

# ALLEGATO 69

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

BM09U

COMMERCIO DI AUTOVEICOLI, MOTOCICLI E  
CICLOMOTORI

*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 BM09U sono di seguito riportate:

- 45.11.01 - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di autovetture e di autoveicoli leggeri
- 45.11.02 - Intermediari del commercio di autovetture e di autoveicoli leggeri (incluse le agenzie di compravendita)
- 45.19.01 - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di altri autoveicoli
- 45.19.02 - Intermediari del commercio di altri autoveicoli (incluse le agenzie di compravendita)
- 45.40.11 - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di motocicli e ciclomotori
- 45.40.12 - Intermediari del commercio di motocicli e ciclomotori

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BM09U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BM09U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2020.

---

## MODELLI DI BUSINESS

---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA BM09U 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 BM09U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese della base dati di costruzione, p.i. 2018):

- **MoB 1 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore perlopiù usati destinati al trasporto di merci** (Numerosità: 468). L'offerta merceologica riguarda generalmente la categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote;
- **MoB 2 - Commercianti che presentano un'offerta differenziata di veicoli** (Numerosità: 1.025);
- **MoB 3 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore nuovi e usati adibiti al trasporto di persone** (Numerosità: 9.438). L'offerta merceologica riguarda generalmente la categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote;
- **MoB 4 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli che acquistano soprattutto da concessionarie** (Numerosità: 338);
- **MoB 5 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di autocaravan e/o caravan** (Numerosità: 118);
- **MoB 6 - Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi e usati** (Numerosità: 725);
- **MoB 7 - Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore adibiti al trasporto di persone** (Numerosità: 188);
- **MoB 8 - Intermediari del commercio di veicoli nuovi e usati** (Numerosità: 660);
- **MoB 9 - Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli** (Numerosità: 331).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 69.A**.

---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA BM09U 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;
- 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 dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Vendita di ricambi e accessori > 50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Attività dell'officina (con esclusivo riferimento alla vendita di manodopera): assistenza, riparazione e manutenzione > 50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Provvigioni per servizi di finanziamento e/o leasing e/o noleggio a lungo termine e/o assicurazione > 50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Noleggio caravan e/o autocaravan > 50% dei ricavi;
- Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Noleggio di altri veicoli > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 69.D**.

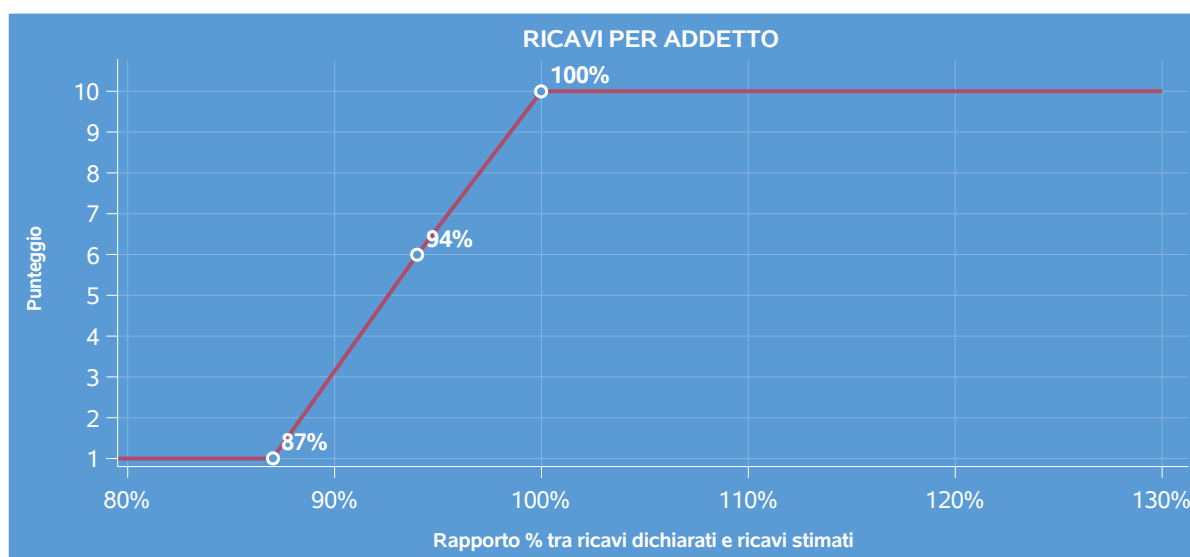
## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

