

ALLEGATO 45

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ
FISCALE

CG66U

SOFTWARE HOUSE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER
UFFICIO ED ALTRI SERVIZI CONNESSI ALL'INFORMATION
TECHNOLOGY

Documento non definitivo

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 CG66U sono di seguito riportate:

- 33.12.51 - Riparazione e manutenzione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer, periferiche, fax)
- 58.12.02 - Pubblicazione di mailing list
- 58.21.00 - Edizione di giochi per computer
- 58.29.00 - Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer)
- 62.01.00 - Produzione di software non connesso all'edizione
- 62.02.00 - Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica
- 62.03.00 - Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione)
- 62.09.09 - Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca
- 63.11.11 - Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf)
- 63.11.19 - Altre elaborazioni elettroniche di dati
- 63.11.20 - Gestione database (attività delle banche dati)
- 63.11.30 - Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP)

- 63.12.00 - Portali web
- 74.10.21 - Attività dei disegnatori grafici di pagine web
- 95.11.00 - Riparazione e manutenzione di computer e periferiche

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG66U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG66U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2022.

MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA CG66U 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 CG66U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese della base dati di costruzione, p.i. 2020):

- **MoB 1 - Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali** (Numerosità: 2.939);
- **MoB 2 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività** (Numerosità: 1.100);
- **MoB 3 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili** (Numerosità: 12.663);
- **MoB 4 - Imprese che svolgono in prevalenza altre attività** (Numerosità: 6.205);
- **MoB 5 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili** (Numerosità: 689);
- **MoB 6 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware** (Numerosità: 3.724);
- **MoB 7 - Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici** (Numerosità: 2.948);
- **MoB 8 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software** (Numerosità: 6.328);
- **MoB 9 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software** (Numerosità: 1.038);

- **MoB 10 - Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati** (Numerosità: 490);
- **MoB 11 - Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili** (Numerosità: 766);
- **MoB 12 - Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage** (Numerosità: 983);
- **MoB 13 - Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi** (Numerosità: 1.140);
- **MoB 14 - Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico** (Numerosità: 1.201);
- **MoB 15 - Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici** (Numerosità: 835).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 45.A**.

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CG66U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

Gestione caratteristica:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo.

Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria.

Attività non inerenti:

- Attività svolta: Installazione e configurazione hardware > 50% dei ricavi;
- Attività svolta: Noleggio di hardware > 50% dei ricavi;
- Attività svolta: Corsi di formazione/aggiornamento > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 45.D**.

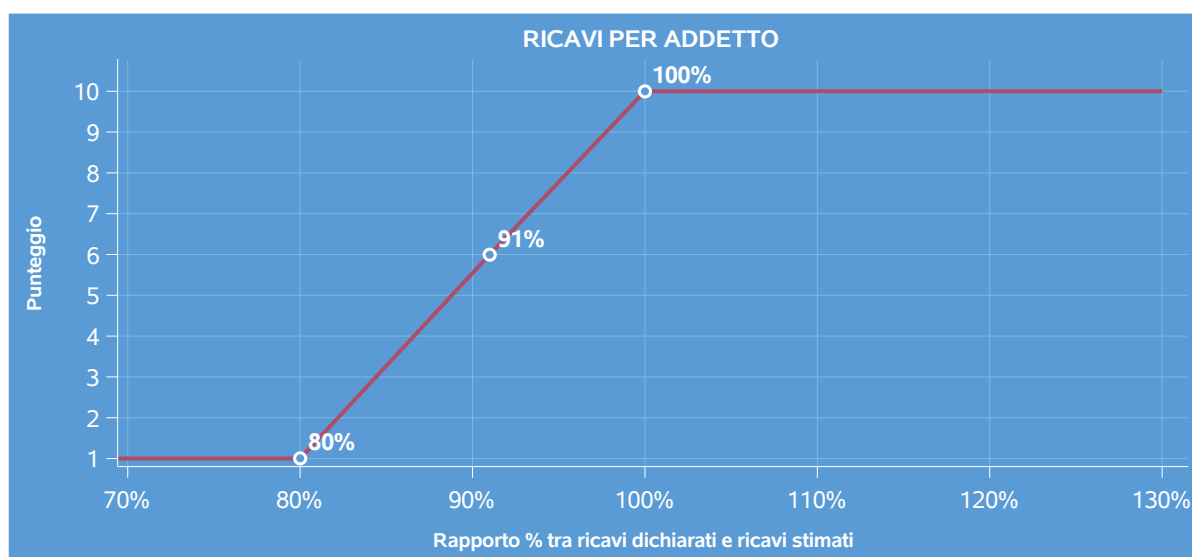
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 45.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

