

# ALLEGATO 28

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CG61U

INTERMEDIARI DEL COMMERCIO

*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 CG61U sono di seguito riportate:

- 46.11.01 - Agenti e rappresentanti di materie prime agricole
- 46.11.02 - Agenti e rappresentanti di fiori e piante
- 46.11.03 - Agenti e rappresentanti di animali vivi
- 46.11.04 - Agenti e rappresentanti di fibre tessili gregge e semilavorate; pelli grezze
- 46.11.05 - Procacciatori d'affari di materie prime agricole, animali vivi, materie prime e semilavorati tessili; pelli grezze
- 46.11.06 - Mediatori in materie prime agricole, materie prime e semilavorati tessili; pelli grezze
- 46.11.07 - Mediatori in animali vivi
- 46.12.01 - Agenti e rappresentanti di carburanti, gpl, gas in bombole e simili; lubrificanti
- 46.12.02 - Agenti e rappresentanti di combustibili solidi
- 46.12.03 - Agenti e rappresentanti di minerali, metalli e prodotti semilavorati
- 46.12.04 - Agenti e rappresentanti di prodotti chimici per l'industria
- 46.12.05 - Agenti e rappresentanti di prodotti chimici per l'agricoltura (inclusi i fertilizzanti)
- 46.12.06 - Procacciatori d'affari di combustibili, minerali, metalli e prodotti chimici

- 46.12.07 - Mediatori in combustibili, minerali, metalli e prodotti chimici
- 46.13.01 - Agenti e rappresentanti di legname, semilavorati in legno e legno artificiale
- 46.13.02 - Agenti e rappresentanti di materiale da costruzione (inclusi gli infissi e gli articoli igienico-sanitari); vetro piano
- 46.13.03 - Agenti e rappresentanti di apparecchi ed accessori per riscaldamento e condizionamento e altri prodotti simili
- 46.13.04 - Procacciatori d'affari di legname e materiali da costruzione
- 46.13.05 - Mediatori in legname e materiali da costruzione
- 46.14.01 - Agenti e rappresentanti di macchine, attrezzature ed impianti per l'industria ed il commercio; materiale e apparecchi elettrici ed elettronici per uso non domestico
- 46.14.02 - Agenti e rappresentanti di macchine per costruzioni edili e stradali
- 46.14.03 - Agenti e rappresentanti di macchine, attrezzature per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche
- 46.14.04 - Agenti e rappresentanti di macchine ed attrezzature per uso agricolo (inclusi i trattori)
- 46.14.05 - Agenti e rappresentanti di navi, aeromobili e altri veicoli (esclusi autoveicoli, motocicli, ciclomotori e biciclette)
- 46.14.06 - Procacciatori d'affari di macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili, macchine agricole, macchine per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche
- 46.14.07 - Mediatori in macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili, macchine agricole, macchine per ufficio, attrezzature per le telecomunicazioni, computer e loro periferiche
- 46.15.01 - Agenti e rappresentanti di mobili in legno, metallo e materie plastiche
- 46.15.02 - Agenti e rappresentanti di articoli di ferramenta e di bricolage
- 46.15.03 - Agenti e rappresentanti di articoli casalinghi, porcellane, articoli in vetro eccetera
- 46.15.04 - Agenti e rappresentanti di vernici, carte da parati, stucchi e cornici decorativi
- 46.15.05 - Agenti e rappresentanti di mobili e oggetti di arredamento per la casa in canna, vimini, giunco, sughero, paglia; scope, spazzole, cesti e simili

- 46.15.06 - Procacciatori d'affari di mobili, articoli per la casa e ferramenta
- 46.15.07 - Mediatori in mobili, articoli per la casa e ferramenta
- 46.16.01 - Agenti e rappresentanti di vestiario ed accessori di abbigliamento
- 46.16.02 - Agenti e rappresentanti di pellicce
- 46.16.03 - Agenti e rappresentanti di tessuti per abbigliamento ed arredamento (incluse merceria e passamaneria)
- 46.16.04 - Agenti e rappresentanti di camicie, biancheria e maglieria intima
- 46.16.05 - Agenti e rappresentanti di calzature ed accessori
- 46.16.06 - Agenti e rappresentanti di pelletteria, valige ed articoli da viaggio
- 46.16.07 - Agenti e rappresentanti di articoli tessili per la casa, tappeti, stuoie e materassi
- 46.16.08 - Procacciatori d'affari di prodotti tessili, abbigliamento, pellicce, calzature e articoli in pelle
- 46.16.09 - Mediatori in prodotti tessili, abbigliamento, pellicce, calzature e articoli in pelle
- 46.17.01 - Agenti e rappresentanti di prodotti ortofrutticoli freschi, congelati e surgelati
- 46.17.02 - Agenti e rappresentanti di carni fresche, congelate, surgelate, conservate e secche; salumi
- 46.17.03 - Agenti e rappresentanti di latte, burro e formaggi
- 46.17.04 - Agenti e rappresentanti di oli e grassi alimentari: olio d'oliva e di semi, margarina ed altri prodotti simili
- 46.17.05 - Agenti e rappresentanti di bevande e prodotti simili
- 46.17.06 - Agenti e rappresentanti di prodotti ittici freschi, congelati, surgelati e conservati e secchi
- 46.17.07 - Agenti e rappresentanti di altri prodotti alimentari (incluse le uova e gli alimenti per gli animali domestici); tabacco
- 46.17.08 - Procacciatori d'affari di prodotti alimentari, bevande e tabacco
- 46.17.09 - Mediatori in prodotti alimentari, bevande e tabacco

- 46.18.11 - Agenti e rappresentanti di carta e cartone (esclusi gli imballaggi); articoli di cartoleria e cancelleria
- 46.18.12 - Agenti e rappresentanti di libri e altre pubblicazioni (incluso i relativi abbonamenti)
- 46.18.13 - Procacciatori d'affari di prodotti di carta, cancelleria, libri
- 46.18.14 - Mediatori in prodotti di carta, cancelleria, libri
- 46.18.21 - Agenti e rappresentanti di elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico
- 46.18.22 - Agenti e rappresentanti di apparecchi elettrodomestici
- 46.18.23 - Procacciatori d'affari di elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico, elettrodomestici
- 46.18.24 - Mediatori in elettronica di consumo audio e video, materiale elettrico per uso domestico, elettrodomestici
- 46.18.31 - Agenti e rappresentanti di prodotti farmaceutici; prodotti di erboristeria per uso medico
- 46.18.32 - Agenti e rappresentanti di prodotti sanitari ed apparecchi medicali, chirurgici e ortopedici; apparecchi per centri di estetica
- 46.18.33 - Agenti e rappresentanti di prodotti di profumeria e di cosmetica (inclusi articoli per parrucchieri); prodotti di erboristeria per uso cosmetico
- 46.18.34 - Procacciatori d'affari di prodotti farmaceutici e di cosmetici
- 46.18.35 - Mediatori in prodotti farmaceutici e cosmetici
- 46.18.91 - Agenti e rappresentanti di attrezzature sportive; biciclette
- 46.18.92 - Agenti e rappresentanti di orologi, oggetti e semilavorati per gioielleria e oreficeria
- 46.18.93 - Agenti e rappresentanti di articoli fotografici, ottici e prodotti simili; strumenti scientifici e per laboratori di analisi
- 46.18.94 - Agenti e rappresentanti di saponi, detersivi, candele e prodotti simili
- 46.18.95 - Agenti e rappresentanti di giocattoli
- 46.18.96 - Agenti e rappresentanti di chincaglieria e bigiotteria

- 46.18.97 - Agenti e rappresentanti di altri prodotti non alimentari nca (inclusi gli imballaggi e gli articoli antinfortunistici, antincendio e pubblicitari)
- 46.18.98 - Procacciatori d'affari di attrezzature sportive, biciclette e altri prodotti nca
- 46.18.99 - Mediatori in attrezzature sportive, biciclette e altri prodotti nca
- 46.19.01 - Agenti e rappresentanti di vari prodotti senza prevalenza di alcuno
- 46.19.02 - Procacciatori d'affari di vari prodotti senza prevalenza di alcuno
- 46.19.03 - Mediatori in vari prodotti senza prevalenza di alcuno
- 46.19.04 - Gruppi di acquisto; mandatarî agli acquisti; buyer
- 47.79.40 - Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG61U sono riportati nell'**Allegato 89**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG61U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2021.

---

## MODELLI DI BUSINESS

---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA CG61U 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 CG61U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese della base dati di costruzione, p.i. 2019):

- **MoB 1 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di materie prime** (Numerosità: 2.513);
- **MoB 2 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni di consumo su canali concentrati** (Numerosità: 11.422);
- **MoB 3 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di beni di consumo su canali concentrati** (Numerosità: 17.240);
- **MoB 4 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di beni di consumo su canali frammentati** (Numerosità: 13.648);
- **MoB 5 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni di consumo su canali frammentati** (Numerosità: 10.476);
- **MoB 6 - Intermediari che operano prevalentemente come procacciatori d'affari** (Numerosità: 2.801);
- **MoB 7 - Intermediari che operano prevalentemente come commissionari** (Numerosità: 440);
- **MoB 8 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti di consorzio agrario** (Numerosità: 419);
- **MoB 9 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti in tentata vendita** (Numerosità: 1.076);
- **MoB 10 - Intermediari che operano prevalentemente come subagenti** (Numerosità: 1.953);
- **MoB 11 - Intermediari che operano prevalentemente come agenzie d'affari** (Numerosità: 325);

- **MoB 12 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di beni strumentali** (Numerosità: 4.586);
- **MoB 13 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di materie prime** (Numerosità: 6.639);
- **MoB 14 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti distributori e/o con deposito** (Numerosità: 1.549);
- **MoB 15 - Intermediari generalmente organizzati come agenzie di rappresentanza** (Numerosità: 5.767);
- **MoB 16 - Soggetti che intermediano generalmente altri prodotti** (Numerosità: 8.405);
- **MoB 17 - Intermediari che operano prevalentemente come mediatori** (Numerosità: 1.050);
- **MoB 18 - Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni strumentali** (Numerosità: 1.738).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 28.A**.



