricole, silvicoltura ed utilizzo di aree forestali
- ✓ AA02S - Produzione di prodotti animali, caccia e servizi connessi
- ✓ AD03U - Molitoria dei cereali
- ✓ AD04U - Estrazione e lavorazione di pietra, ghiaia, sabbia e altri minerali
- ✓ AD07U - Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse
- ✓ AD09U - Produzione di legno e fabbricazione del mobile
- ✓ AD18U - Fabbricazione prodotti in ceramica e terracotta
- ✓ AD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
- ✓ AD21U - Produzione di occhialeria e strumenti ottici
- ✓ AD24U - Produzione e commercio al dettaglio di pellicceria e di abbigliamento in pelle
- ✓ AD25U - Concia delle pelli e del cuoio
- ✓ AD29U - Produzione di calcestruzzo e di altri prodotti per l'edilizia
- ✓ AD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
- ✓ AD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici
- ✓ AD35U - Editoria, pre stampa, stampa e legatoria
- ✓ AD40U - Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici
- ✓ AD45U - Lavorazione di tè, lavorazione e commercio all'ingrosso di caffè
- ✓ AD46U - Fabbricazione di prodotti chimici
- ✓ AD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
- ✓ AD48S - Produzione di prodotti alimentari NCA
- ✓ AD49S - Industria delle Bevande
- ✓ AD50S - Produzione tessile NCA
- ✓ AD51S - Attività manifatturiere ed estrattive NCA
- ✓ AD52S - Fornitura di energia elettrica, gas, acqua, vapore e aria condizionata e gestione di reti fognarie, attività di risanamento e altre attività di gestione dei rifiuti
- ✓ AG01S - Attività relative ai trasporti NCA
- ✓ AG02S - Attività agrituristiche
- ✓ AG03S - Servizi di informazione e comunicazione NCA
- ✓ AG04S - Gestione di spazi culturali, sportivi e ricreativi NCA
- ✓ AG05S - Servizi di telecomunicazioni e attività connesse NCA
- ✓ AG06S - Attività finanziarie e assicurative NCA
- ✓ AG07S - Attività di associazioni e organizzazioni
- ✓ AG08S - Ricerca e sviluppo
- ✓ AG09S - Noleggio NCA
- ✓ AG10S - Servizi di istruzione NCA
- ✓ AG11S - Servizi sanitari NCA



- ✓ AG12S - Servizi di assistenza residenziale
- ✓ AG13S - Servizi di assistenza non residenziale
- ✓ AG15S - Servizi NCA
- ✓ AG33U - Servizi estetici e per il benessere fisico
- ✓ AG41U - Ricerche di mercato e sondaggi di opinione
- ✓ AG48U - Riparazione di elettrodomestici e di prodotti di consumo audio e video
- ✓ AG51U - Conservazione e restauro di opere d'arte
- ✓ AG53U - Servizi linguistici e organizzazione di convegni e fiere
- ✓ AG57U - Laboratori di analisi cliniche e ambulatori
- ✓ AG66U - Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology
- ✓ AG67U - Tintorie e lavanderie
- ✓ AG70U - Servizi di pulizia e di cura e manutenzione delle aree verdi
- ✓ AG72U - Trasporto terrestre di passeggeri
- ✓ AG73U - Magazzinaggio, movimentazione merci e altre attività connesse al trasporto
- ✓ AG76U - Servizi di ristorazione collettiva
- ✓ AG81U - Noleggio di macchine e attrezzature per l'edilizia
- ✓ AG82U - Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione
- ✓ AG87U - Consulenza finanziaria, amministrativo-gestionale e agenzie di informazioni commerciali
- ✓ AG90U - Attività di pesca e acquacoltura
- ✓ AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi
- ✓ AG92U - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi (attività di impresa)
- ✓ AG93U - Attività degli studi di design
- ✓ AG94U - Produzioni e distribuzioni cinematografiche e di video, attività radiotelevisive
- ✓ AG98U - Riparazione beni consumo nca
- ✓ AG99U - Altri servizi a imprese e famiglie
- ✓ AK10U - Studi medici e laboratori di analisi cliniche
- ✓ AK26U - Attività delle guide turistiche, degli accompagnatori turistici e delle guide alpine
- ✓ AK27U - Attività professionali relative all'informatica
- ✓ AK28U - Attività nel campo della recitazione, della regia e altre creazioni artistiche e letterarie
- ✓ AK30U - Altre attività tecniche
- ✓ AM01U - Commercio al dettaglio alimentare
- ✓ AM03U - Commercio al dettaglio ambulante
- ✓ AM04U - Farmacie
- ✓ AM09U - Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori
- ✓ AM10U - Commercio di parti e accessori di autoveicoli e motoveicoli
- ✓ AM18B - Commercio all'ingrosso di animali vivi