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,22482)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

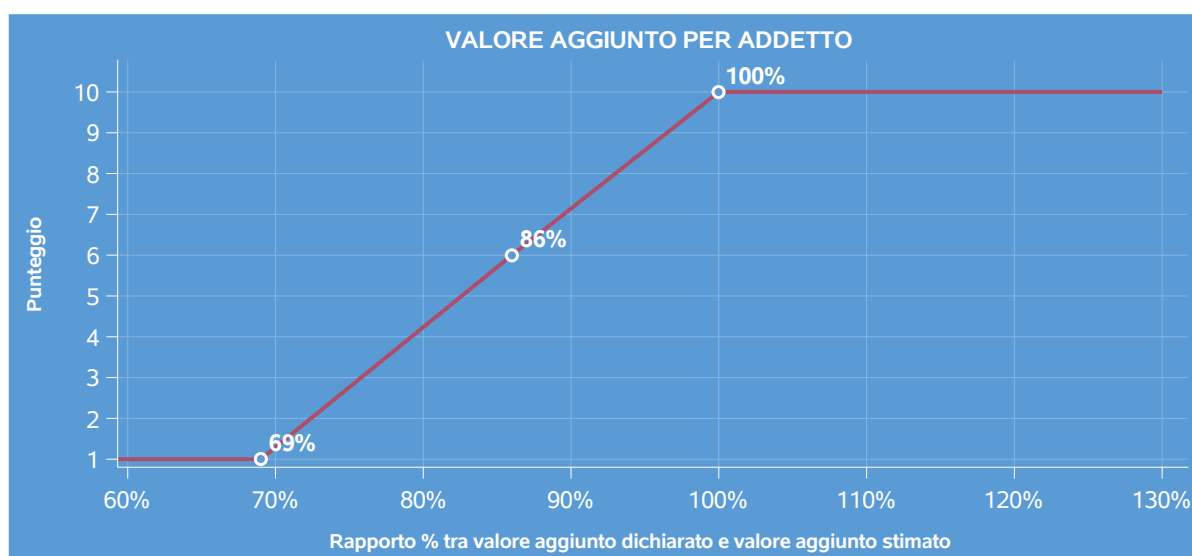
esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 89**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

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



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 45.C**.

³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37446)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