### 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 69.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  $\exp(-0,13575)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

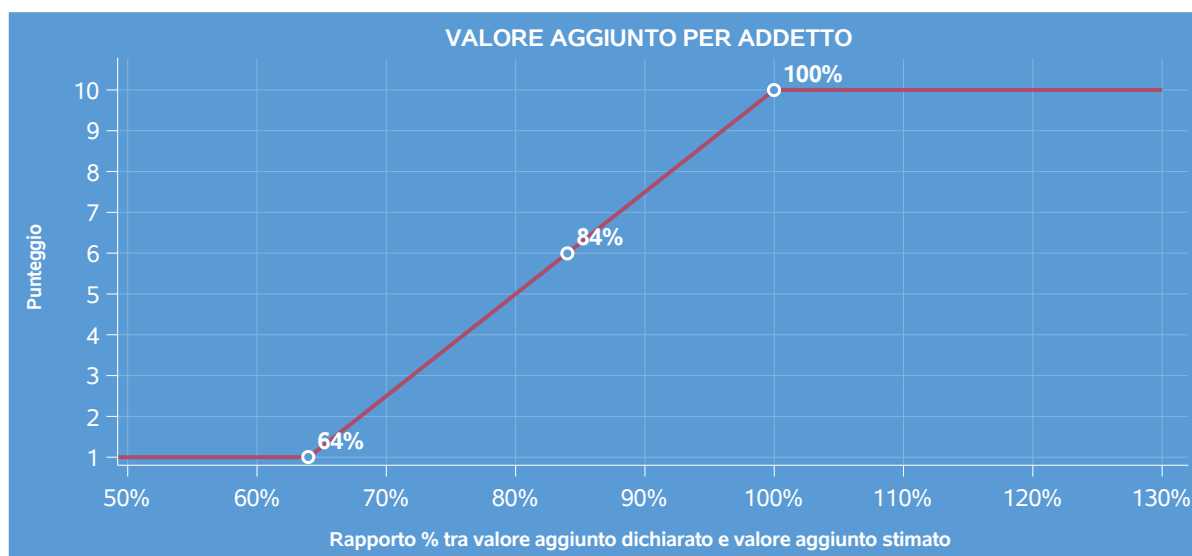
esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 89**.

## 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 69.C**.

<sup>3</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,44529)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

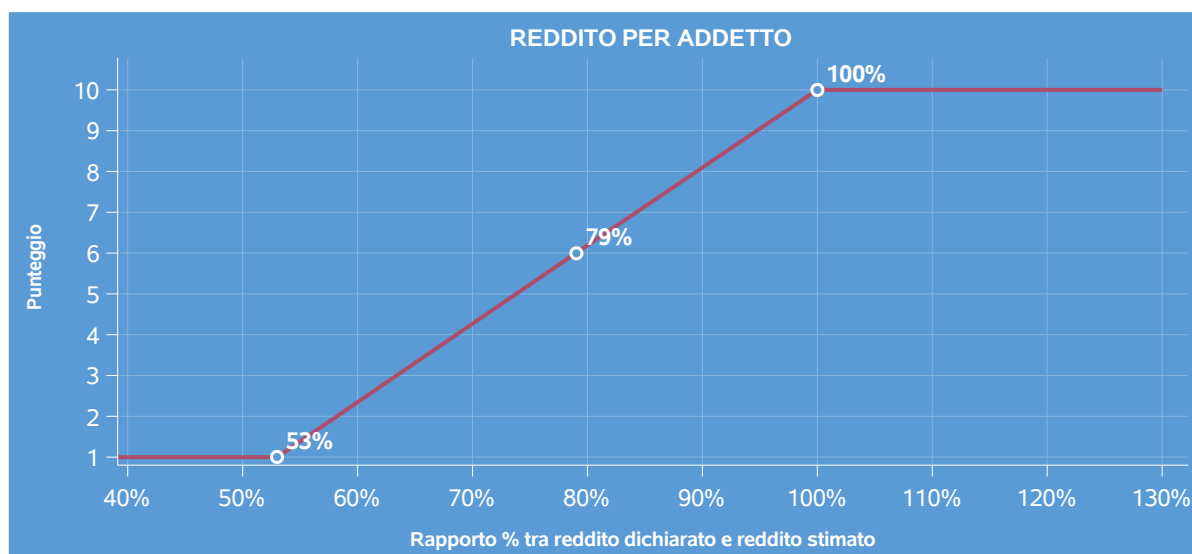
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla 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  $\exp(-0,64392)$ , 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.