---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CG61U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

**Gestione caratteristica:**

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi, al netto delle deduzioni forfetarie;
- 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:**

- Categoria bene intermediato: Assicurativi > 50% dei ricavi;
- Categoria bene intermediato: Raccolta di risparmio privato > 50% dei ricavi;
- Categoria bene intermediato: Erogazione di mezzi di finanziamento > 50% dei ricavi;
- Categoria bene intermediato: Autoveicoli > 50% dei ricavi;
- Categoria bene intermediato: Autoveicoli industriali e rimorchi > 50% dei ricavi;
- Categoria bene intermediato: Ciclomotori - motociclette > 50% dei ricavi;
- Categoria bene intermediato: Roulotte - Camper ed accessori > 50% dei ricavi;
- Categoria bene intermediato: Ricambi carrozzerie > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 28.D**.

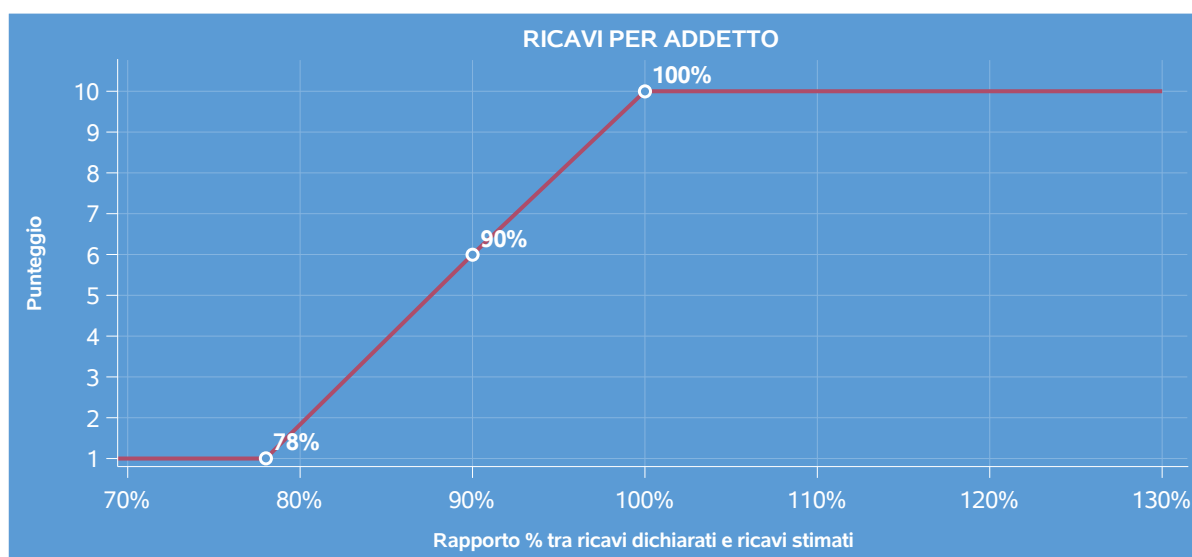
## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

### 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 28.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  $\exp(-0,24368)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

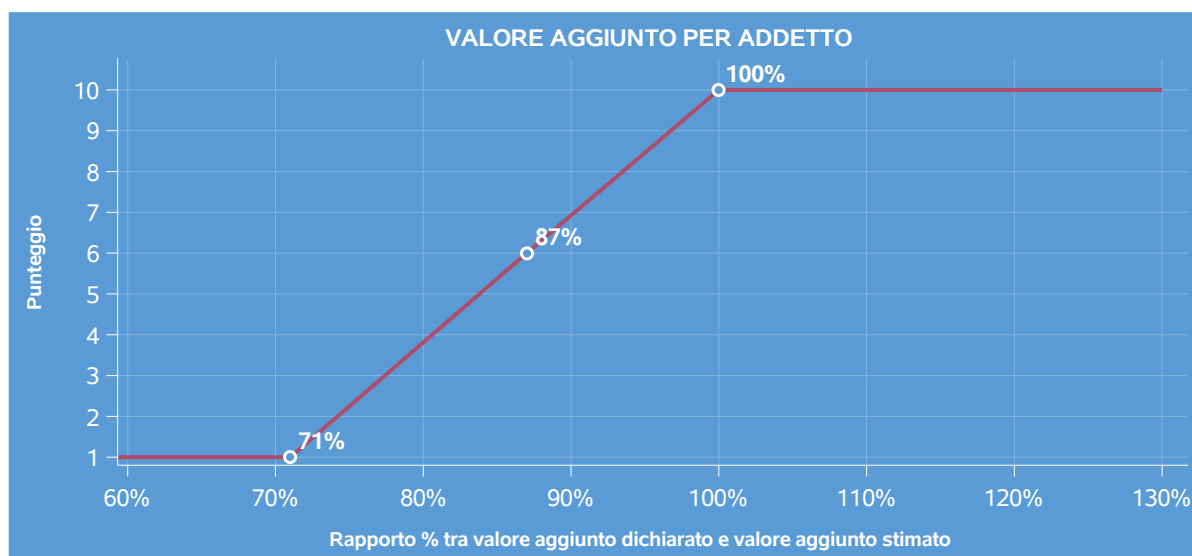
esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 90**.

## 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 28.C**.

<sup>3</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,34233)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

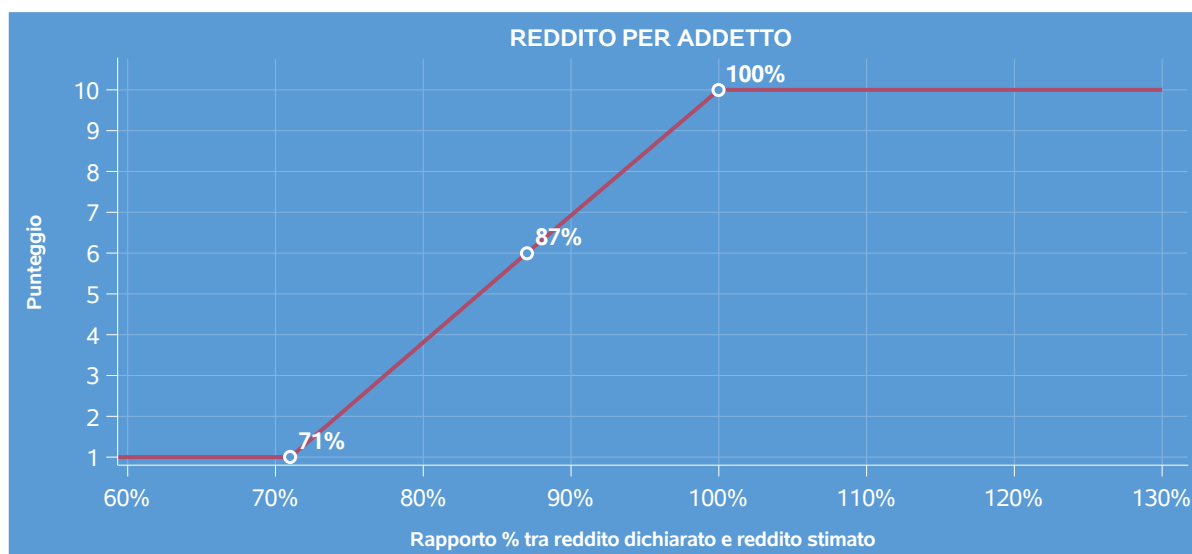
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla 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 90**.

## 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  $\exp(-0,34946)$ , 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.

---

## INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

---

### GESTIONE CARATTERISTICA

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

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

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

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

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

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale per una attività di impresa.

#### **CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE**

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale per una attività di impresa.

#### **COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE**

L'indicatore verifica che l'impresa generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto<sup>7</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**

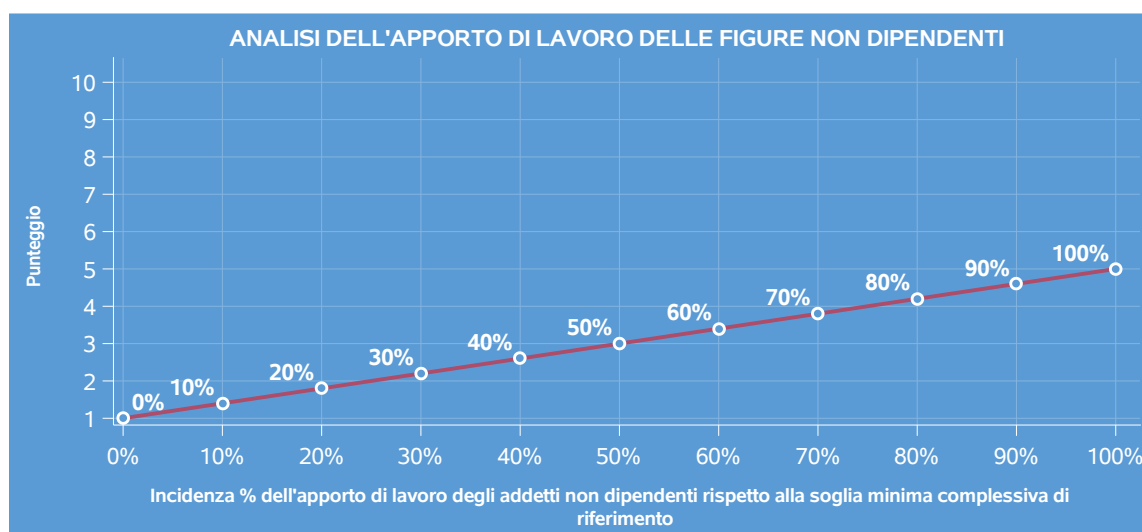
NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
Persone fisiche	1	50	30	10		
	2	50	30	8		
	3	50	30	5		
	4	50	30	3		
	5	50	30	2		
	>5	50	30	1		
Società di persone	1		30	10	100	20
	2		30	8	75	15
	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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti