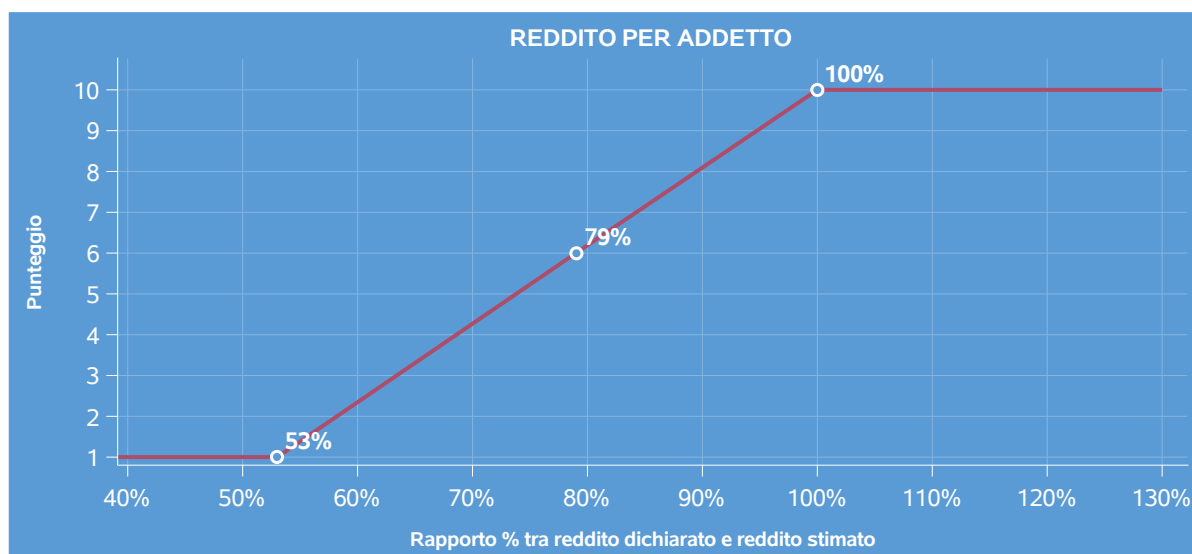
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 89**.

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 riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



⁵La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,64109)$, 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.

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

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

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.

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.

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 addetto⁷. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il **numero dipendenti**.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

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

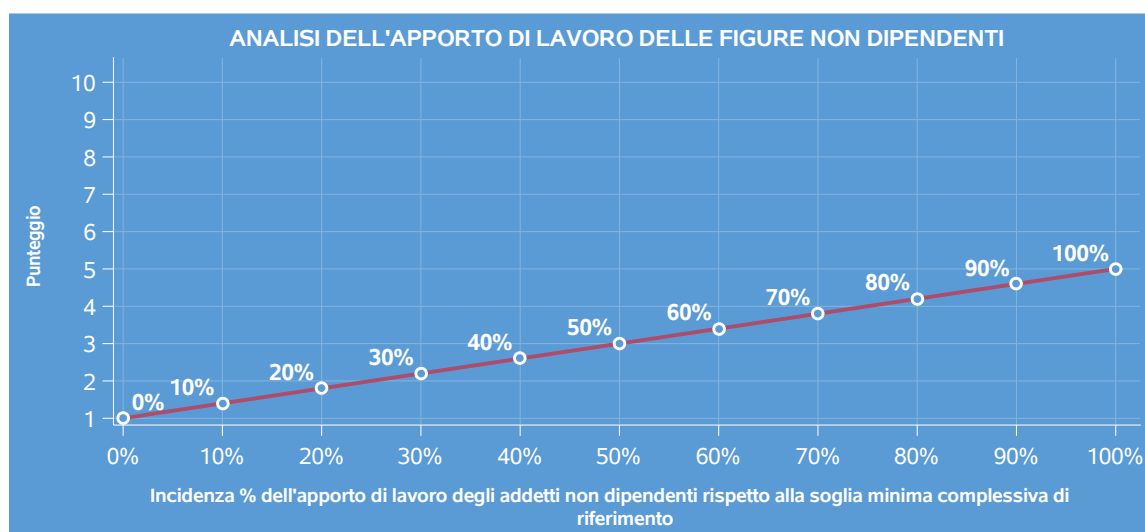
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

⁷Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁸ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

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.