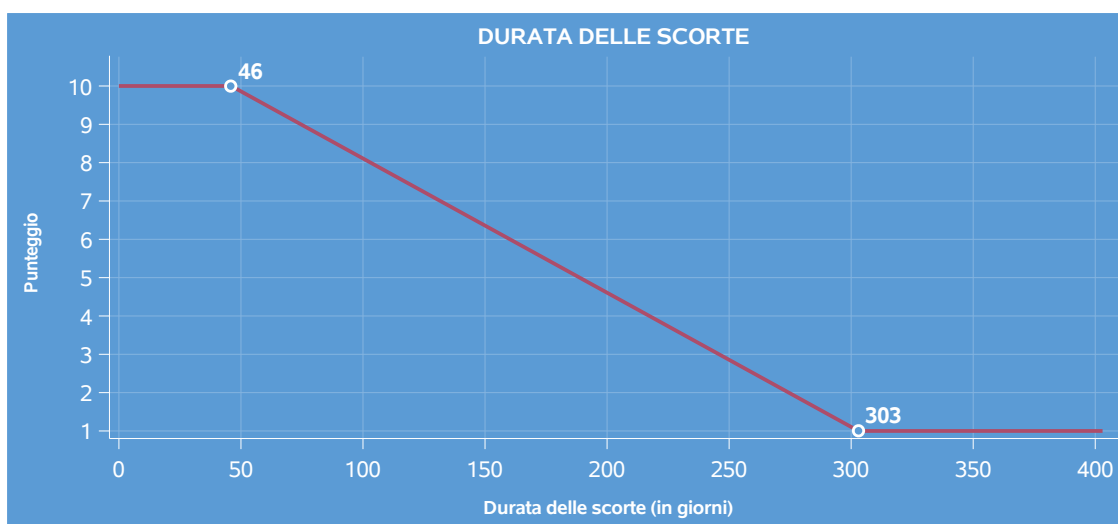
## DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

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 3.

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	48,00	486,00
MoB 2	Tutti i soggetti	45,00	425,00
MoB 3	Tutti i soggetti	46,00	303,00

<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 4</b>	Tutti i soggetti	65,00	427,00
<b>MoB 5</b>	Tutti i soggetti	48,00	276,00
<b>MoB 6</b>	Tutti i soggetti	69,00	437,00
<b>MoB 7</b>	Tutti i soggetti	43,00	200,00
<b>MoB 8</b>	Tutti i soggetti	10,00	113,00
<b>MoB 9</b>	Tutti i soggetti	64,00	312,00

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"<sup>9</sup>.

## 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

<sup>9</sup> Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva oppure la variabile [Ricavi da intermediazione](#) è uguale a 100 e la somma di Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale e Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale è uguale a 0, l'indicatore di "Durata delle scorte" non è applicato

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>10</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.