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



dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio<sup>8</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 SUI RICAVI, AL NETTO DELLE DEDUZIONI FORFETARIE

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

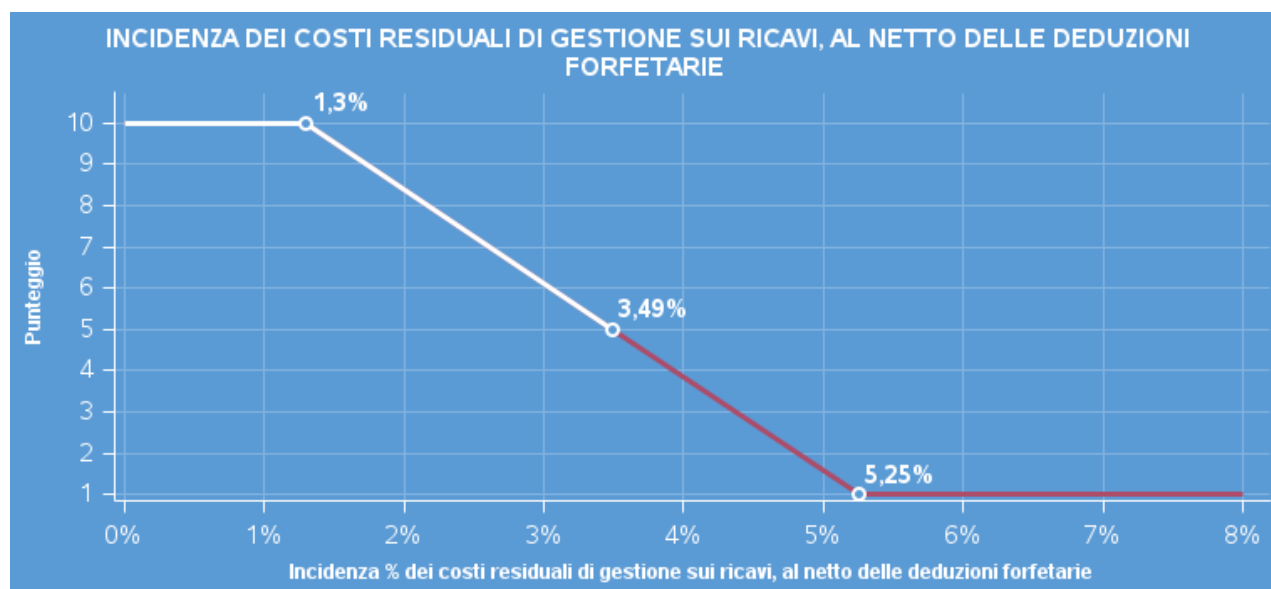
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i **costi residuali di gestione, al netto delle deduzioni forfetarie** e i **ricavi**.

Qualora i costi residuali di gestione, al netto delle deduzioni forfetarie siano maggiori di zero e i ricavi uguali a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi, al netto delle deduzioni forfetarie"

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

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>9</sup> fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
<b>MoB 1</b>	Tutti i soggetti	1,30	5,25
<b>MoB 2</b>	Tutti i soggetti	1,30	5,25
<b>MoB 3</b>	Tutti i soggetti	1,25	5,00
<b>MoB 4</b>	Tutti i soggetti	1,25	5,00
<b>MoB 5</b>	Tutti i soggetti	1,30	5,25
<b>MoB 6</b>	Tutti i soggetti	0,80	3,60
<b>MoB 7</b>	Tutti i soggetti	0,80	3,60

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
<b>MoB 8</b>	Tutti i soggetti	1,40	5,90
<b>MoB 9</b>	Tutti i soggetti	1,05	4,50
<b>MoB 10</b>	Tutti i soggetti	1,40	6,00
<b>MoB 11</b>	Tutti i soggetti	1,60	6,50
<b>MoB 12</b>	Tutti i soggetti	1,25	5,00
<b>MoB 13</b>	Tutti i soggetti	1,25	5,00
<b>MoB 14</b>	Tutti i soggetti	1,00	4,15
<b>MoB 15</b>	Tutti i soggetti	1,10	4,90
<b>MoB 16</b>	Tutti i soggetti	1,20	4,20
<b>MoB 17</b>	Tutti i soggetti	1,05	4,50
<b>MoB 18</b>	Tutti i soggetti	1,30	5,25

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**

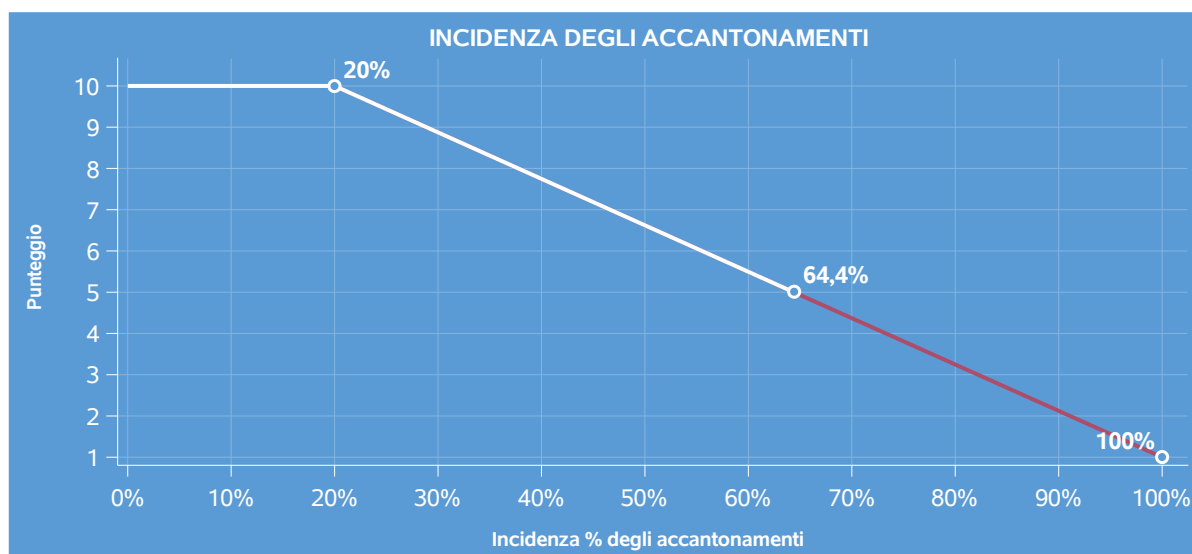
### **INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI**

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>10</sup> fra 1 e 10.



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

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

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

pari ad 1.

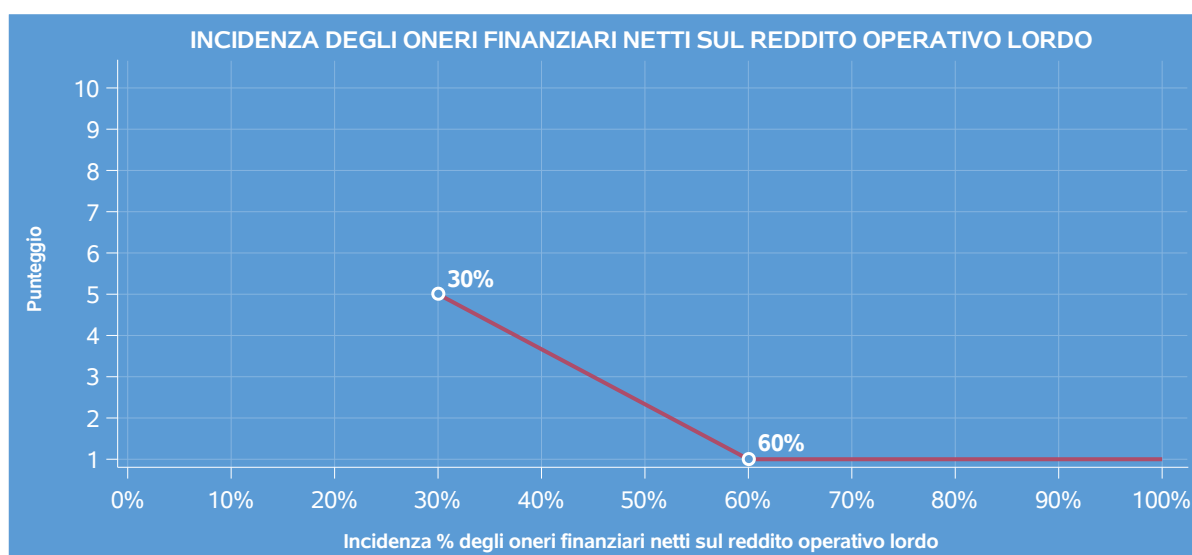
## INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

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>11</sup> fra 1 e 5.