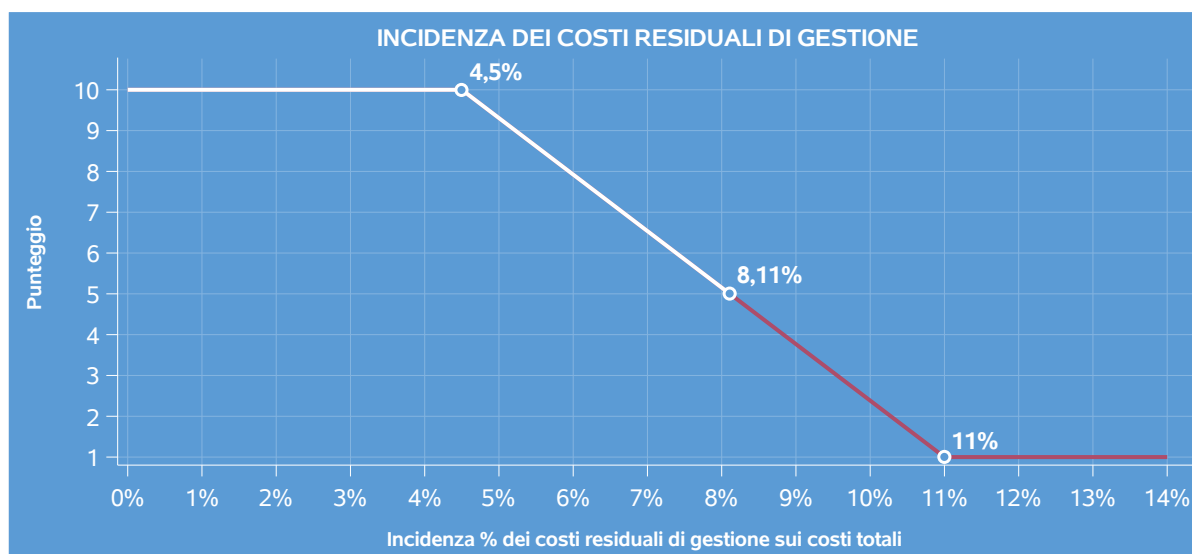
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i **costi residuali di gestione** e i **costi totali**.

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

⁸ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$

l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	4,50	11,00
MoB 2	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 3	Tutti i soggetti	4,50	11,00
MoB 4	Tutti i soggetti	4,50	11,00
MoB 5	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 6	Tutti i soggetti	4,50	11,00
MoB 7	Tutti i soggetti	4,50	11,00
MoB 8	Tutti i soggetti	4,50	11,00

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 9	Tutti i soggetti	10,00	25,00
MoB 10	Tutti i soggetti	6,00	13,50
MoB 11	Tutti i soggetti	6,00	13,50
MoB 12	Tutti i soggetti	4,50	11,00
MoB 13	Tutti i soggetti	4,50	11,00
MoB 14	Tutti i soggetti	4,50	11,00
MoB 15	Tutti i soggetti	10,00	25,00

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. 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.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

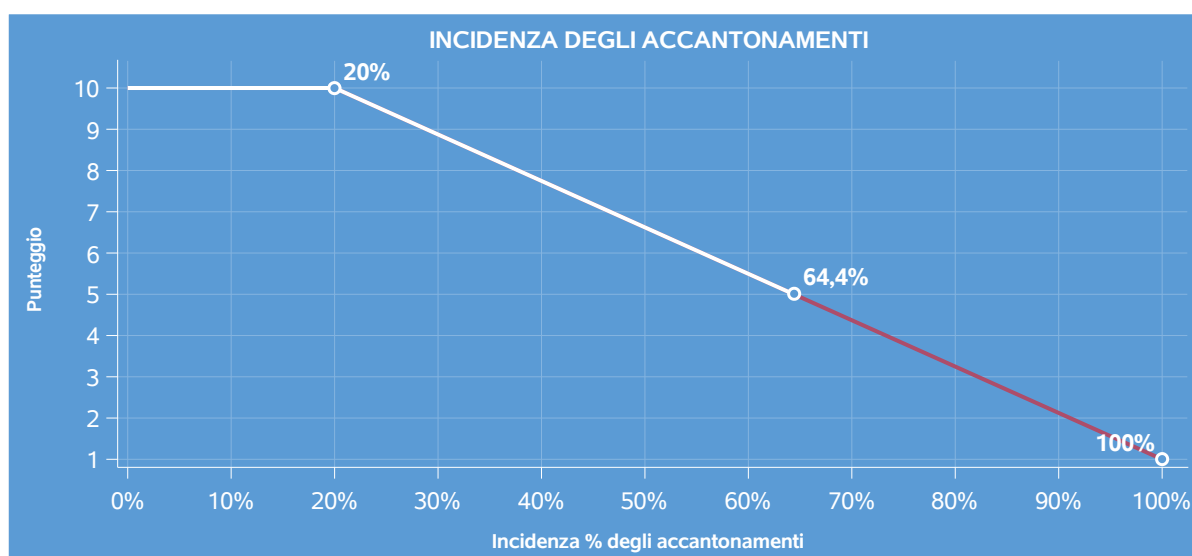
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il [margine operativo lordo](#).