<sup>10</sup>Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

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

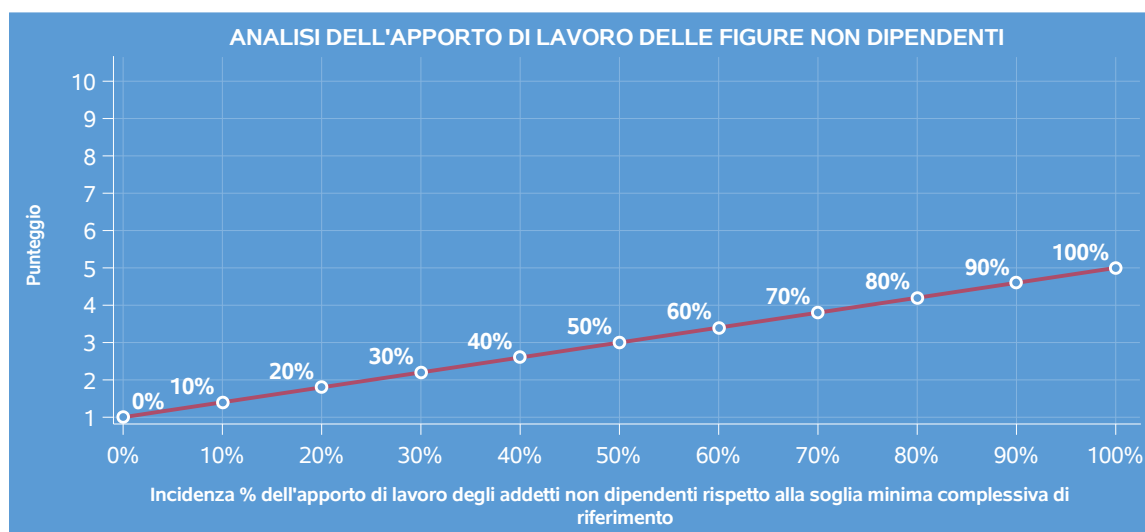
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
Persone fisiche	1	50	30	10		
	2	50	30	8		
	3	50	30	5		
	4	50	30	3		
	5	50	30	2		
	>5	50	30	1		
Società di persone	1		30	10	100	20
	2		30	8	75	15
	3		30	5	67	13
	4		30	3	63	13
	5		30	2	60	8
	>5		30	1	50	4
Società di capitali e enti non commerciali	1		30	10	50	10
	2		30	8	38	8
	3		30	5	33	5
	4		30	3	31	3
	5		30	2	28	2
	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio<sup>11</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

<sup>11</sup>Punteggio = 1+4 x(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



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

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

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

## INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

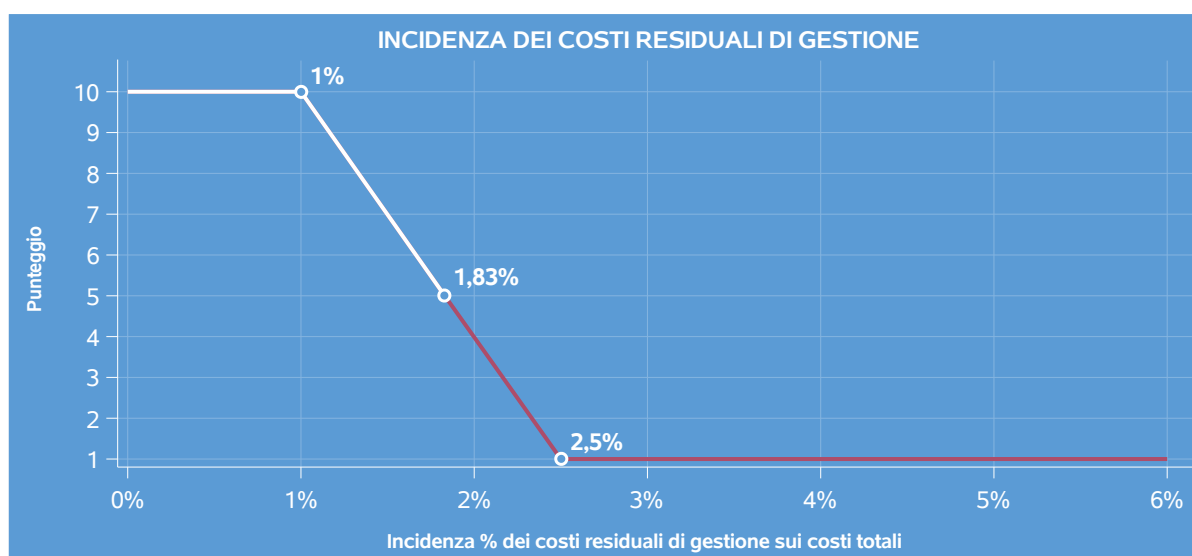
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

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

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

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento, il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento, il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>12</sup> fra 1 e 10.

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



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 3.