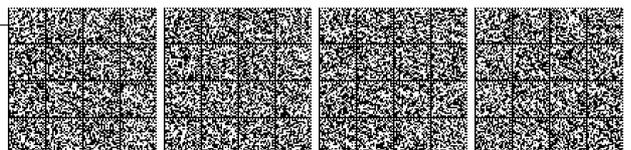
- ✓ AM19U - Commercio all'ingrosso di abbigliamento, calzature, pelletteria e pelli
- ✓ AM21U - Commercio all'ingrosso alimentare
- ✓ AM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici e casalinghi
- ✓ AM25U - Commercio all'ingrosso di giochi, giocattoli, articoli sportivi
- ✓ AM28U - Commercio al dettaglio di tessuti, filati e articoli di merceria
- ✓ AM29U - Commercio al dettaglio di mobili e articoli in legno, sughero, vimini e plastica
- ✓ AM32U - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte e di antiquariato, di culto e di decorazione, chincaglieria, bigiotteria, bomboniere, articoli da regalo e per fumatori e strumenti musicali
- ✓ AM36U - Commercio all'ingrosso di libri, riviste e giornali
- ✓ AM41U - Commercio all'ingrosso di macchine e attrezzature per ufficio
- ✓ AM46U - Commercio all'ingrosso di articoli per fotografia, cinematografia, ottica e strumenti scientifici
- ✓ AM47U - Commercio al dettaglio di natanti e forniture di bordo
- ✓ AM80U - Commercio al dettaglio di carburanti per autotrazione
- ✓ AM82U - Commercio all'ingrosso di metalli
- ✓ AM83U - Commercio all'ingrosso di prodotti chimici
- ✓ AM90S - Commercio al dettaglio al di fuori di negozi, banche, mercati e distributori automatici

#### **MODIFICA DELLE VARIABILI**

Ove presenti, le seguenti variabili non sono più rilevanti:

- a. *Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;*
- b. *Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;*
- c. *Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;*
- d. *Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso<sup>1</sup>;*
- e. *Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso<sup>1</sup>;*
- f. *Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso<sup>1</sup>;*
- g. *Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso<sup>1</sup>;*
- h. *Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti<sup>1</sup>;*
- i. *Canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto;*
- j. *Spese per personale di terzi distaccato presso l'impresa o con contratto di somministrazione di lavoro;*

<sup>1</sup> Ad eccezione degli ISA AM01U e AM80U.



k. *Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali;*

l. *Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.*

La variabile *Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)* è sostituita da *Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR.*

La variabile *Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)* è sostituita da *Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale<sup>1</sup>.*

Per gli ISA AM01U e AM80U, *Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)* è sostituita da *Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso);*

La variabile *Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)* è sostituita da *Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale<sup>1</sup>.*

Per gli ISA AM01U e AM80U, *Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)* è sostituita da *Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso;*

La variabile *Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi* è sostituita da *Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi<sup>1</sup>.*

Per gli ISA AM01U e AM80U, *Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi* è sostituita da *Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi - Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso;*

La variabile *Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)* è sostituita da *Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti<sup>1</sup>.*

Per gli ISA AM01U e AM80U, *Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)* è sostituita da *Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti;*



Le variabili *Spese per acquisti di servizi* e *Altri costi per servizi* sono sostituite dalla voce contabile *Costo per servizi*; per l'ISA AG90U sono rilevanti anche le variabili *Spese per acquisti di servizi* e *Altri costi per servizi*.

### **MODIFICA AGLI INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA CONSEGUENTE ALLA MODIFICA DELLE VARIABILI**

A seguito della modifica delle variabili di cui al precedente paragrafo si riportano di seguito le modifiche agli indicatori, ove presenti.