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

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ 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 SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

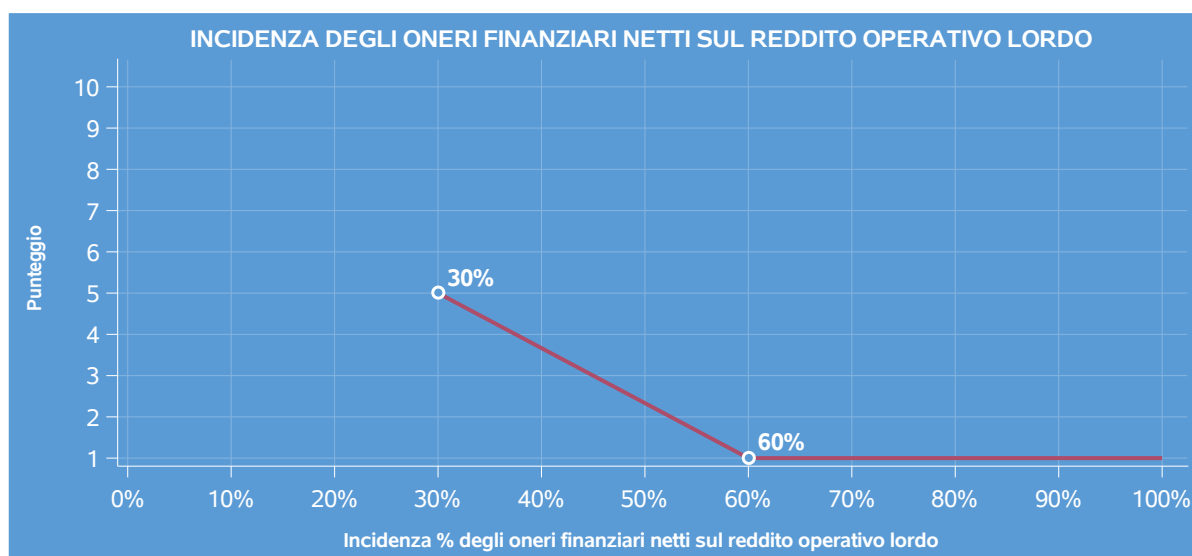
L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra la gestione operativa (comprensiva di ammortamenti e canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria) e la gestione finanziaria.

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

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

Qualora gli oneri finanziari netti siano non positivi, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 5. 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 superiore alla soglia minima (**30%**) e inferiore alla soglia massima di riferimento, il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 5.



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

In assenza di anomalia, l'indicatore non è applicato e il relativo punteggio di affidabilità non è calcolato.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non

¹¹Punteggio = 5 - 4 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]

trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** e assume punteggio pari ad 1.

ATTIVITÀ NON INERENTI

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

Di seguito sono riportate le attività non inerenti.