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	1,00	2,50
MoB 2	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 3	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 4	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 5	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 6	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 7	Tutti i soggetti	1,00	2,50
MoB 8	Tutti i soggetti	9,46	24,32
MoB 9	Tutti i soggetti	1,00	2,50

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



## MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al [margine operativo lordo](#).

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

## GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

### INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (25%), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

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

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (55%), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano

positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

## **REDDITIVITÀ**

### **REDDITO OPERATIVO NEGATIVO**

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il **reddito operativo** è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

### **RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO**

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il **risultato ordinario** è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

## **GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA**

### **INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI**

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

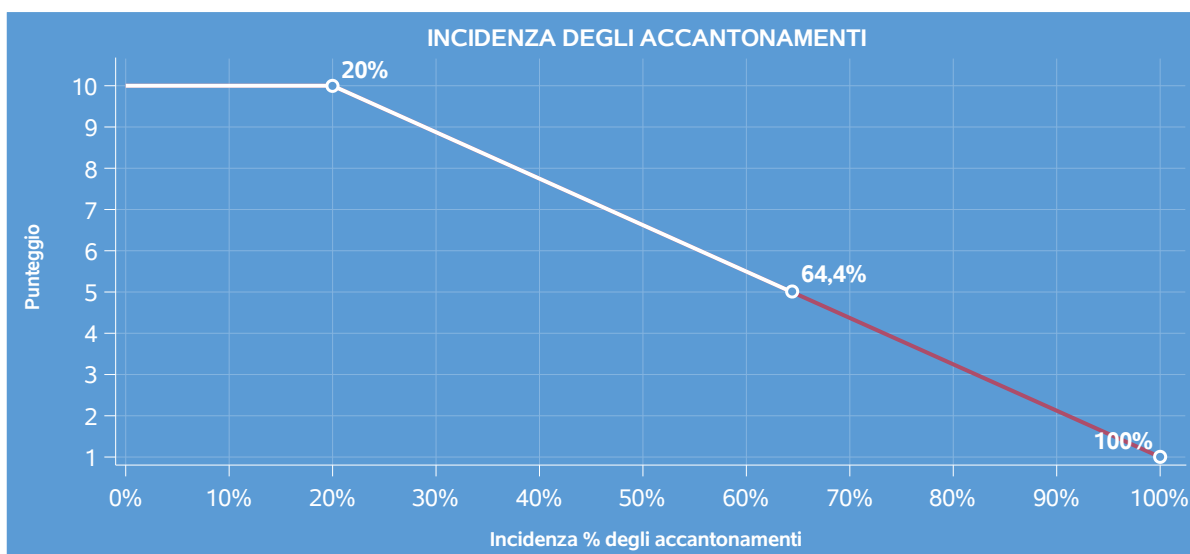
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il **margine operativo lordo**.

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

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>13</sup> fra 1 e 10.

---

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



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

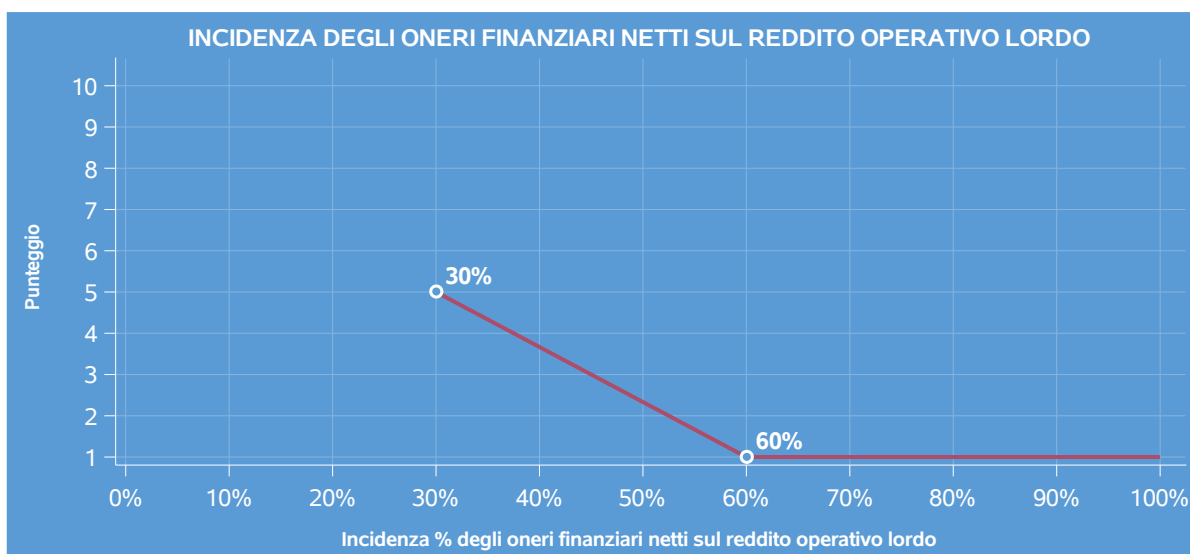
L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra la gestione operativa (comprensiva di ammortamenti e canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria) e la gestione finanziaria.

