

# ALLEGATO 86

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CM90U

COMMERCIO AL DETTAGLIO AL DI FUORI DI NEGOZI,  
BANCHI, MERCATI E DISTRIBUTORI AUTOMATICI

*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 CM90U sono di seguito riportate:

- 47.91.10 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato via internet
- 47.91.20 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto effettuato per televisione
- 47.91.30 - Commercio al dettaglio di qualsiasi tipo di prodotto per corrispondenza, radio, telefono
- 47.99.10 - Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CM90U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CM90U 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 CM90U 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 CM90U 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 effettuano la vendita al dettaglio diretta o porta a porta** (Numerosità: 987);
- **MoB 2 - Imprese che effettuano la vendita al dettaglio diretta tramite corrispondenza, radio, telefono e televisione** (Numerosità: 534);
- **MoB 3 - Imprese che effettuano la vendita al dettaglio per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet attraverso Marketplace** (Numerosità: 820);
- **MoB 4 - Imprese che effettuano in prevalenza la vendita al dettaglio per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet** (Numerosità: 3.353);
- **MoB 5 - Imprese che effettuano in prevalenza la vendita al dettaglio per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet, utilizzando una propria architettura informatica (Soluzioni in house)** (Numerosità: 860). In questo modello di business sono presenti anche le imprese che effettuano in genere la vendita al dettaglio per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet attraverso Marketplace.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 86.A**.

---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CM90U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

**Gestione caratteristica:**

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- 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.

#### **Attività non inerenti:**

- Tipologia di vendita: Vendita ambulante >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita effettuata mediante distributori automatici >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Prodotti alimentari >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Prodotti di igiene per la casa e per la persona >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Prodotti tessili >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Abbigliamento, calzature e accessori >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Ottica >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Mobili e accessori d'arredo >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Elettrodomestici, telefonia >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Materiale fotografico e digitale >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Ferramenta, utensili, bricolage >50% dei ricavi;

- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Casalinghi >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo libero (escluso abbigliamento e calzature), giochi e giocattoli, articoli per bambini >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Articoli di cartoleria e per ufficio >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Libri >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Dischi >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Strumenti musicali >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Bigiotteria >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Cosmesi di trattamento >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet, Vendita per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace, Vendita diretta effettuata per corrispondenza, radio, telefono e per televisione e Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Ricambi ed accessori auto/moto >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Articoli ed accessori per animali >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Fiori freschi, piante, sementi e prodotti per la cura delle piante >50% dei ricavi;
- Tipologia di vendita: Vendita in sede (dettaglio tradizionale) >50% dei ricavi e Tipologia di offerta: Oggetti d'arte, di culto e decorazione >50% dei ricavi;
- Tipologia di offerta: Hosting e fornitura di servizi applicativi in rete (ASP), costruzione, gestione di portali web e grafica (contenuti e pubblicità digitale) >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 86.D**.