- L'indicatore *Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo* non si applica<sup>2</sup>.
- Nel paragrafo *Indicatori elementari di anomalia*, delle note tecniche e metodologiche, ad eccezione degli ISA AM01U e AM80U, l'indicatore *Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze* è modificato come segue:

*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>3</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.*

- Nel paragrafo *Indicatori elementari di anomalia* delle note tecniche e metodologiche degli ISA AM01U e AM80U, l'indicatore *Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze* è modificato come segue:

*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", al netto delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso", e le relative rimanenze finali 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.*

<sup>2</sup> Ad eccezione degli Isa AM01U e AM80U.

<sup>3</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 *Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze* non si applica.
- Ad eccezione che per gli Isa AM01U e AM80U, l'indicatore *Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze* non si applica.
- L'indicatore *Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR* non si applica.
- L'indicatore *Assenza del valore dei beni strumentali* non si applica.

### **MODIFICA ALLE FORMULE CONSEGUENTE ALLA MODIFICA DELLE VARIABILI**

A seguito della nuova definizione delle variabili, nelle formule presenti nei Sub Allegati C, e D delle note tecniche e metodologiche:

- sono eliminate, ove presenti, le variabili non più rilevanti indicate al precedente paragrafo - "MODIFICA DELLE VARIABILI";
- sono effettuate le sostituzioni delle variabili, ove presenti, indicate al medesimo paragrafo - "MODIFICA DELLE VARIABILI";
- ad eccezione che per gli ISA AM01U e AM80U, la variabile (*Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso*) è sostituita da *Ricavi*;
- per gli ISA AM01U e AM80U, la variabile *Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)* è sostituita da *Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR - (Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso)*;
- per l'ISA AG90U, nel *Totale spese nette per servizi*, la variabile *Altri costi per servizi* è sostituita da (*Costo per servizi – Spese per acquisti di servizi*).

### **ULTERIORI MODIFICHE AGLI INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA**

#### **Modifiche alle modalità di applicazione**

Le modalità di applicazione degli indicatori:

- *Incidenza degli ammortamenti, per esercenti attività d'impresa;*
- *Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria, per esercenti attività d'impresa;*
- *Incidenza degli ammortamenti, per esercenti arti e professioni;*

contenute nel paragrafo *Indicatori elementari di anomalia*, delle note tecniche e metodologiche sono sostituite con le seguenti.



***Incidenza degli ammortamenti, per esercenti attività d'impresa***

*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, 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, per esercenti attività d'impresa***

*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).*

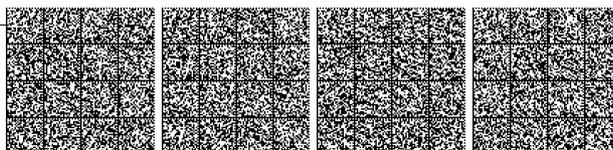
*Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento, l'indicatore è applicato e il relativo punteggio assume valore 1.*

*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.*

***Incidenza degli ammortamenti, per esercenti arti e professioni***

*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. Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento l'indicatore è applicato e il relativo punteggio assume valore 1.

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

### **Modifiche alle formule**

Di seguito sono riportate le modifiche alle formule dei seguenti indicatori presenti nei Sub Allegati C e D delle note tecniche e metodologiche:

- *Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni* (per l'ISA AG70U);
- *Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni e delle spese non documentabili* (per l'ISA AG73U);
- *Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese*<sup>4</sup>;
- *Incidenza dei costi residuali di gestione.*

### ***Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni***

*Costi residuali di gestione, al netto dei ristorni = 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 - Ammontare dei ristorni erogati ai soci - 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,*

<sup>4</sup> Per l'ISA AG82U la formula presente nel Sub Allegato D dell'indicatore *Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese* è così modificata:

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali – Altri elementi specifici: Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari- Interessi passivi - Oneri per imposte e tasse.

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese.



*alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva - Ammontare dei ristorni erogati ai soci - 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 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'IRRES) + 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);*

*Costo del venduto e per la produzione di servizi<sup>5</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.*

#### ***Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni e delle spese non documentabili***

*Costi residuali di gestione, al netto dei ristorni e delle spese non documentabili = 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 - Ammontare dei ristorni erogati ai soci - Deduzioni forfetarie art. 66, comma 5 del T.U.I.R. - Quote degli importi forfetari di cui all'art. 95, comma 4, del T.U.I.R., eccedenti le spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti fuori dal territorio comunale - 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 - Ammontare dei ristorni erogati ai soci - Deduzioni forfetarie art. 66, comma 5 del T.U.I.R. - Quote degli importi forfetari di cui all'art. 95, comma 4, del T.U.I.R., eccedenti le spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti fuori dal territorio comunale - Quote di*

<sup>5</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.



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 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'IRPESS) + 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);*

*Costo del venduto e per la produzione di servizi<sup>5</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.*

#### **Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese**

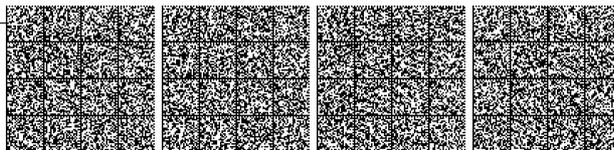
*Altre componenti negative nette = Altre componenti negative - Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili - Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili - Maggiorazioni fiscali - Interessi passivi - Oneri per imposte e tasse;*

*Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese.*

#### **Incidenza dei costi residuali di gestione**

*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;

*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);*

*Costo del venduto e per la produzione di servizi<sup>5</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.*

Inoltre, per gli ISA AG91U (Imprese), AM09U, AM10U e AM32U le soglie dell'indicatore Incidenza dei costi residuali di gestione, presenti nel paragrafo Indicatori elementari di anomalia, delle relative note tecniche e metodologiche, vengono modificate come riportato nelle seguenti tabelle:

#### **ISA AG91U (Imprese)**

	<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia Minima</b>	<b>Soglia Massima</b>
Mob 1	Tutti i soggetti	9,00	20,00
Mob 2	Tutti i soggetti	16,00	25,00
Mob 3	Tutti i soggetti	6,00	13,00
Mob 4	Tutti i soggetti	9,00	20,00
Mob 5	Tutti i soggetti	9,00	20,00
Mob 6	Tutti i soggetti	23,00	35,00
Mob 7	Tutti i soggetti	9,00	20,00
Mob 8	Tutti i soggetti	9,00	20,00
Mob 9	Tutti i soggetti	9,00	20,00
Mob 10	Tutti i soggetti	16,00	25,00
Mob 11	Tutti i soggetti	9,00	20,00



**ISA AM09U**

	<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia Minima</b>	<b>Soglia Massima</b>
Mob 1	Tutti i soggetti	1,00	2,50
Mob 2	Tutti i soggetti	1,00	2,50
Mob 3	Tutti i soggetti	1,00	2,50
Mob 4	Tutti i soggetti	1,00	2,50
Mob 5	Tutti i soggetti	1,00	2,50
Mob 6	Tutti i soggetti	1,00	2,50
Mob 7	Tutti i soggetti	1,00	2,50
Mob 8	Tutti i soggetti	9,46	24,32
Mob 9	Tutti i soggetti	1,00	2,50

**ISA AM10U**

	<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia Minima</b>	<b>Soglia Massima</b>
Mob 1	Tutti i soggetti	2,86	4,09
Mob 2	Tutti i soggetti	2,86	4,09
Mob 3	Tutti i soggetti	2,86	4,09
Mob 4	Tutti i soggetti	2,86	4,09
Mob 5	Tutti i soggetti	23,68	34,31
Mob 6	Tutti i soggetti	2,86	4,09
Mob 7	Tutti i soggetti	23,68	34,31

**ISA AM32U**

	<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia Minima</b>	<b>Soglia Massima</b>
Mob 1	Tutti i soggetti	3,54	5,10
Mob 2	Tutti i soggetti	4,86	6,87
Mob 3	Tutti i soggetti	3,54	5,10
Mob 4	Tutti i soggetti	3,54	5,10
Mob 5	Tutti i soggetti	3,54	5,10
Mob 6	Tutti i soggetti	3,54	5,10
Mob 7	Tutti i soggetti	11,21	15,94
Mob 8	Tutti i soggetti	3,54	5,10
Mob 9	Tutti i soggetti	11,21	15,94