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

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

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

## **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.

### **CATEGORIA BENE INTERMEDIATO: ASSICURATIVI > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'intermediazione di "Settori merceologici prevalenti: Finanziari – Assicurativi – codice 156 Assicurativi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

### **CATEGORIA BENE INTERMEDIATO: RACCOLTA DI RISPARMIO PRIVATO > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'intermediazione di "Settori merceologici prevalenti: Finanziari – Assicurativi – codice 157 Raccolta di risparmio privato", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

### **CATEGORIA BENE INTERMEDIATO: EROGAZIONE DI MEZZI DI FINANZIAMENTO > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'intermediazione di "Settori merceologici prevalenti: Finanziari – Assicurativi – codice 158 Erogazione di mezzi di finanziamento", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

### **CATEGORIA BENE INTERMEDIATO: AUTOVEICOLI > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'intermediazione di "Settori merceologici prevalenti: Mezzi di trasporto – codice 231 Autoveicoli", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

### **CATEGORIA BENE INTERMEDIATO: AUTOVEICOLI INDUSTRIALI E RIMORCHI > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'intermediazione di "Settori merceologici prevalenti: Mezzi di trasporto – codice 232 Autoveicoli industriali e rimorchi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

### **CATEGORIA BENE INTERMEDIATO: CICLOMOTORI – MOTOCICLETTE > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'intermediazione di "Settori merceologici prevalenti: Mezzi di trasporto – codice 234 Ciclomotori – motociclette", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

#### **CATEGORIA BENE INTERMEDIATO: ROULOTTE – CAMPER ED ACCESSORI > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'intermediazione di "Settori merceologici prevalenti: Mezzi di trasporto – codice 239 Roulotte – Camper ed accessori", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

#### **CATEGORIA BENE INTERMEDIATO: RICAMBI CARROZZERIE > 50% DEI RICAVI**

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dall'intermediazione di "Settori merceologici prevalenti: Mezzi di trasporto – codice 243 Ricambi carrozzerie", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



## SUB ALLEGATI

### SUB ALLEGATO 28.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
Modalità organizzativa	MODORG_AGENTE_CONS_AGR_SN	Modalità organizzativa: Agente di consorzio agrario
	MODORG_AGENTE_TENT_VEN_SN	Modalità organizzativa: Agente in tentata vendita
	MODORG_COMMISSIONARIO_SN	Modalità organizzativa: Commissionario
	MODORG_MEDIATORE_SN	Modalità organizzativa: Mediatore (o agente di affari in mediazione)
	MODORG_SUB_AGENTE_SN	Modalità organizzativa: Subagente
	MODORG_AGENTE_DISTRIB_DEPOS_SN	Agente distributore e/o con deposito
	MOD_AGENZIA_AFFARI_SN	Modalità organizzativa: Agenzia d'affari (con licenza di pubblica sicurezza)
	AGENTE_MONOMANDATARIO_SN	Agente di commercio monomandatario
	AGENTE_PLURIMANDATARIO_SN	Agente di commercio plurimandatario
	WPERCAGE	Incidenza sul totale del volume delle vendite derivante da Agenti di commercio o agenzie di intermediazione relativa al subagente
	PROC_PURI_SN	Procacciatore d'affari

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
<b>Struttura dei ricavi derivanti dal settore merceologico</b>	NM_MATERIE_PRIME	Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente – Categoria bene intermedio: Materie prime
	NM_CANALI_FRAMMENTATI	Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente – Categoria bene intermedio: Canali frammentati
	NM_CANALI_CONCENTRATI	Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente – Categoria bene intermedio: Canali concentrati
	NM_BENI_STRUMENTALI	Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente – Categoria bene intermedio: Beni strumentali
	NM_ALTRO	Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente – Categoria bene intermedio: Altri prodotti
<b>Utilizzo di reti professionali</b>	QCD_VEN_SUB_AGENTE_P	Incidenza sul totale del volume delle vendite realizzate tramite subagenti
	ADD_N	Addetti
	ADD_SUBAGENTE_NODIP_N	Personale addetto all'attività: Subagenti non dipendenti

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 89**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 91**.

## SUB ALLEGATO 28.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali	(*)	0,057773076668599	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,056919860778305	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,048858908636889	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*)	0,358007386721452	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del Ricavo stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		—0,113350825903548	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione dell'11,34% del Ricavo stimato
	Inizio dell'attività (vale 1 fino al secondo periodo di imposta successivo all'inizio attività)		—0,019213477476924	La condizione di 'Inizio dell'attività (vale 1 fino al secondo periodo di imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione dell'1,92% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Volumi delle vendite, quota fino a 10.000.000 euro	(*)	0,180018989043366	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Ricavo stimato
	Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Industria		0,084806951880075	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Grossisti		0,09979917407128	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Agenti di commercio o agenzie di intermediazione		0,078093035672566	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Altri		0,068259462271683	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Comparto: Agricoltura /100		0,072375713449102	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Comparto: Alimentari /100		0,026974673297099	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Comparto: Arredamento e Mobili /100		—0,047223966541811	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Comparto: Articoli Diversi /100		—0,01591213443293	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	Comparto: Attrezzature e forniture per /100		0,097620134707663	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Comparto: Bevande /100		0,016174145125102	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Comparto: Elettrotecnica ed elettronica /100		0,036975342295436	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Comparto: Ferramenta /100		0,034258301064082	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
	Comparto: Foto ottica /100		0,10510729513801	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Comparto: Macchine e attrezzature per l'industria /100		0,06772118737007	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Comparto: Materie plastiche e Gomma /100		0,042268439257207	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Comparto: Metallurgia Siderurgia /100		0,017293401914873	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Comparto: Mezzi di trasporto /100		0,046482696379948	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Comparto: Oreficeria - Argenteria - Orologeria /100		−0,065730739179631	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
	Comparto: Porcellana Ceramica Vetro /100		0,046244424363899	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Comparto: Prodotti chimici /100		0,052704865890471	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Comparto: Prodotti farmaceutici Erboristeria /100		0,183957951667298	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Ricavo stimato
	Comparto: Prodotti dolciari /100		0,023979334431529	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Comparto: Profumeria /100		0,071896916344457	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Comparto: Pubblicità /100		0,066552370704544	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Comparto: Tessili /100		−0,015648109429455	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Ricavo stimato
	Comparto: Varie /100		0,075821493194208	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Comparto: Settore ambientale /100		0,112548525731444	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Comparto: Hardware, Software, Office automation /100		0,126596288945978	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
	Comparto: Telecomunicazioni /100		0,081024397549932	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Comparto: Attività e prodotti vari /100		0,043165469403272	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di materie prime		0,062013742682659	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,20% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni di consumo su canali concentrati		0,076622465227817	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,66% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di beni di consumo su canali concentrati		0,043883176980512	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,39% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di beni di consumo su canali frammentati		0,0550121359161	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,50% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni di consumo su canali frammentati		0,092056376696986	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,21% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Intermediari che operano prevalentemente come procacciatori d'affari		0,02007378504428	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,01% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Intermediari che operano prevalentemente come commissionari		0,111591518078341	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'11,16% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti di consorzio agrario		—0,066000761601212	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,60% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti in tentata vendita		0,03564353249951	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,56% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 — Intermediari che operano prevalentemente come agenzie d'affari		0,102364855934973	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,24% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di beni strumentali		0,054469529931803	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,45% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di materie prime		0,048548090817936	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,85% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 14 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti distributori e/o con deposito		0,086687810450648	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,67% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 15 — Intermediari generalmente organizzati come agenzie di rappresentanza		0,037226588734826	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,72% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 16 — Soggetti che intermediano generalmente altri prodotti		0,067252663433957	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,73% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 17 — Intermediari che operano prevalentemente come mediatori		0,098209892348127	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,82% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 18 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni strumentali		0,077125497710712	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,71% del Ricavo stimato
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	Area di esercizio dell'attività: Piemonte /100		—0,082835985700221	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Lombardia /100		—0,053246766562361	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Area di esercizio dell'attività: Veneto /100		—0,081321411028638	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Friuli Venezia Giulia /100		—0,058619394015688	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Liguria /100		—0,063886459814271	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Emilia Romagna /100		—0,078190684017553	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Toscana /100		—0,104089575569105	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Umbria /100		—0,152600420099188	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Marche /100		—0,150768522593704	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Lazio /100		—0,094027329591853	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Area di esercizio dell'attività: Campania /100		—0,152919990482362	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Abruzzo /100		—0,177161120635652	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Molise /100		—0,194525030807781	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,19% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Puglia /100		—0,170098575432602	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,17% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Basilicata /100		—0,175428722072463	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Calabria /100		—0,183247856221064	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Sicilia /100		—0,139379718073544	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del Ricavo stimato
	Area di esercizio dell'attività: Sardegna /100		—0,106797037826796	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento dell'ammontare dei ricavi degli intermediari per macro comparto		0,633817375521065	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,63% del Ricavo stimato
<b>ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE</b>	(Costi produttivi, quota fino a 500.000 euro) elevato a 2	(*)	0,022369677423816	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi) x (Valore dei beni strumentali)	(****)	—0,001480166042264	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
	Addetti	(***)	—0,065277804980413	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,983991069872744	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,015206159599521	
<b>Coefficiente individuale</b>	Vedasi Allegato 90			