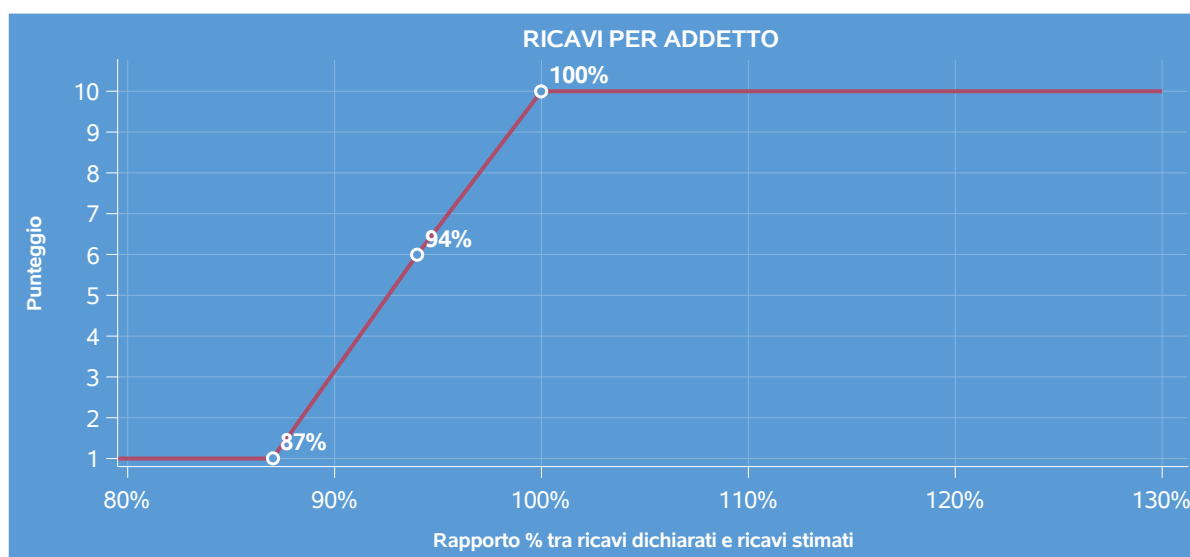
# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

## RICAVI PER ADDETTO

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

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

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



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 86.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad

<sup>1</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,14258)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

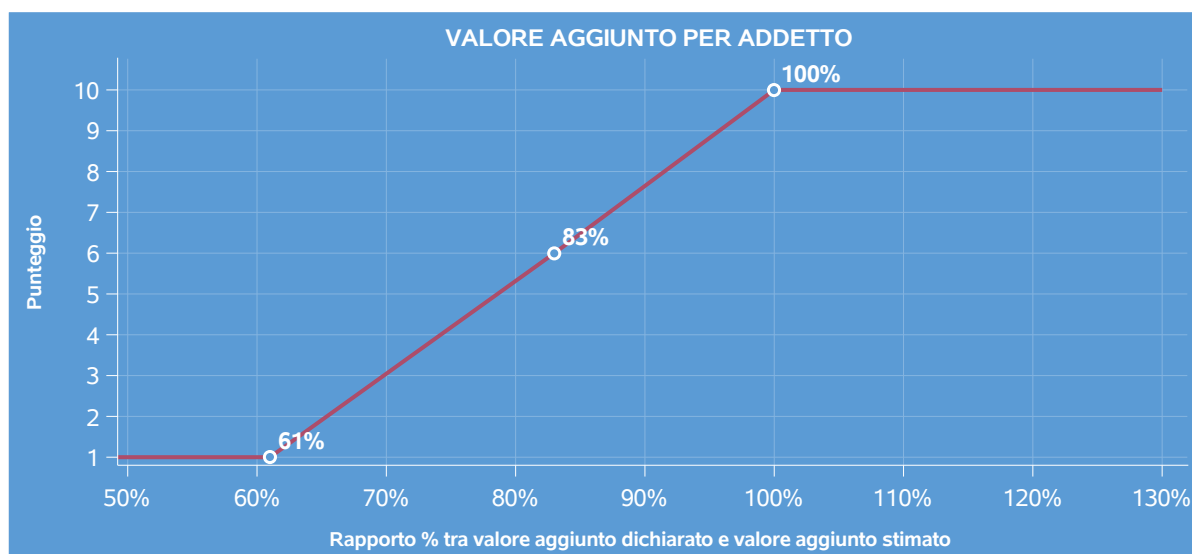
esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 89**.

## 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 riferimento<sup>3</sup>, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>4</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 86.C**.