ATTIVITÀ SVOLTA: INSTALLAZIONE E CONFIGURAZIONE HARDWARE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Installazione e configurazione hardware", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ATTIVITÀ SVOLTA: NOLEGGIO DI HARDWARE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Noleggio di hardware", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ATTIVITÀ SVOLTA: CORSI DI FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'attività di "Corsi di formazione/aggiornamento", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 45.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
Gamma dei servizi offerti	W_SW_HOUSE_PREV	Prevalenza di Progettazione, sviluppo e vendita di software
	W_OUTSOURC_PREV	Prevalenza di Outsourcing informatico
	W_CONSULENZA_PROG_PREV	Prevalenza di Consulenza informatica e progettazione di sistemi informatici
	W_MANUTENZIONE_PREV	Prevalenza di Manutenzione e assistenza hardware e software
	W_ACQ_DATI_CONT_PREV	Prevalenza di Acquisizione/elaborazione di dati contabili
	W_ACQ_DATI_ALTRO_PREV	Prevalenza di Acquisizione/elaborazione di altri dati
	W_GESTIONE_DB_PREV	Prevalenza di Gestione di banche dati
	W_PROVIDER_PREV	Prevalenza di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e servizi di Housing/Hosting/Storage
	W_APPWEB_ELGRAF_MULT_PREV	Prevalenza di Applicazioni Web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
	W_ALTRO_PREV	Prevalenza di Altre attività svolte
Relazioni di rete/Relazione con il committente	W_INSTALL_TERZI_P	Altri elementi specifici: Ricavi provenienti da interventi di installazione o riparazione effettuati su segnalazione/affidamento di terzi (call center, centri di assistenza, ecc.)
	MONOCOMM_MONOADD_PREV	Prevalenza di ricavi derivanti da committente principale per monoaddetti

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 88**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 90**.

SUB ALLEGATO 45.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali	(*)	0,055055905986051	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,067844504106605	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,021773206502801	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,315287743742439	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del Ricavo stimato
	Costi intermedi	(*)	0,582341816125376	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,58% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,316528560050852	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		—0,061440348187404	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 6,14% in termini di Ricavo stimato
	Cooperativa		—0,092266536596037	La condizione di 'Cooperativa' determina una diminuzione del 9,23% del Ricavo stimato
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Contabilità elaborate, quota fino a 200	(**)	0,026133144500398	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Buste paga elaborate, quota fino a 11.000	(**)	0,011709340401944	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Iscrizione al registro Startup		—0,053413575859346	La condizione di 'Iscrizione al registro Startup' determina una diminuzione del 5,34% del Ricavo stimato
	Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M44U sui ricavi totali		—0,175456988913803	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali		—0,078090373967636	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,81% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività		—0,071219116879087	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,12% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili		—0,091420442048189	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,14% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Imprese che svolgono in prevalenza altre attività		—0,090403525775916	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,04% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili		—0,081483324228446	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,15% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware		—0,06194025819354	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,19% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 — Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software		—0,01540430257227	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,54% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 — Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software		0,084894257193622	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,49% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 — Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati		—0,063814281871565	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,38% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 — Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili		—0,072125365140562	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,21% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 — Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage		—0,062929721749087	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,29% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 — Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi		—0,031945099840352	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,19% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 15 — Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici		0,095991938824512	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,60% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0,142211039007321	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,14% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,009160748908396	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,92% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE 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)	(****)	—0,000261648025731	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Ricavo stimato
	(Costi intermedi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	—0,004794989998391	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del Ricavo stimato
	(Costi intermedi, quota fino a 175.000 euro) elevato a 2	(*)	—0,115603508832294	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Ricavo stimato
	(Costi intermedi, quota fino a 175.000 euro) elevato a 3	(*)	0,020630153825772	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,715529901918366	
Coefficiente di rivalutazione			1,00004449159097	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$ o $\text{LN}[1+\text{MIN}[XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000), \text{quota valore in migliaia pro capite}]]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$ o $\text{LN}[1+\text{MIN}[XN/(N^{\circ}\text{addetti}), \text{quota valore pro capite}]]$