(\*) 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  $\text{LN}[1 + \text{YC}/(\text{N}^\circ \text{addetti} \times 1.000)]$ , 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 28.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali	(*)	0,040577740612416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,08667278499277	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	—0,014525830396718	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% 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	(*)	0,141163438567401	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,062280619170561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,137259844863037	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,096196221117991	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Cooperativa		—0,15613073880172	La condizione di 'Cooperativa' determina una diminuzione del 15,61% del VA stimato
	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		—0,179860896181557	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 17,99% del VA stimato
	Inizio dell'attività (vale 1 fino al secondo periodo di imposta successivo all'inizio attività)		—0,018754829824239	La condizione di 'Inizio dell'attività (vale 1 fino al secondo periodo di imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione dell'1,88% del VA stimato
	Volume delle vendite realizzate tramite subagenti	(*)	—0,017522757667352	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Volumi delle vendite, quota fino a 10.000.000 euro	(*)	0,245253032152249	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
	Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Industria		0,049783865016874	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Grossisti		0,035323872590626	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Agenti di commercio o agenzie di intermediazione		0,059758937344419	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Altri		0,029132801156213	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Periodo d'imposta precedente al 2015 per le imprese che applicano il regime di contabilità semplificata		—0,105681655669635	La condizione di 'Periodo d'imposta precedente al 2015 per le imprese che applicano il regime di contabilità semplificata' determina una diminuzione del 10,57% del VA stimato
	Comparto: Abbigliamento /100		—0,037475719023467	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Comparto: Agricoltura /100		0,107269644871027	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Comparto: Alimentari /100		0,049761242284719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Comparto: Arredamento e Mobili /100		−0,077795625451927	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	Comparto: Articoli Diversi /100		−0,025226340123948	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Comparto: Attrezzature e forniture per /100		0,134665184731156	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Comparto: Bevande /100		0,037001882811282	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Comparto: Elettrotecnica ed elettronica /100		0,056298573342614	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Comparto: Foto ottica /100		0,163815936448647	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Comparto: Macchine e attrezzature per l'industria /100		0,097801753353786	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Comparto: Materie plastiche e Gomma /100		0,07596957901574	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Comparto: Metallurgia Siderurgia /100		0,027636541827728	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Comparto: Mezzi di trasporto /100		0,068040405221157	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Comparto: Oreficeria - Argenteria - Orologeria /100		—0,080891293077707	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	Comparto: Prodotti chimici /100		0,080326749192802	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Comparto: Prodotti farmaceutici Erboristeria /100		0,244685488771314	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Comparto: Prodotti dolciari /100		0,048139551390268	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Comparto: Profumeria /100		0,098641163332011	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Comparto: Pubblicità /100		0,097321129242306	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Comparto: Tessili /100		—0,023994919632624	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Comparto: Varie /100		0,093363123958453	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Comparto: Settore ambientale /100		0,136295754570088	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Comparto: Hardware, Software, Office automation /100		0,156106999270003	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Comparto: Telecomunicazioni /100		0,076295686952065	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Comparto: Attività e prodotti vari /100		0,038822877003861	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di materie prime		0,047873922150576	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,79% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni di consumo su canali concentrati		0,065313955880749	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,53% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di beni di consumo su canali frammentati		0,033225750143872	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,32% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni di consumo su canali frammentati		0,10034199837556	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,03% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Intermediari che operano prevalentemente come commissionari		—0,041179439182847	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti di consorzio agrario		—0,061448753303177	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,14% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti in tentata vendita		0,01301188309492	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,30% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 — Intermediari che operano prevalentemente come agenzie d'affari		—0,076041723308426	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,60% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di beni strumentali		0,021960832837799	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,20% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti plurimandatari di materie prime		0,018927576708004	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,89% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 14 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti distributori e/o con deposito		0,034315909283025	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,43% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 15 — Intermediari generalmente organizzati come agenzie di rappresentanza		0,035457350967758	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,55% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 16 — Soggetti che intermediano generalmente altri prodotti		0,057888987049637	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,79% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 17 — Intermediari che operano prevalentemente come mediatori		0,046363161121356	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,64% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 18 — Intermediari che operano prevalentemente come agenti monomandatari di beni strumentali		0,062350309621345	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,24% del VA stimato
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	Area di esercizio dell'attività: Piemonte /100		—0,106620526638723	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Lombardia /100		—0,071029051590787	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Veneto /100		—0,103304234926656	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Friuli Venezia Giulia /100		—0,073791092101266	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Liguria /100		—0,092298343045518	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Area di esercizio dell'attività: Emilia Romagna /100		—0,109903012073831	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Toscana /100		—0,13700838932083	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Umbria /100		—0,185086555749251	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,19% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Marche /100		—0,195595652049583	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,20% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Lazio /100		—0,125888882288649	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Campania /100		—0,187903317403075	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,19% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Abruzzo /100		—0,20993612644981	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Molise /100		—0,239023037046177	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,24% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Area di esercizio dell'attività: Puglia /100		—0,199881179459502	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,20% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Basilicata /100		—0,200322944710379	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,20% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Calabria /100		—0,208305817921851	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Sicilia /100		—0,158658180761596	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
	Area di esercizio dell'attività: Sardegna /100		—0,130050615314996	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi degli intermediari per macro comparto		0,8527500876154	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,85% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***)	—0,073645013149103	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,000579932016164	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)	(****)	-0,000613512731546	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		0,637460228389484	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,04106184607146	
<b>Coefficiente individuale</b>	Vedasi Allegato 90			

(\*) 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 28.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CG61U:

**Addetti<sup>12</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.

**Agente di commercio monomandatario** = 1 se [Modalità organizzativa: Agente di commercio è uguale a 1 e Modalità organizzativa: Tipologia di agente/rappresentante (1 = monomandatario; 2 = plurimandatario) è uguale a 1]; oppure se [(Modalità organizzativa: Agente di commercio + Agente distributore + Agente con deposito + Agente in tentata vendita + Agente di consorzio agrario + Subagente + Commissionario + Mediatore (o agente di affari in mediazione) + Casa d'aste + Agenzia d'affari (con licenza di pubblica sicurezza) + Procacciatore d'affari) è uguale a zero e Modalità organizzativa: Tipologia di agente/rappresentante (1 = monomandatario; 2 = plurimandatario) è uguale a 1], altrimenti assume valore pari a zero.

**Agente di commercio plurimandatario** = 1 se [Modalità organizzativa: Agente di commercio è uguale a 1 e Modalità organizzativa: Tipologia di agente/rappresentante (1 = monomandatario; 2 = plurimandatario) è uguale a 2]; oppure se [(Modalità organizzativa: Agente di commercio + Agente distributore + Agente con deposito + Agente in tentata vendita + Agente di consorzio agrario + Subagente + Commissionario + Mediatore (o agente di affari in mediazione) + Casa d'aste + Agenzia d'affari (con licenza di pubblica sicurezza) + Procacciatore d'affari) è uguale a zero e Modalità organizzativa: Tipologia di agente/rappresentante (1 = monomandatario; 2 = plurimandatario) è uguale a 2], altrimenti assume valore pari a zero.

**Agente distributore e/o con deposito** = 1 se (Modalità organizzativa: Agente distributore + Agente con deposito) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero.

**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.

**Comparto: Abbigliamento** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 1 Abbigliamento uomo, donna e bambino + Codice 2 Abbigliamento per neonato, gestante + Codice 3 Abbigliamento in pelle + Codice 4

---

<sup>12</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).

Abbigliamento sportivo/casual + Codice 5 Abbigliamento intimo + Codice 6 Abiti da lavoro + Codice 7 Costumi da bagno + Codice 8 Camiceria + Codice 9 Maglieria uomo, donna e bambino + Codice 10 Calzetteria + Codice 11 Guanti - Cappelli + Codice 12 Cravatte - Foulard - Sciarpe + Codice 13 Articoli vari per merceria <sup>13</sup>

**Comparto: Agricoltura** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 14 Alimenti zootecnici - Additivi + Codice 15 Antiparassitari + Codice 16 Fertilizzanti + Codice 17 Bulbi - Piante e fiori + Codice 18 Impianti per irrigazione + Codice 19 Macchine agricole + Codice 20 Utensileria + Codice 21 Accessori + Codice 22 Prodotti per il giardinaggio.

**Comparto: Alimentari** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 23 Alimenti dietetici e integrali + Codice 24 Alimenti liofilizzati + Codice 25 Alimenti per l'infanzia + Codice 26 Alimenti surgelati - preparati + Codice 27 Alimenti con olio, con aceto o in salamoia + Codice 28 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate + Codice 29 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato + Codice 30 Carni stagionate e insaccate + Codice 31 Paste alimentari - Riso - Farine + Codice 32 Legumi secchi e conservati + Codice 33 Cereali secchi e conservati + Codice 34 Frutta fresca, secca e conservata - Ortaggi + Codice 35 Conserve alimentari + Codice 36 Oli alimentari + Codice 37 Aceto + Codice 38 Estratti alimentari + Codice 39 Dadi per brodo e gelatine + Codice 40 Funghi e tartufi + Codice 41 Aromi - Essenze e spezie + Codice 42 Caffè - The e prodotti per infusione + Codice 43 Latte e derivati + Codice 44 Formaggi + Codice 45 Uova + Codice 46 Prodotti da forno (non dolci).

**Comparto: Arredamento e Mobili** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 47 Mobili in genere + Codice 48 Mobili imbottiti + Codice 49 Mobili per esterno + Codice 50 Mobili e accessori per il bagno + Codice 51 Mobili e complementi in giunco - Vimini - Rattan + Codice 52 Mobili per alberghi, ristoranti, bar, negozi + Codice 53 Mobili per l'industria, ospedali, scuole, comunità + Codice 54 Mobili e complementi in vetro e cristallo - Specchi - Cornici + Codice 55 Materassi - Cuscini - Reti + Codice 56 Accessori.

**Comparto: Articoli Diversi** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 57 Articoli in paglia + Codice 58 Articoli da regalo + Codice 59 Articoli promozionali + Codice 60 Articoli per fumatori + Codice 61 Articoli in metallo e legno per la casa + Codice 62 Coltelleria - Posaterie - Attrezzi per la cucina + Codice 63 Pentole + Codice 64 Bomboniere + Codice 65 Fiori e piante artificiali.

**Comparto: Attività e prodotti vari** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 400 Numismatica e filatelia + Codice 401 Animali vivi + Codice 999 Attività e prodotti non precedentemente classificati.