<sup>3</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,48859)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



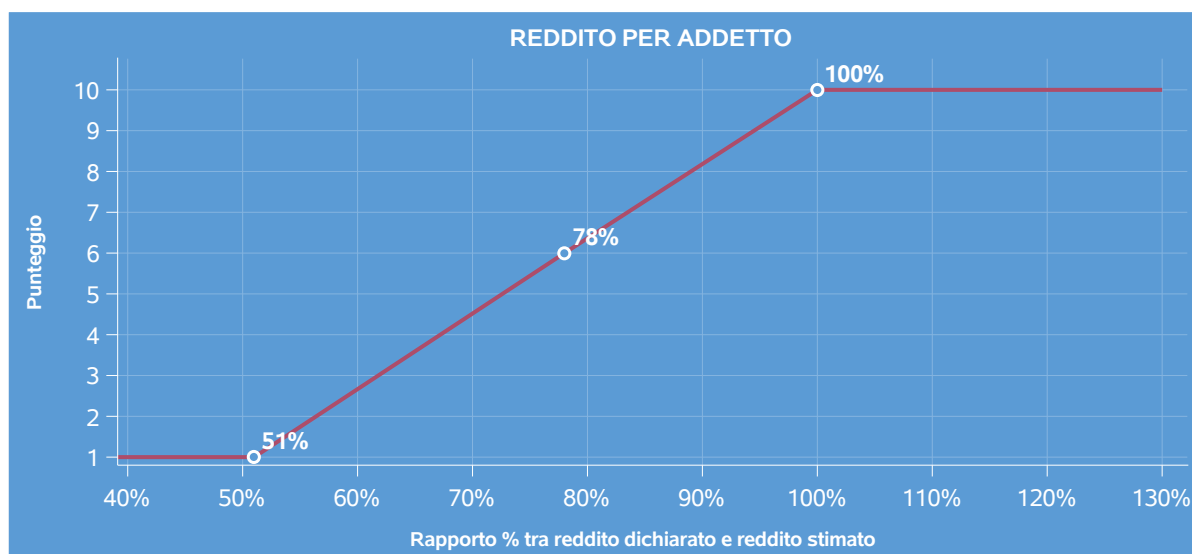
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla 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 riferimento<sup>5</sup> o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>6</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



<sup>5</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,66883)$ , ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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

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

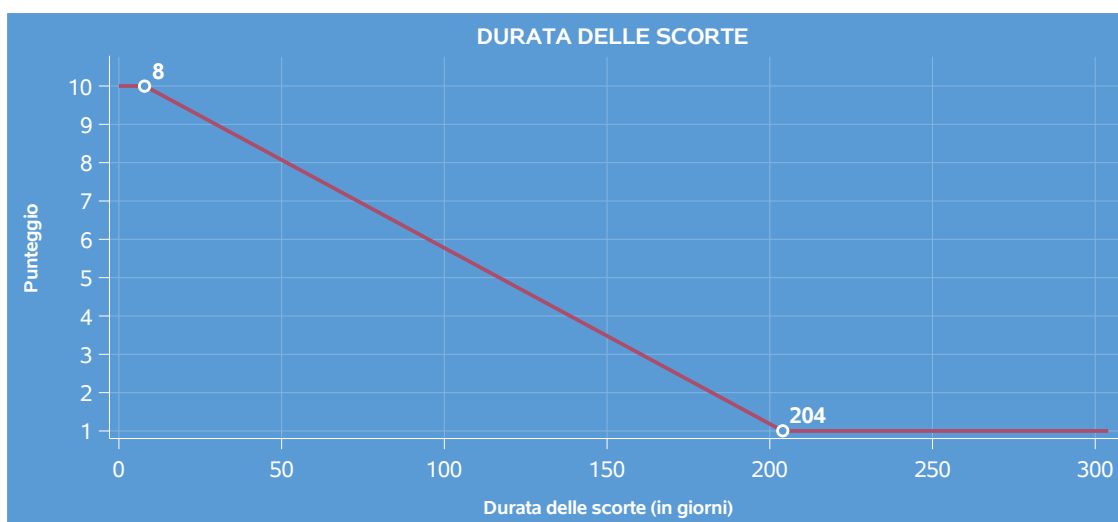
## DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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

### ● DURATA DELLE SCORTE

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento, il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>7</sup> fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	182,00