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>14</sup> fra 1 e 5.

<sup>14</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 DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI: VENDITA DI RICAMBI E ACCESSORI > 50% DEI RICAVI**

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

### **TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI: ATTIVITÀ DELL'OFFICINA (CON ESCLUSIVO RIFERIMENTO ALLA VENDITA DI MANODOPERA): ASSISTENZA, RIPARAZIONE E MANUTENZIONE > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'"Attività dell'officina (con esclusivo riferimento alla vendita di manodopera): assistenza, riparazione e manutenzione",

l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:  
PROVVIGIONI PER SERVIZI DI FINANZIAMENTO E/O LEASING E/O NOLEGGIO A  
LUNGO TERMINE E/O ASSICURAZIONE > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalle "Provvigioni per servizi di finanziamento e/o leasing e/o noleggio a lungo termine e/o assicurazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:  
NOLEGGIO CARAVAN E/O AUTOCARAVAN > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dal "Noleggio caravan e/o autocaravan", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

**TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI:  
NOLEGGIO DI ALTRI VEICOLI > 50% DEI RICAVI**

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

---

## SUB ALLEGATI

---

---

### SUB ALLEGATO 69.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	W_RICAVI_VEICOLO_NUOVO_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati – Veicoli appartenenti alle categorie: M – N – O: Vendita di veicoli nuovi (Percentuale sui ricavi)
	W_MODATT_INT_VEIC_NEW_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati – Veicoli appartenenti alle categorie: M – N – O: Intermediazione di veicoli nuovi (Percentuale sui ricavi)
	W_RICAVI_VEICOLO_USATO_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati – Veicoli appartenenti alle categorie: M – N – O: Vendita di veicoli usati (Percentuale sui ricavi)
	W_MODATT_INT_VEIC_USATO_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati – Veicoli appartenenti alle categorie: M – N – O: Intermediazione di veicoli usati (Percentuale sui ricavi)

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
	W_MODATT_VEN_CICLO_NEW_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati – Ciclomotori e motoveicoli (categoria L): Vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi (Percentuale sui ricavi)
	W_MODATT_VEN_CICLO_USATO_P	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati – Ciclomotori e motoveicoli (categoria L): Vendita di ciclomotori e motoveicoli usati (Percentuale sui ricavi)
Funzione informativa	W_VEICOLI_M1_M2_M3_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote (esclusi autocaravan)
	W_VEICOLI_N1_N2_N3_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote
	W_VEICOLI_O1_4_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria O: rimorchi (esclusi caravan)
	W_VEICOLI_M1_O1_CARAVAN_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Caravan e/o autocaravan
	W_VEICOLI_DA_L1_A_L7_P	Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria L: ciclomotori e motoveicoli a due, tre e quattro ruote
Canali di fornitura	W_MODORG_CONCESS_SN	Modalità organizzativa: Concessionaria (vendita di veicoli in regime di concessione)

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
	W_MODACQ_RETE_UFF_Q	Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati: Da concessionarie (reti ufficiali di vendita)
	W_MODACQ_PRIV_P	Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati: Da privati