**Comparto: Attrezzature e forniture per** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 66 Alberghi + Codice 67 Ristoranti + Codice 68 Bar - Caffè + Codice 69 Negozi + Codice 70 Scuole - Comunità + Codice 71 Ospedali + Codice 72 Uffici.

**Comparto: Bevande** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 73 Acque gassate e minerali + Codice 74 Aperitivi - Vini aromatizzati + Codice 75 Bevande analcoliche + Codice 76 Bevande superalcoliche + Codice 77 Vini + Codice 78 Birra + Codice 79 Sciroppi - Succhi.

---

<sup>13</sup>Si fa riferimento ai settori merceologici oggetto dell'attività elencati nella TABELLA DEI SETTORI MERCEOLOGICI, presente nelle istruzioni del modello di comunicazione dei dati CG61U.

**Comparto: Elettrotecnica ed elettronica** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 129 Generatori - Convertitori + Codice 130 Motori elettrici - Trasformatori + Codice 131 Accumulatori - Pile + Codice 132 Materiali per impianti elettrici + Codice 133 Apparecchi elettrotermici + Codice 134 Forni elettrici industriali + Codice 135 Lampade ed apparecchi per illuminazione + Codice 136 Apparecchi di comunicazione + Codice 137 Radio - TV - TVCC - Videoregistratori - Telecamere + Codice 138 Elettrodomestici + Codice 139 Macchine da scrivere - Calcolatrici + Codice 140 Computer e materiali EDP + Codice 141 Fotocopiatrici - Telefax + Codice 142 Dischi - Nastri magnetici + Codice 143 Registratori di cassa + Codice 144 Accessori + Codice 145 Bilance + Codice 146 Antifurti - Controllo accessi + Codice 147 Elettronica in genere.

**Comparto: Ferramenta** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 148 Ferramenta e piccola utensileria + Codice 149 Serrature + Codice 150 Lucchetti - Catene + Codice 151 Coltelleria - Forbici ecc. + Codice 152 Minuteria metallica e affini + Codice 153 Utensili vari + Codice 154 Accessori + Codice 155 Fai da te.

**Comparto: Foto ottica** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 159 Apparecchi per ottica - Oftalmia e optometria + Codice 160 Lenti - Occhiali - Binocoli - Cannocchiali + Codice 161 Macchine fotocinematografiche + Codice 162 Pellicole fotografiche + Codice 163 Strumenti per astronomia + Codice 164 Accessori + Codice 165 Astucci - Custodia.

**Comparto: Hardware, Software, Office automation** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 343 Hardware + Codice 344 Software + Codice 345 Servizi internet + Codice 346 Servizi vari + Codice 347 Accessori hardware e software.

**Comparto: Macchine e attrezzature per l'industria** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 179 Macchine per l'industria meccanica + Codice 180 Macchine per l'industria tessile + Codice 181 Macchine per l'industria alimentare + Codice 182 Macchine per l'industria enologica + Codice 183 Macchine per lavorazione carta e cartone + Codice 184 Macchine per lavorazione maglieria e calzetteria + Codice 185 Macchine per lavorazione pelli, cuoio, pellicceria + Codice 186 Macchine per lavorazione legno + Codice 187 Macchine per lavorazione marmo, granito + Codice 188 Macchine per lavorazione gomma e plastica + Codice 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo + Codice 190 Macchine per calzaturificio + Codice 191 Macchine per panificazione e pasticceria + Codice 192 Macchine per gelati + Codice 193 Macchine da cucire e loro accessori + Codice 194 Macchine da stampa + Codice 195 Macchine da imballo + Codice 196 Impianti per lavanderie e stirerie + Codice 197 Impianti per magazzino + Codice 198 Impianti frigoriferi + Codice 199 Impianti di trasporto industriali + Codice 200 Forni + Codice 201 Affrancatrici + Codice 202 Cellofanatrici + Codice 203 Motori + Codice 204 Carrelli elevatori + Codice 205 Apparecchi di misura e controllo + Codice 206 Presse, pompe e compressori + Codice 207 Strumenti di precisione + Codice 208 Utensili + Codice 209 Accessori.

**Comparto: Materie plastiche e Gomma** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 210 Pneumatici + Codice 211 Cinghie e nastri + Codice 212 Lastre - Laminati - Film + Codice 213 Tubi e profilati + Codice 214 Manufatti + Codice 215 Materie prime e semilavorate + Codice 216 Nastri adesivi + Codice 217 Buste - Shopper ecc. + Codice 218 Ondulati plastici + Codice 219 Resine espanse + Codice 220 Accessori + Codice 221 Oggettistica varia + Codice 222 Contenitori.

**Comparto: Metallurgia Siderurgia** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 223 Prodotti siderurgici + Codice 224 Prodotti metallurgici + Codice 225 Metalli e leghe non ferrose + Codice 226 Lamiere + Codice

227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni + Codice 228 Fili - Corde - Reti metalliche + Codice 229 Materie prime e minerarie + Codice 230 Accessori.

**Comparto: Mezzi di trasporto** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 231 Autoveicoli + Codice 232 Autoveicoli industriali e rimorchi + Codice 233 Biciclette + Codice 234 Ciclomotori - motociclette + Codice 235 Accessori + Codice 236 Imbarcazioni a vela e motore + Codice 237 Accessori per imbarcazioni a vela e motore + Codice 238 Motori + Codice 239 Roulotte - Camper ed accessori + Codice 240 Batterie + Codice 241 Ricambi elettrici + Codice 242 Ricambi meccanici + Codice 243 Ricambi carrozzerie + Codice 244 Attrezzature e forniture per garage + Codice 245 Autoradio.

**Comparto: Oreficeria - Argenteria - Orologeria** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 246 Orologi da polso + Codice 247 Orologi per arredamento + Codice 248 Pietre preziose - Perle + Codice 249 Gioielli + Codice 250 Argenteria + Codice 251 Accessori + Codice 252 Astucci.

**Comparto: Porcellana Ceramica Vetro** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 253 Per uso casalingo + Codice 254 Per uso elettrico + Codice 255 Per arredamento + Codice 256 Articoli di vetro per laboratori + Codice 257 Articoli di vetro per uso alimentare, farmac. e profum. + Codice 258 Vetri, piatti, vetrate + Codice 259 Contenitori + Codice 260 Accessori.

**Comparto: Prodotti chimici** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 261 Prodotti chimici + Codice 262 Gas compressi e liquefatti + Codice 263 Anticrittogamici - Insetticidi - Prodotti protettivi + Codice 264 Oli essenziali balsamici e oleoresina + Codice 265 Coloranti - Vernici e smalti + Codice 266 Inchiostri + Codice 267 Detersivi - Candeggianti + Codice 268 Cere - Candele + Codice 269 Colle e sigillanti + Codice 270 Oli industriali + Codice 271 Materie plastiche + Codice 272 Disincrostanti.

**Comparto: Prodotti dolciari** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 282 Prodotti da forno + Codice 283 Estratti per dolci, budini, creme + Codice 284 Cioccolato - Caramelle ecc. + Codice 285 Gelati e preparati per gelati + Codice 286 Prodotti per pasticceria + Codice 287 Dolciumi in genere + Codice 288 Prodotti dolci surgelati + Codice 289 Pasticceria.

**Comparto: Prodotti farmaceutici Erboristeria** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 273 Specialità farmaceutiche e prodotti da banco + Codice 274 Prodotti diagnostici + Codice 275 Prodotti veterinari + Codice 276 Prodotti per erboristeria + Codice 277 Prodotti omeopatici + Codice 278 Apparecchi fisioelettromedicali + Codice 279 Articoli per medici, dentisti, veterinari + Codice 280 Articoli sanitari + Codice 281 Accessori.

**Comparto: Profumeria** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 290 Articoli vari + Codice 291 Bigiotteria + Codice 292 Cosmesi + Codice 293 Prodotti di bellezza e igienici + Codice 294 Profumi + Codice 295 Accessori.

**Comparto: Pubblicità** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 296 Editoriale + Codice 297 Radio TV + Codice 298 Cinema + Codice 299 Esterna + Codice 300 Fiere e mostre + Codice 301 Oggettistica.

**Comparto: Settore ambientale** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 339 Servizi di smaltimento e riciclaggio di rifiuti + Codice 340 Trattamento residui di lavorazione + Codice 341 Prodotti ecologici + Codice 342 Prodotti per imballaggio.

**Comparto: Telecomunicazioni** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 348 Apparecchiature + Codice 349 Fornitura di servizi + Codice 350 Accessori.

**Comparto: Tessili** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 309 Biancheria + Codice 310 Biancheria per la casa + Codice 311 Biancheria per alberghi, comunità, ecc. + Codice 312 Coperte - Trapunte - Piumini + Codice 313 Fibre tessili e filati + Codice 314 Tappeti - Arazzi - Moquette + Codice 315 Tendaggi + Codice 316 Tessuti in genere + Codice 317 Tessuti per l'arredamento + Codice 318 Tessuti plastici - Cuoio artificiale + Codice 319 Accessori.

**Comparto: Varie** = Settori merceologici prevalenti (percentuale sui ricavi): Codice 320 Distributori automatici + Codice 321 Mobili antichi e antichità + Codice 322 Articoli ed arredi sacri + Codice 323 Impianti trattamento acque + Codice 324 Gruppi elettrogeni e motori diesel + Codice 325 Strumenti per controllo dei processi industriali + Codice 326 Strumenti di laboratorio + Codice 327 Strumenti musicali + Codice 328 Mobili per ufficio + Codice 329 Articoli per cerimonia + Codice 330 Prodotti per tabaccheria + Codice 331 Combustibili e oli + Codice 332 Consulenza e servizi professionali + Codice 333 Informazioni commerciali + Codice 334 Servizi di sicurezza aziendale (D.lgs 81/08) + Codice 335 Servizi di certificazione aziendale + Codice 336 Impianti generici + Codice 337 Apparecchi ed accessori DVD + Codice 338 Strumenti medici diagnostici.