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

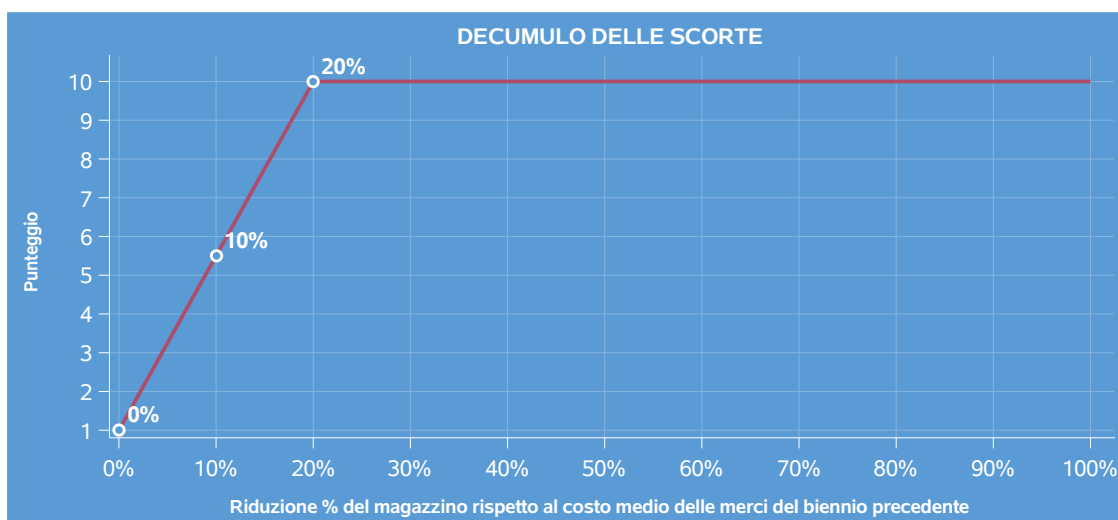
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
<b>MoB 2</b>	Tutti i soggetti	14,00	252,00
<b>MoB 3</b>	Tutti i soggetti	30,00	267,00
<b>MoB 4</b>	Tutti i soggetti	8,00	204,00
<b>MoB 5</b>	Tutti i soggetti	16,00	227,00

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

#### ● DECUMULO DELLE SCORTE

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

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



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

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

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

---

## INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

---

### GESTIONE CARATTERISTICA

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

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al [costo del venduto e per la produzione di servizi](#).

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

#### **CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE**

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale", comprensive di quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso, e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

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

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

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

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

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

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

**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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio<sup>10</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



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

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

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.

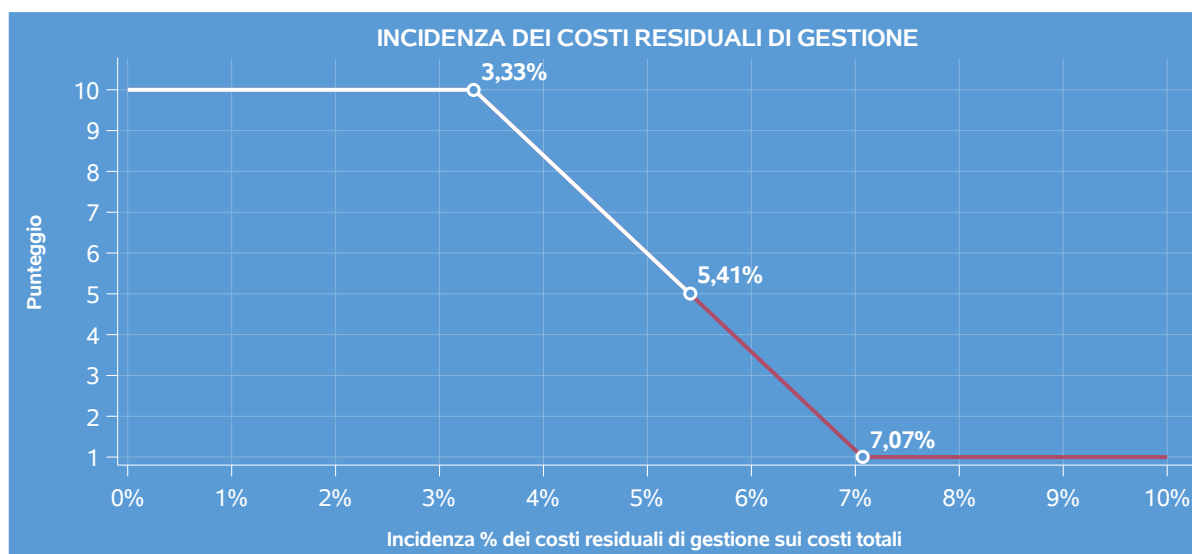
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i **costi residuali di gestione** e i **costi totali**.