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 69.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali, quota fino a 167.000 euro per addetto	(*)	0,023365597132167	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi, quota fino a 665.000 euro per addetto	(*)	0,15652616480255	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	(*)	0,13742051513195	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali + Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,02114007208628	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	(*)	0,052503888668439	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		—0,085013615832797	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione dell'8,50% del Ricavo stimato
	Quota giornate dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro		—0,027146549400988	Un dipendente a tempo parziale presenta una produttività inferiore del 2,71% in termini di Ricavo stimato
	Totale locali destinati ad ufficio	(**)	0,007851266512771	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Numero veicoli, quota per addetto fino a 282	(**)	0,057045949331423	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Provvigioni per servizi di finanziamento e/o leasing e/o noleggio a lungo termine e/o assicurazione / 100		0,242496379573274	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli nuovi, quota fino a 2.005.000 euro per addetto	(*)	0,011155206108908	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Ricavo stimato
	Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli usati, quota fino a 775.000 euro per addetto	(*)	0,004969693046915	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,005% del Ricavo stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore perlopiù usati destinati al trasporto di merci		—0,216702804791344	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,67% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Commercianti che presentano un'offerta differenziata di veicoli		—0,215406668537695	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,54% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore nuovi e usati adibiti al trasporto di persone		—0,218181706262609	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,82% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli che acquistano soprattutto da concessionarie		—0,251426129364858	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,14% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di autocaravan e/o caravan		—0,208176077619179	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,82% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi e usati		—0,253687016575691	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,37% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore adibiti al trasporto di persone		—0,203691670161505	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,37% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 — Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli		—0,267370445241358	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 26,74% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,126811729682845	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 12,68% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,102864486990156	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 10,29% del Ricavo stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Tasso di occupazione a livello regionale		0,003131939840026	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,31% del Ricavo stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,047511371990605	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,05% del Ricavo stimato
<b>MISURE DI CICLO INDIVIDUALE</b>	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	−0,016399947505276	Una maggiore dotazione storica dell'1% della variabile rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE</b>	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (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)	(****)	-0,000935977323159	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi, quota fino a 665.000 euro per addetto) elevato a 2	(*)	0,060808381827151	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,288589250933106	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1	
<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  $\text{LN}[1+\text{MIN}[XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$ , 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  $\text{LN}[1 + \text{YC}/(\text{N}^\circ \text{addetti} \times 1.000)]$ , 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 69.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali, quota fino a 167.000 euro per addetto	(*)	0,083143367754896	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi, quota fino a 665.000 euro per addetto	(*)	0,151488104146313	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% 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	(*)	0,146732377104721	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,0993150803629	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	−0,044188425888254	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	—0,07267772208505	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,230805976318019	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,088282221721891	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)		—0,199066761083333	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 19,91% del VA stimato
	Totale locali destinati ad officina	(**)	0,015726470861179	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Totale locali destinati ad ufficio	(**)	0,017533085781601	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Numero veicoli, quota per addetto fino a 282	(**)	0,116664144060251	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Attività dell'officina (con esclusivo riferimento alla vendita di manodopera): assistenza, riparazione e manutenzione / 100		0,184252127744244	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Provvigioni per servizi di finanziamento e/o leasing e/o noleggio a lungo termine e/o assicurazione / 100		0,499066581067579	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del VA stimato
	Noleggio di veicoli / 100		0,404529573124998	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
	Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli nuovi, quota fino a 2.005.000 euro per addetto	(*)	0,028147268380144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli usati, quota fino a 775.000 euro per addetto	(*)	0,01366883799662	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore perlopiù usati destinati al trasporto di merci		—0,409705143991555	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 40,97% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Commercianti che presentano un'offerta differenziata di veicoli		—0,423124927053406	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 42,31% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore nuovi e usati adibiti al trasporto di persone		—0,501191371487099	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 50,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli che acquistano soprattutto da concessionarie		—0,591299929312748	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 59,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di autocaravan e/o caravan		—0,484316806091365	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 48,43% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Commercianti che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi e usati		—0,544730749446695	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 54,47% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di veicoli a motore adibiti al trasporto di persone		—0,39955721719164	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 39,96% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 — Concessionari che effettuano prevalentemente la vendita di ciclomotori e motoveicoli		—0,509112469819038	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 50,91% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008039770327806	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,80% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*)	—0,05817186607184	Una maggiore dotazione storica dell'1% della variabile rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE</b>	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (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)	(****)	—0,002122131678716	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (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)	(****)	—0,001073191644059	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)	(****)	—0,000703420493504	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,54779432756323	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,096018752077381	

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<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  $\text{LN}[1+\text{MIN}[XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$ , 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 69.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA BM09U:

**Addetti<sup>15</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.

**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.

**Categorie di veicoli venduti/intermediati: Caravan e/o autocaravan** = Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote: "di cui autocaravan" + Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria O: rimorchi (compresi semirimorchi): "di cui caravan".

**Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria L: ciclomotori e motoveicoli a due, tre e quattro ruote** = Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria L: ciclomotori e motoveicoli a due, tre e quattro ruote: [L1e (veicoli a due ruote) e L2e (veicoli a tre ruote) + L3e (veicoli a due ruote senza carrozzetta) e L4e (veicoli a due ruote con carrozzetta) + L5e (veicoli a tre ruote simmetriche), L6e (quadricicli leggeri) e L7e (quadricicli diversi da quelli leggeri)].

**Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote (esclusi autocaravan)** = il valore massimo tra [Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote: (M1 (massimo otto posti a sedere oltre al sedile del conducente) - "di cui autocaravan")] e O + Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote: M2 e M3 (più di otto posti a sedere oltre al sedile del conducente).

**Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote** = Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote: [N1 (massa massima non superiore a 3,5 t.) + N2 (massa massima superiore a 3,5 t. ma non superiore a 12 t.) + N3 (massa massima superiore a 12 t.)].

---

<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 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).

**Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria O: rimorchi (esclusi caravan)** = il valore massimo tra [Categorie di veicoli venduti/intermediati: Categoria O: rimorchi (compresi semirimorchi): ("O1 - O2 - O3 - O4" - "di cui caravan")] e 0.

**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**<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 (t-1) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta (t-2)) / 2].

**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**).

<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.



**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)).

**Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati: Da concessionarie (reti ufficiali di vendita)** = [Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati: Da concessionarie (reti ufficiali di vendita) \* Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati: Da concessionarie (reti ufficiali di vendita)]/100.

**Noleggio di veicoli** = Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Noleggio caravan e/o autocaravan + Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati: Noleggio di altri veicoli.

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

**Numero veicoli** = Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: [Vendita di veicoli nuovi (Numero) + Intermediazione di veicoli nuovi (Numero) + Vendita di veicoli usati (Numero) + Intermediazione di veicoli usati (Numero)] + Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Ciclomotori e motoveicoli (categoria L): [Vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi (Numero) + Intermediazione di ciclomotori e motoveicoli nuovi (Numero) + Vendita di ciclomotori e motoveicoli usati (Numero) + Intermediazione di ciclomotori e motoveicoli usati (Numero)].

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

**Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati** = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori) escluso il primo socio<sup>18</sup>]/(**Addetti**).

**Quota giornate dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro** = (Numero giornate retribuite dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro)/(**Addetti**×312)).

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

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

<sup>18</sup> Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

**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.

**Ricavi da intermediazione** = Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: [Intermediazione di veicoli nuovi (Percentuale sui ricavi) + Intermediazione di veicoli usati (Percentuale sui ricavi)] + Tipologia dei prodotti venduti/intermediati e dei servizi prestati - Ciclomotori e motoveicoli (categoria L): [Intermediazione di ciclomotori e motoveicoli nuovi (Percentuale sui ricavi) + Intermediazione di ciclomotori e motoveicoli usati (Percentuale sui ricavi)].

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

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

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

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

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

#### **Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2019**<sup>19</sup>

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

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

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

#### **Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2017 e 2018**<sup>20</sup>

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

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

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

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

**Totale locali destinati ad officina**<sup>21</sup> = Somma dei metri quadri dei locali destinati ad officina per tutte le unità locali.

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

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

<sup>21</sup> 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.

**Totale locali destinati ad ufficio** <sup>22</sup> = Somma dei metri quadri dei locali destinati ad ufficio per tutte le unità locali.

**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.

**Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli nuovi** = Intermediazione per la vendita di veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: Veicoli nuovi + Intermediazione per la vendita di ciclomotori e motoveicoli (categoria L): Ciclomotori e motoveicoli nuovi.

**Volume delle vendite dell'intermediazione di veicoli, ciclomotori e motoveicoli usati** = Intermediazione per la vendita di veicoli appartenenti alle categorie: M - N - O: Veicoli usati + Intermediazione per la vendita di ciclomotori e motoveicoli (categoria L): Ciclomotori e motoveicoli usati.

---

<sup>22</sup>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.