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+YC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$, 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 45.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali	(*)	0,104751628750312	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,112863130206195	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,278466379935642	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% 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	(*)	0,11260293200393	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,068407569655505	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	—0,009331814752166	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,35514118434493	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota giornate Apprendisti		—0,041186133429918	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 4,12% in termini di VA stimato
	Cooperativa		—0,15594917998593	La condizione di 'Cooperativa' determina una diminuzione del 15,59% del VA stimato
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Contabilità elaborate, quota fino a 200	(**)	0,028155119449107	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati: Buste paga elaborate, quota fino a 11.000	(**)	0,01675388255607	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Età professionale: da 3 e fino a 6 anni		0,045627441054754	La condizione di 'Età professionale: da 3 e fino a 6 anni' determina un aumento del 4,56% del VA stimato
	Età professionale: pari a 7 anni		0,070915592019238	La condizione di 'Età professionale: pari a 7 anni' determina un aumento del 7,09% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale: pari a 8 anni		0,073799065255211	La condizione di 'Età professionale: pari a 8 anni' determina un aumento del 7,38% del VA stimato
	Età professionale: pari a 9 anni		0,081825390376728	La condizione di 'Età professionale: pari a 9 anni' determina un aumento dell'8,18% del VA stimato
	Età professionale: oltre 9 anni		0,098543236389686	La condizione di 'Età professionale: oltre 9 anni' determina un aumento del 9,85% del VA stimato
	Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M41U sui ricavi totali		—0,138402322452118	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
	Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M44U sui ricavi totali		—0,38913581296843	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,39% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Imprese che si occupano principalmente di realizzazione e gestione di applicazioni web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali		—0,245444761526246	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,54% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono in prevalenza altre attività		—0,266848133933633	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 26,68% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Imprese che svolgono in prevalenza attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili		—0,270278599615231	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 27,03% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Imprese che svolgono in prevalenza altre attività		—0,284520915362433	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 28,45% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Contribuenti che in genere operano individualmente per il committente principale senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori e che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione di dati contabili		—0,265994543583371	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 26,60% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Imprese che svolgono in prevalenza attività di manutenzione e assistenza software e/o manutenzione, assistenza e riparazione hardware		—0,224339186242877	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,43% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Imprese che svolgono principalmente attività di consulenza informatica e/o progettazione e realizzazione di sistemi informatici		—0,114971408099335	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,50% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 — Imprese che svolgono prevalentemente attività di progettazione e sviluppo software e/o vendita di licenze software		—0,14341209779292	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,34% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 — Imprese che effettuano in prevalenza attività di gestione di banche dati		—0,245914208694638	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,59% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 — Imprese che svolgono principalmente attività di acquisizione ed elaborazione di dati non contabili		—0,248198392637991	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,82% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 — Imprese che svolgono prevalentemente attività di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e di servizi Housing/Hosting/Storage		—0,222577842536105	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,26% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 — Imprese che svolgono in prevalenza attività diversificate e che frequentemente effettuano interventi di installazione o riparazione su segnalazione/affidamento di terzi		—0,182361473166376	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,24% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 14 — Imprese che svolgono in prevalenza attività di outsourcing informatico		—0,127121397600761	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,71% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 5		—0,039902747903985	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 3,99% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0,264708765807933	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,26% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,012212398563461	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dell'1,22% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	—0,000597509649655	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali)	(****)	—0,002394439402495	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,459091067681355	
Coefficiente di rivalutazione			1,051936070519613	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$ o $\text{LN}[1+\text{MIN}[XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$, quota valore in migliaia pro capite]]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$ o $\text{LN}[1+\text{MIN}[XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$, quota valore pro capite]]

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+YC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$, 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 45.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CG66U:

Addetti ¹² (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.

Addetti all'attività (ditte individuali) = [((Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312) + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci] + 1

Addetti all'attività (società) = [((Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312) + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci].

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.

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

Costi intermedi = 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.

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

Costi 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.

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 ¹³ = [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.

Età professionale = Periodo di imposta - Anno d'inizio attività.

Iscrizione al registro Startup = Iscrizione al registro delle Startup innovative, se l'Età professionale è minore o uguale a 5; altrimenti assume valore pari a zero.

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.

¹³Ad 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.