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

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

l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>11</sup> fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
<b>MoB 1</b>	Tutti i soggetti	3,33	7,07
<b>MoB 2</b>	Tutti i soggetti	2,64	5,69
<b>MoB 3</b>	Tutti i soggetti	2,64	5,69
<b>MoB 4</b>	Tutti i soggetti	3,33	7,07
<b>MoB 5</b>	Tutti i soggetti	2,64	5,69

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.

<sup>11</sup>Punteggio = 10 - 9 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



## 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.

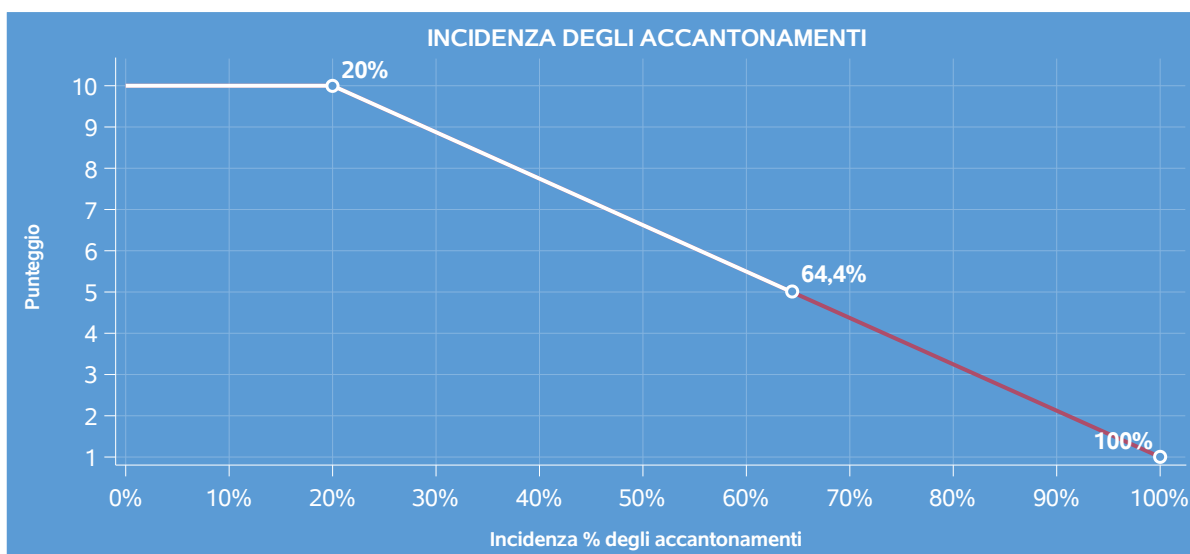
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il **margine operativo lordo**.

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 modulato<sup>12</sup> fra 1 e 10.