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

**Costi produttivi** = **Costo del venduto e per la produzione di servizi** + Costo per servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone).

**Costi residuali di gestione, al netto delle deduzioni forfetarie** = 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 - Deduzioni forfetarie art. 66, comma 4 del T.U.I.R.<sup>14</sup>.

**Costo del venduto e per la produzione di servizi**<sup>15</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.

<sup>14</sup>La variabile Deduzioni forfetarie art. 66, comma 4 del T.U.I.R. è applicata solo se il Modello di dichiarazione è uguale a Redditi Persone fisiche - Impresa in contabilità semplificata o Redditi Società di Persone - Impresa in contabilità semplificata.

<sup>15</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.

**Incidenza sul totale del volume delle vendite derivante da Agenti di commercio o agenzie di intermediazione relativa al subagente** = Modalità organizzativa: Subagente  $\times$  Tipologia di mandante (Volume delle vendite): Agenti di commercio o agenzie di intermediazione diviso [Tipologia di mandante (Volume delle vendite): Industria + Grossisti + Agenti di commercio o agenzie di intermediazione + Privati + Altro] se [Tipologia di mandante (Volume delle vendite): Industria + Grossisti + Agenti di commercio o agenzie di intermediazione + Privati + Altro] è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero.

**Incidenza sul totale del volume delle vendite realizzate tramite subagenti** = Altri elementi specifici: Volume delle vendite realizzate tramite subagenti diviso [Tipologia di mandante (Volume delle vendite): Industria + Grossisti + Agenti di commercio o agenzie di intermediazione + Privati + Altro]  $\times$  100 se [Tipologia di mandante (Volume delle vendite): Industria + Grossisti + Agenti di commercio o agenzie di intermediazione + Privati + Altro] è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero.

**Margine operativo lordo** = **Valore aggiunto** - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Spese per prestazioni rese da professionisti esterni - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)).

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

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

**Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente - Categoria bene intermediato: Altri prodotti** = Codice 999 Attività e prodotti non precedentemente classificati.

**Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente - Categoria bene intermediato: Beni strumentali** = Codice 18 Impianti per irrigazione + Codice 19 Macchine agricole + Codice 66 Alberghi + Codice 67 Ristoranti + Codice 68 Bar - Caffè + Codice 69 Negozi + Codice 70 Scuole - Comunità + Codice 71 Ospedali + Codice 72 Uffici + Codice 104 Attrezzature varie + Codice 110 Impianti antincendio + Codice 128 Macchine ed accessori vari + Codice 129 Generatori - Convertitori + Codice 130 Motori elettrici - Trasformatori + Codice 133 Apparecchi elettrotermici + Codice 134 Forni elettrici industriali + Codice 141 Fotocopiatrici - Telefax + Codice 143 Registratori di cassa + Codice 178 Accessori + Codice 179 Macchine per l'industria meccanica + Codice 180 Macchine per l'industria tessile + Codice 181 Macchine per l'industria alimentare + Codice 182 Macchine per l'industria enologica + Codice 183 Macchine per lavorazione carta e cartone + Codice 184 Macchine per lavorazione maglieria e calzetteria + Codice 185 Macchine per lavorazione pelli, cuoio, pellicceria + Codice 186 Macchine per lavorazione legno + Codice 187 Macchine per lavorazione marmo, granito + Codice 188 Macchine per lavorazione gomma e plastica + Codice 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo + Codice 190 Macchine per calzaturificio + Codice 191 Macchine per panificazione e pasticceria + Codice 192 Macchine per gelati + Codice 193 Macchine da cucire e loro accessori + Codice 194 Macchine da stampa + Codice 195 Macchine da imballo + Codice 196 Impianti per lavanderie e stirerie + Codice 197 Impianti per magazzino + Codice 198 Impianti frigoriferi + Codice 199 Impianti di trasporto industriali + Codice 200 Forni + Codice 201 Affrancatrici + Codice 202 Cellofanatrici + Codice 203 Motori + Codice 204 Carrelli elevatori + Codice 205 Apparecchi di misura e controllo + Codice 206 Presse, pompe e compressori + Codice 207 Strumenti di precisione + Codice 208 Utensili + Codice 209 Accessori + Codice 238 Motori + Codice 254 Per uso elettrico + Codice 323 Impianti trattamento acque + Codice 324 Gruppi elettrogeni e motori diesel + Codice 325 Strumenti per controllo dei processi industriali.



**Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente - Categoria bene intermedio: Canali concentrati** =

Codice 22 Prodotti per il giardinaggio + Codice 23 Alimenti dietetici e integrali + Codice 24 Alimenti liofilizzati + Codice 25 Alimenti per l'infanzia + Codice 26 Alimenti surgelati - preparati + Codice 27 Alimenti con olio, con aceto o in salamoia + Codice 28 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate + Codice 29 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato + Codice 30 Carni stagionate e insaccate + Codice 31 Paste alimentari - Riso - Farine + Codice 32 Legumi secchi e conservati + Codice 33 Cereali secchi e conservati + Codice 34 Frutta fresca, secca e conservata - Ortaggi + Codice 35 Conserve alimentari + Codice 36 Oli alimentari + Codice 37 Aceto + Codice 38 Estratti alimentari + Codice 39 Dadi per brodo e gelatine + Codice 40 Funghi e tartufi + Codice 41 Aromi - Essenze e spezie + Codice 42 Caffè - The e prodotti per infusione + Codice 43 Latte e derivati + Codice 44 Formaggi + Codice 45 Uova + Codice 46 Prodotti da forno (non dolci) + Codice 47 Mobili in genere + Codice 48 Mobili imbottiti + Codice 49 Mobili per esterno + Codice 50 Mobili e accessori per il bagno + Codice 51 Mobili e complementi in giunco - Vimini - Rattan + Codice 52 Mobili per alberghi, ristoranti, bar, negozi + Codice 53 Mobili per l'industria, ospedali, scuole, comunità + Codice 54 Mobili e complementi in vetro e cristallo - Specchi - Cornici + Codice 55 Materassi - Cuscini - Reti + Codice 56 Accessori + Codice 73 Acque gassate e minerali + Codice 74 Aperitivi - Vini aromatizzati + Codice 75 Bevande analcoliche + Codice 76 Bevande superalcoliche + Codice 77 Vini + Codice 78 Birra + Codice 79 Sciroppi - Succhi + Codice 105 Bruciatori - Caldaie + Codice 111 Impianti di condizionamento + Codice 112 Impianti di riscaldamento + Codice 113 Impianti igienico-sanitari + Codice 114 Impianti elettrici + Codice 118 Piscine + Codice 121 Serramenti e porte + Codice 122 Controsoffitti + Codice 123 Dispositivi di allarme + Codice 127 Ascensori - Scale mobili + Codice 131 Accumulatori - Pile + Codice 132 Materiali per impianti elettrici + Codice 135 Lampade ed apparecchi per illuminazione + Codice 136 Apparecchi di comunicazione + Codice 137 Radio - TV - TVCC - Videoregistratori - Telecamere + Codice 138 Elettrodomestici + Codice 139 Macchine da scrivere - Calcolatrici + Codice 140 Computer e materiali EDP + Codice 144 Accessori + Codice 145 Bilance + Codice 146 Antifurti - Controllo accessi + Codice 147 Elettronica in genere + Codice 159 Apparecchi per ottica - Oftalmia e optometria + Codice 160 Lenti - Occhiali - Binocoli - Cannocchiali + Codice 161 Macchine fotocinematografiche + Codice 162 Pellicole fotografiche + Codice 163 Strumenti per astronomia + Codice 164 Accessori + Codice 165 Astucci - Custodia + Codice 174 Imballaggio + Codice 210 Pneumatici + Codice 211 Cinghie e nastri + Codice 212 Lastre - Laminati - Film + Codice 214 Manufatti + Codice 216 Nastri adesivi + Codice 217 Buste - Shopper ecc. + Codice 218 Ondulati plastici + Codice 219 Resine espanse + Codice 220 Accessori + Codice 233 Biciclette + Codice 235 Accessori + Codice 236 Imbarcazioni a vela e motore + Codice 237 Accessori per imbarcazioni a vela e motore + Codice 240 Batterie + Codice 241 Ricambi elettrici + Codice 242 Ricambi meccanici + Codice 244 Attrezzature e forniture per garage + Codice 245 Autoradio + Codice 282 Prodotti da forno + Codice 283 Estratti per dolci, budini, creme + Codice 284 Cioccolato - Caramelle ecc. + Codice 285 Gelati e preparati per gelati + Codice 287 Dolciumi in genere + Codice 288 Prodotti dolci surgelati + Codice 296 Editoriale + Codice 297 Radio TV + Codice 298 Cinema + Codice 299 Esterna + Codice 300 Fiere e mostre + Codice 301 Oggettistica + Codice 303 Caccia e pesca + Codice 304 Campeggio + Codice 305 Nautica + Codice 306 Sci e sport invernali + Codice 307 Sport vari + Codice 308 Accessori + Codice 318 Tessuti plastici - Cuoio artificiale + Codice 320 Distributori automatici + Codice 321 Mobili antichi e antichità + Codice 332 Consulenza e servizi professionali + Codice 333 Informazioni commerciali + Codice 334 Servizi di sicurezza aziendale (D.lgs 81/08) + Codice 335 Servizi di certificazione aziendale + Codice 336 Impianti generici + Codice 337 Apparecchi ed accessori DVD + Codice 339 Servizi di smaltimento e riciclaggio di rifiuti + Codice 340 Trattamento residui di lavorazione + Codice 341 Prodotti ecologici + Codice 342 Prodotti per imballaggio + Codice 343 Hardware + Codice 344 Software + Codice 345 Servizi internet + Codice 346 Servizi vari + Codice 347 Accessori hardware e software + Codice 348 Apparecchiature + Codice 349 Fornitura di servizi + Codice 350 Accessori + Codice 353 Spartiti + Codice 354 Accessori + Codice 355

Spettacoli + Codice 356 Dischi, CD.

**Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente – Categoria bene intermediato: Canali frammentati**  
= Codice 1 Abbigliamento uomo, donna e bambino + Codice 2 Abbigliamento per neonato, gestante + Codice 3 Abbigliamento in pelle + Codice 4 Abbigliamento sportivo/casual + Codice 5 Abbigliamento intimo + Codice 6 Abiti da lavoro + Codice 7 Costumi da bagno + Codice 8 Camiceria + Codice 9 Maglieria uomo, donna e bambino + Codice 10 Calzetteria + Codice 11 Guanti - Cappelli + Codice 12 Cravatte - Foulard - Sciarpe + Codice 13 Articoli vari per merceria + Codice 17 Bulbi - Piante e fiori + Codice 20 Utensileria + Codice 21 Accessori + Codice 57 Articoli in paglia + Codice 58 Articoli da regalo + Codice 59 Articoli promozionali + Codice 60 Articoli per fumatori + Codice 61 Articoli in metallo e legno per la casa + Codice 62 Coltelleria - Posaterie - Attrezzi per la cucina + Codice 63 Pentole + Codice 64 Bomboniere + Codice 65 Fiori e piante artificiali + Codice 80 Carta per stampa, scrittura, disegno + Codice 81 Carte da parati + Codice 82 Carte da imballo + Codice 83 Carte chimiche + Codice 84 Cartone + Codice 85 Nastri adesivi autoadesivi + Codice 86 Articoli vari di cartotecnica + Codice 87 Articoli vari usa e getta + Codice 88 Articoli vari di cancelleria per scuole, per uffici + Codice 89 Strumenti per scrivere + Codice 90 Articoli ed attrezzature per il disegno + Codice 91 Agende - Calendari - Poster - Cartoline - Cartoncini + Codice 92 Accessori + Codice 93 Scatole + Codice 94 Buste + Codice 95 Libri + Codice 96 Borse + Codice 97 Calzature + Codice 99 Pelletteria + Codice 100 Pellicceria + Codice 101 Valigeria + Codice 102 Ombrelli + Codice 103 Accessori + Codice 126 Materiali per idraulica + Codice 142 Dischi - Nastri magnetici + Codice 148 Ferramenta e piccola utensileria + Codice 149 Serrature + Codice 150 Lucchetti - Catene + Codice 151 Coltelleria - Forbici ecc. + Codice 152 Minuteria metallica e affini + Codice 153 Utensili vari + Codice 154 Accessori + Codice 155 Fai da te + Codice 166 Giocattoli + Codice 167 Modellismo + Codice 168 Articoli didattici + Codice 169 Articoli vari per bambini + Codice 170 Accessori + Codice 176 Articoli vari per fumatori + Codice 177 Fai da te + Codice 221 Oggettistica varia + Codice 222 Contenitori + Codice 227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni + Codice 246 Orologi da polso + Codice 247 Orologi per arredamento + Codice 248 Pietre preziose - Perle + Codice 249 Gioielli + Codice 250 Argenteria + Codice 251 Accessori + Codice 252 Astucci + Codice 253 Per uso casalingo + Codice 255 Per arredamento + Codice 256 Articoli di vetro per laboratori + Codice 257 Articoli di vetro per uso alimentare, farmac. e profum. + Codice 258 Vetri, piatti, vetrate + Codice 259 Contenitori + Codice 260 Accessori + Codice 265 Coloranti - Vernici e smalti + Codice 267 Detersivi - Candeggianti + Codice 268 Cere - Candele + Codice 269 Colle e sigillanti + Codice 272 Disincrostanti + Codice 273 Specialità farmaceutiche e prodotti da banco + Codice 274 Prodotti diagnostici + Codice 275 Prodotti veterinari + Codice 276 Prodotti per erboristeria + Codice 277 Prodotti omeopatici + Codice 278 Apparecchi fisioelettromedicali + Codice 279 Articoli per medici, dentisti, veterinari + Codice 280 Articoli sanitari + Codice 281 Accessori + Codice 286 Prodotti per pasticceria + Codice 289 Pasticceria + Codice 290 Articoli vari + Codice 291 Bigiotteria + Codice 292 Cosmesi + Codice 293 Prodotti di bellezza e igienici + Codice 294 Profumi + Codice 295 Accessori + Codice 302 Abbigliamento + Codice 309 Biancheria + Codice 310 Biancheria per la casa + Codice 311 Biancheria per alberghi, comunità, ecc. + Codice 312 Coperte - Trapunte - Piumini + Codice 313 Fibre tessili e filati + Codice 314 Tappeti - Arazzi - Moquette + Codice 315 Tendaggi + Codice 316 Tessuti in genere + Codice 317 Tessuti per l'arredamento + Codice 319 Accessori + Codice 322 Articoli ed arredi sacri + Codice 326 Strumenti di laboratorio + Codice 327 Strumenti musicali + Codice 328 Mobili per ufficio + Codice 329 Articoli per cerimonia + Codice 330 Prodotti per tabaccheria + Codice 338 Strumenti medici diagnostici + Codice 400 Numismatica e filatelia.

**Percentuale sui ricavi del settore merceologico prevalente – Categoria bene intermediato: Materie prime** = Codice 14 Alimenti zootecnici - Additivi + Codice 15 Antiparassitari + Codice 16 Fertilizzanti + Codice 98 Cuoio e pelli conciate + Codice 106 Cementi e materiali diversi + Codice 107 Prefabbricati + Codice 108 Ferro e travi metalliche + Codice

109 Legname + Codice 115 Marmi - Graniti + Codice 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno, moquette + Codice 117 Mattoni e tegole + Codice 119 Rivestimenti + Codice 120 Cristalli e vetri + Codice 124 Prodotti laterizi ed articoli di terracotta + Codice 125 Materiali isolanti + Codice 171 Legname da costruzione + Codice 172 Legno - Compensato - Tranciato - Laminato - ecc. + Codice 173 Carpenteria e falegnameria + Codice 175 Articoli vari per l'industria della calzatura + Codice 213 Tubi e profilati + Codice 215 Materie prime e semilavorate + Codice 223 Prodotti siderurgici + Codice 224 Prodotti metallurgici + Codice 225 Metalli e leghe non ferrose + Codice 226 Lamiere + Codice 228 Fili - Corde - Reti metalliche + Codice 229 Materie prime e minerarie + Codice 230 Accessori + Codice 261 Prodotti chimici + Codice 262 Gas compressi e liquefatti + Codice 263 Anticrittogamici - Insetticidi - Prodotti protettivi + Codice 264 Oli essenziali balsamici e oleoresina + Codice 266 Inchiostri + Codice 270 Oli industriali + Codice 271 Materie plastiche + Codice 331 Combustibili e oli + Codice 351 Naturali + Codice 352 Accessori + Codice 401 Animali vivi.

**Periodo d'imposta precedente al 2015 per le imprese che applicano il regime di contabilità semplificata** <sup>16</sup>= La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2021.

**Procacciatore d'affari** = 1 se Modalità organizzativa: Procacciatore d'affari è maggiore di zero e [Modalità organizzativa: Agente di commercio + Agente distributore + Agente con deposito + Agente in tentata vendita + Agente di consorzio agrario + Subagente + Commissionario + Mediatore (o agente di affari in mediazione) + Casa d'aste + Agenzia d'affari (con licenza di pubblica sicurezza)] è uguale a zero, altrimenti assume valore pari a zero.

**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>17</sup>]/(Addetti).

**Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Agenti di commercio o agenzie di intermediazione** = [Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Agenti di commercio o agenzie di intermediazione](#) / [Volumi delle vendite](#), se [Volumi delle vendite](#) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Altri** = [Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Altri](#) / [Volumi delle vendite](#), se [Volumi delle vendite](#) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Grossisti** = [Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Grossisti](#) / [Volumi delle vendite](#), se [Volumi delle vendite](#) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

**Quota Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Industria** = [Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Industria](#) / [Volumi delle vendite](#), se [Volumi delle vendite](#) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

<sup>16</sup> Redditi Persone fisiche - Impresa in contabilità semplificata o Redditi Società di Persone - Impresa in contabilità semplificata.

<sup>17</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** = 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.

**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 - Deduzioni forfetarie art. 66, comma 4 del T.U.I.R.)].

**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 non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Agenti di commercio o agenzie di intermediazione** = Volume delle vendite Tipologia di mandante: Agenti di commercio o agenzie di intermediazione - Volume delle vendite per coordinamento di area Tipologia di mandante: Agenti di commercio o agenzie di intermediazione.

**Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Altri** = (Volume delle vendite Tipologia di mandante: Privati - Volume delle vendite per coordinamento di area Tipologia di mandante: Privati) + (Volume delle vendite Tipologia di mandante: Altro - Volume delle vendite per coordinamento di area Tipologia di mandante: Altro).

**Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Grossisti** = Volume delle vendite  
Tipologia di mandante: Grossisti - Volume delle vendite per coordinamento di area Tipologia di mandante: Grossisti.

**Volume delle vendite non da coordinamento di area - Tipologia di mandante Industria** = Volume delle vendite  
Tipologia di mandante: Industria - Volume delle vendite per coordinamento di area Tipologia di mandante: Industria.

**Volumi delle vendite** = Tipologia di mandante (Volume delle vendite): Industria + Grossisti + Agenti di commercio o  
agenzie di intermediazione + Privati + Altro.