Prevalenza di Acquisizione/elaborazione di altri dati = Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione e archiviazione ottica), se Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione e archiviazione ottica) è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Acquisizione/elaborazione di dati contabili = Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, se Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Altre attività svolte = Attività svolta: Altro, se Attività svolta: Altro è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Applicazioni Web, elaborazioni grafiche e prodotti multimediali = Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali], se Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali] è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Consulenza informatica e progettazione di sistemi informatici = Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], se Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'] è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Gestione di banche dati = Attività svolta: Gestione di banche dati, se Attività svolta: Gestione di banche dati è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Internet Service Provider, Application Service Provider, fornitura di servizi di Software as a Service e servizi di Housing/Hosting/Storage = Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, se Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Manutenzione e assistenza hardware e software = Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), se Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software) è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Outsourcing informatico = Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), se Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.) è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di Progettazione, sviluppo e vendita di software = Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), se Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi) è pari a **Valore massimo attività**; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di ricavi derivanti da committente principale per monoaddetti = Se **Addetti all'attività** è minore o uguale ad 1 e Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%) è il massimo tra Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%) e [100 - Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%)] allora è uguale a Percentuale dei ricavi derivanti dal committente principale (indicare solo se superiori al 30%); altrimenti è uguale a 0.

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori) escluso il primo socio¹⁴]/(**Addetti**).

Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M41U sui ricavi totali = se il Codice attività dell'attività secondaria è uguale a 46.51.00 - Commercio all'ingrosso di computer, apparecchiature informatiche periferiche e di software o 46.65.00 - Commercio all'ingrosso di mobili per ufficio e negozi o 46.66.00 - Commercio all'ingrosso di altre macchine e attrezzature per ufficio, allora è uguale ai ricavi derivanti da attività secondaria diviso la somma dei ricavi derivanti da attività prevalente, dei ricavi derivanti da attività secondaria, dei ricavi derivanti da aggi o ricavi fissi e dei ricavi derivanti da altre attività; altrimenti è uguale a zero.

Quota dei ricavi derivanti da attività secondarie riconducibili all'ISA M44U sui ricavi totali = se il Codice attività dell'attività secondaria è uguale a 47.41.00 - Commercio al dettaglio di computer, unità periferiche, software e attrezzature per ufficio in esercizi specializzati o 47.78.10 - Commercio al dettaglio di mobili per ufficio, allora è uguale ai ricavi derivanti da attività secondaria diviso la somma dei ricavi derivanti da attività prevalente, dei ricavi derivanti da attività secondaria, dei ricavi derivanti da aggi o ricavi fissi e dei ricavi derivanti da altre attività; altrimenti è uguale a zero.

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

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.

¹⁴ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

Reddito operativo lordo = **Reddito operativo** + Ammortamenti + 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.

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 generale a livello provinciale ¹⁵

La territorialità è applicata a livello provinciale.

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

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

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

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

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

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

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

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.

¹⁵ 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.

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Attività svolta: (Analisi, progettazione e sviluppo software + Vendita di licenze relative a software di proprietà + Vendita di licenze relative a software prodotto da terzi), Attività svolta: Outsourcing informatico (gestione del parco informatico del cliente con erogazione di un pacchetto integrato di servizi che comprende, ad esempio: desktop management, network management, manutenzione hardware e software, backup and disaster recovery, ecc.), Attività svolta: [Consulenza informatica (direzionale e strategica, progettazione del sistema informativo, Business Intelligence, sicurezza informatica, ecc.) + Progettazione e realizzazione di sistemi informatici 'chiavi in mano'], Attività svolta: (Manutenzione/assistenza/riparazione/helpdesk hardware + Manutenzione/assistenza/helpdesk software), Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di dati contabili, Attività svolta: Acquisizione/elaborazione di altri dati (ad es. elaborazioni per ricerche di mercato, scannerizzazione e archiviazione ottica), Attività svolta: Gestione di banche dati, Attività svolta: Internet Service Provider (I.S.P.), Application Service Provider (A.S.P.), fornitura di servizi di Software as a Service (SaaS) e servizi di Housing/Hosting/Storage, Attività svolta: [Realizzazione e gestione di applicazioni web + Elaborazioni grafiche (Computer Grafica) + Realizzazione di prodotti multimediali] e Attività svolta: Altro).