---

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



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

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

## INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

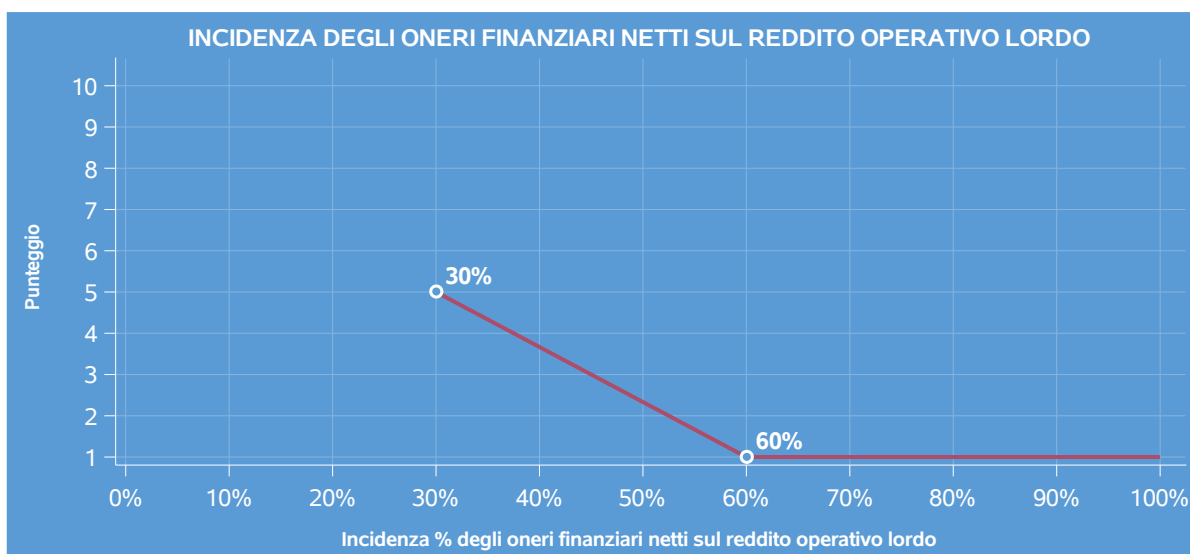
L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra la gestione operativa (comprensiva di ammortamenti e canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria) e la gestione finanziaria.

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 modulato<sup>13</sup> fra 1 e 5.

<sup>13</sup>Punteggio = 5 - 4 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



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.

## 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.

### **TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA AMBULANTE >50% DEI RICAVI**

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

### **TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA EFFETTUATA MEDIANTE DISTRIBUTORI AUTOMATICI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita effettuata mediante distributori automatici", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: PRODOTTI ALIMENTARI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Prodotti alimentari", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: PRODOTTI DI IGIENE PER LA CASA E PER LA PERSONA >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Prodotti di igiene per la casa e per la persona", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: PRODOTTI TESSILI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Prodotti tessili", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: ABBIGLIAMENTO, CALZATURE E ACCESSORI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Abbigliamento, calzature e accessori", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: OTTICA >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Ottica", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: MOBILI E ACCESSORI D'ARREDO >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede

(dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Mobili e accessori d'arredo", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: ELETTRODOMESTICI, TELEFONIA >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Elettrodomestici, telefonia", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: MATERIALE FOTOGRAFICO E DIGITALE >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Materiale fotografico e digitale", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: FERRAMENTA, UTENSILI, BRICOLAGE >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Ferramenta, utensili, bricolage", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: CASALINGHI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Casalinghi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: ATTREZZATURE E ACCESSORI PER LO SPORT ED IL TEMPO LIBERO (ESCLUSO ABBIGLIAMENTO E CALZATURE), GIOCHI E GIOCATTOLI, ARTICOLI PER BAMBINI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Attrezzature e accessori per lo sport ed il tempo

libero (escluso abbigliamento e calzature), giochi e giocattoli, articoli per bambini", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: ARTICOLI DI CARTOLERIA E PER UFFICIO >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Articoli di cartoleria e per ufficio", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: LIBRI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Libri", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: DISCHI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Dischi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: STRUMENTI MUSICALI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Strumenti musicali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: BIGIOTTERIA >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Bigiotteria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: COSMESI DI TRATTAMENTO >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Cosmesi di trattamento", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA EFFETTUATA PER VIA TELEMATICA (INTERNET) E/O TRAMITE ASTE SU INTERNET, VENDITA PER VIA TELEMATICA (INTERNET) E/O TRAMITE ASTE SU INTERNET EFFETTUATA ATTRAVERSO MARKETPLACE, VENDITA DIRETTA EFFETTUATA PER CORRISPONDENZA, RADIO, TELEFONO E PER TELEVISIONE E VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: RICAMBI ED ACCESSORI AUTO/MOTO >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet", "Vendita per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace", "Vendita diretta effettuata per corrispondenza, radio, telefono e per televisione" e dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Ricambi ed accessori auto/moto", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: ARTICOLI ED ACCESSORI PER ANIMALI >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Articoli ed accessori per animali", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: FIORI FRESCHI, PIANTE, SEMENTI E PRODOTTI PER LA CURA DELLE PIANTE >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede (dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Fiori freschi, piante, sementi e prodotti per la cura delle piante", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI VENDITA: VENDITA IN SEDE (DETTAGLIO TRADIZIONALE) >50% DEI RICAVI E TIPOLOGIA DI OFFERTA: OGGETTI D'ARTE, DI CULTO E DECORAZIONE >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Vendita in sede



(dettaglio tradizionale)" e più del 50% dei ricavi da "Oggetti d'arte, di culto e decorazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DI OFFERTA: HOSTING E FORNITURA DI SERVIZI APPLICATIVI IN RETE (ASP), COSTRUZIONE, GESTIONE DI PORTALI WEB E GRAFICA (CONTENUTI E PUBBLICITÀ DIGITALE) >50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Hosting e fornitura di servizi applicativi in rete (ASP), costruzione, gestione di portali web e grafica (contenuti e pubblicità digitale)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

---

## SUB ALLEGATI

---

---

### SUB ALLEGATO 86.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

---

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Funzione logistica e Architettura informatica	VENDITA_INTERNET_E_ASTE_MAX	Vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o attraverso aste su internet
	VENDITA_INTERNET_MP_MAX	Vendita per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace
	VENDITA_CORRI_TELEVIS_MAX	Vendita diretta effettuata per corrispondenza, radio, telefono e televisione
	VENDITA_PORTAAPORTA_MAX	Vendita diretta o mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)
	WEBSERVER	Web server e applicazioni per il commercio elettronico gestite in azienda (soluzione in house)

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 86.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,035823012341693	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali, quota fino a 160.000 euro per addetto	(*)	0,033400926382088	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*)	0,855243362964056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,86% del Ricavo stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		—0,04186362387942	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 4,19% del Ricavo stimato
	Prodotti alimentari /100		—0,02250268811161	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	[Libri + Dischi + Strumenti musicali] /100		0,036009202172259	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Oggetti d'arte, di culto e decorazione /100		0,029213126902393	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Imprese che effettuano la vendita al dettaglio diretta tramite corrispondenza, radio, telefono e televisione		—0,017529822955605	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,75% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Imprese che effettuano in prevalenza la vendita al dettaglio per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet		—0,0124385278804	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,24% del Ricavo stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei ricavi del settore		0,168775187832083	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,17% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,002138807427083	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,21% del Ricavo stimato
	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,007765459212053	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione dello 0,78% del Ricavo stimato
<b>ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE</b>	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali)	(****)	—0,000818601212413	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Valore dei beni strumentali) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	—0,00020076233959	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0002% del Ricavo stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,592787052878798	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,020593856324182	
<b>Coefficiente individuale</b>	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 86.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,14891932748973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi, quota fino a 1.080.000 euro per addetto	(*)	0,142457365451012	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore, quota fino a 91.000 euro per addetto	(*)	0,073825471424847	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Valore dei beni strumentali, quota fino a 160.000 euro per addetto	(*)	0,089344213106994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% 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	(*)	0,070307744898991	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Quota numero Dipendenti		—0,167802834033799	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 16,78% in termini di VA stimato
	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		—0,121216963389512	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 12,12% del VA stimato
	Prodotti alimentari /100		—0,076036507328173	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	[Libri + Dischi + Strumenti musicali] /100		0,138808079514099	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Oggetti d'arte, di culto e decorazione /100		0,164105630682418	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Imprese che effettuano la vendita al dettaglio per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet attraverso Marketplace		—0,090277281982678	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,03% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Imprese che effettuano in prevalenza la vendita al dettaglio per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet		—0,056423347638251	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,64% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei ricavi del settore		0,48854990907606	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,49% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,004679083821043	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,47% del VA stimato
<b>ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE</b>	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali)	(****)	—0,001493471416569	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Valore dei beni strumentali) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	—0,000902834101792	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi, quota fino a 1.080.000 euro per addetto) elevato a 2	(*)	0,018301378820007	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore, quota fino a 91.000 euro per addetto) elevato a 2	(*)	0,063041201073256	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,66300725651294	



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,124303806610146	
<b>Coefficiente individuale</b>	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

---

## SUB ALLEGATO 86.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CM90U:

**Addetti** <sup>14</sup> (**ditte individuali**) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione.

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

**Addetti non dipendenti** <sup>15</sup> (**ditte individuali**) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione.

**Addetti non dipendenti (società)** = 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.

**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

---

<sup>14</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

<sup>15</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero 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. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - Numero dipendenti).

complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente – Oneri per imposte e tasse.

**Costi totali** = **Costi produttivi** + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Perdite su crediti - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva - Quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente – Oneri per imposte e tasse.

**Costo del venduto e per la produzione di servizi** <sup>16</sup> = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti] - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale.

**Decumulo delle scorte** <sup>17</sup> = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale)] / [(Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta precedente (per gli ISA con trattamento ad aggio è neutralizzata la componente ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti (per gli ISA con trattamento ad aggio è neutralizzata la componente ad aggio o ricavo fisso)) / 2].

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

**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.

**Quota numero Dipendenti** = (**Addetti** - **Addetti non dipendenti**) / **Addetti**.

<sup>16</sup>Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia relativo al "costo del venduto e per la produzione di servizi", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

<sup>17</sup>Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore non è applicato.

**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.

**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.

**Tipologia di vendita prevalente** = Massimo di (Vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet, Vendita per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace, Vendita diretta effettuata per corrispondenza, radio, telefono e per televisione e Vendita diretta (tentata vendita) o mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)).

**Valore aggiunto** = Ricavi - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Costo per servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + Spese per prestazioni rese da professionisti esterni + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)].

**Valore dei beni strumentali** = La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

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

**Vendita diretta effettuata per corrispondenza, radio, telefono e televisione** = Vendita diretta effettuata per corrispondenza, radio, telefono e per televisione, se Vendita diretta effettuata per corrispondenza, radio, telefono e per televisione è pari a [Tipologia di vendita prevalente](#); altrimenti la variabile è pari a zero.

**Vendita diretta o mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)** = Vendita diretta (tentata vendita) o mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta), se Vendita diretta (tentata vendita) o mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta) è pari a [Tipologia di vendita prevalente](#); altrimenti la variabile è pari a zero.

**Vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o attraverso aste su internet** = Vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet, se Vendita effettuata per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet è pari a [Tipologia di vendita prevalente](#); altrimenti la variabile è pari a zero.

**Vendita per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace** = Vendita per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace, se Vendita per via telematica (Internet) e/o tramite aste su internet effettuata attraverso Marketplace è pari a [Tipologia di vendita prevalente](#); altrimenti la variabile è pari a zero.