ALLEGATO 26

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CG02U

ATTIVITÀ AGRITURISTICHE

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 CG02U sono di seguito riportate:

- 55.20.52 - Attività di alloggio connesse alle aziende agricole
- 56.10.12 - Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG02U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG02U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2022.

MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA CG02U 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 CG02U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese della base dati di costruzione, p.i. 2020):

- **Mob 1 - Agriturismi che offrono prevalentemente ristorazione** (Numerosità: 593);
- **Mob 2 - Agriturismi che generalmente affiancano all'offerta di alloggio e/o ristorazione servizi integrati** (Numerosità: 1.102). Si tratta di imprese che oltre alle attività principali spesso offrono ai propri clienti servizi integrati quali ad esempio: vendita di prodotti agricoli di diretta produzione, attività ricreative, culturali, sportive, didattiche ed escursionistiche;
- **Mob 3 - Agriturismi che offrono prevalentemente alloggio e ristorazione** (Numerosità: 389);
- **Mob 4 - Agriturismi che offrono prevalentemente alloggio in unità abitative indipendenti** (Numerosità: 640). Si tratta di imprese che generalmente ospitano i propri clienti in strutture dotate di servizi igienici e di cucina autonomi (monolocali, bilocali, ecc.);
- **Mob 5 - Agriturismi che offrono prevalentemente alloggio in unità abitative non indipendenti** (Numerosità: 673). Si tratta di imprese che generalmente ospitano i propri clienti in camere che possono essere dotate o meno di servizi igienici;
- **Mob 6 - Agriturismi che offrono prevalentemente alloggio all'aperto** (Numerosità: 199). Si tratta generalmente di agricampeggi che, oltre ad ospitare i propri clienti in piazzole di sosta, spesso offrono l'alloggio in unità abitative indipendenti e non indipendenti.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 26.A**.

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CG02U 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;
   - Margine operativo lordo negativo.

   Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo.

Gestione extra-caratteristica:

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

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Pesca e acquacoltura > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 26.D**.

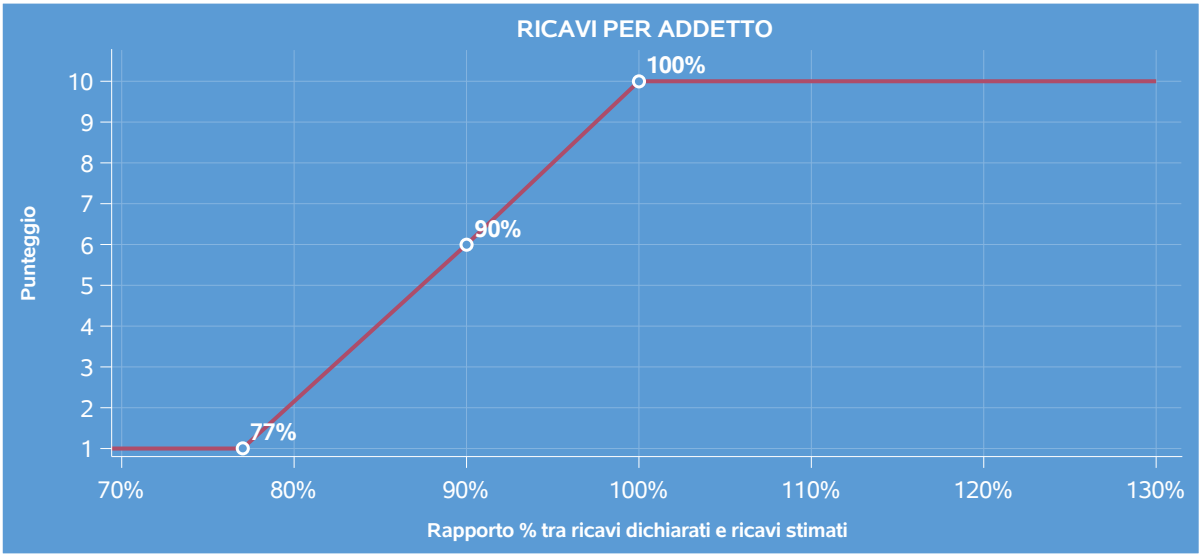
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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[1], 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[2] 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 26.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

[1] La soglia minima di riferimento è pari a exp(-0,26720), ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

[2] Punteggio = 1+9x{[indicatore - exp(-sigma)]/[1 - exp(-sigma)]}

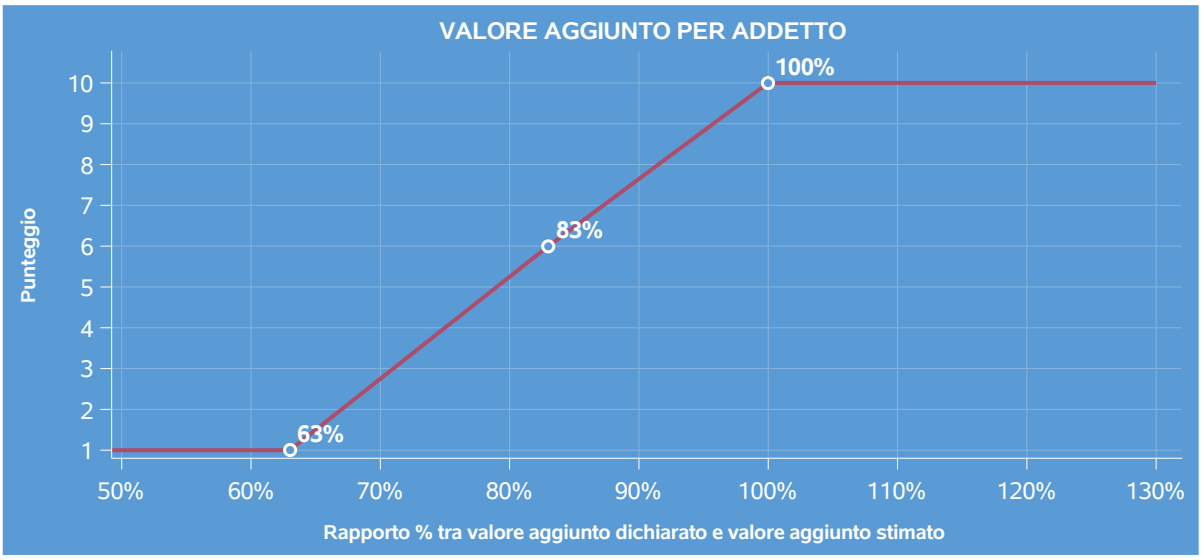
esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 89**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento[3], 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[4] 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 26.C**.

[3]La soglia minima di riferimento è pari a exp(-0,46406), ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

[4]Punteggio = 1+9x{[indicatore - exp(-sigma)]/[1 - exp(-sigma)]}

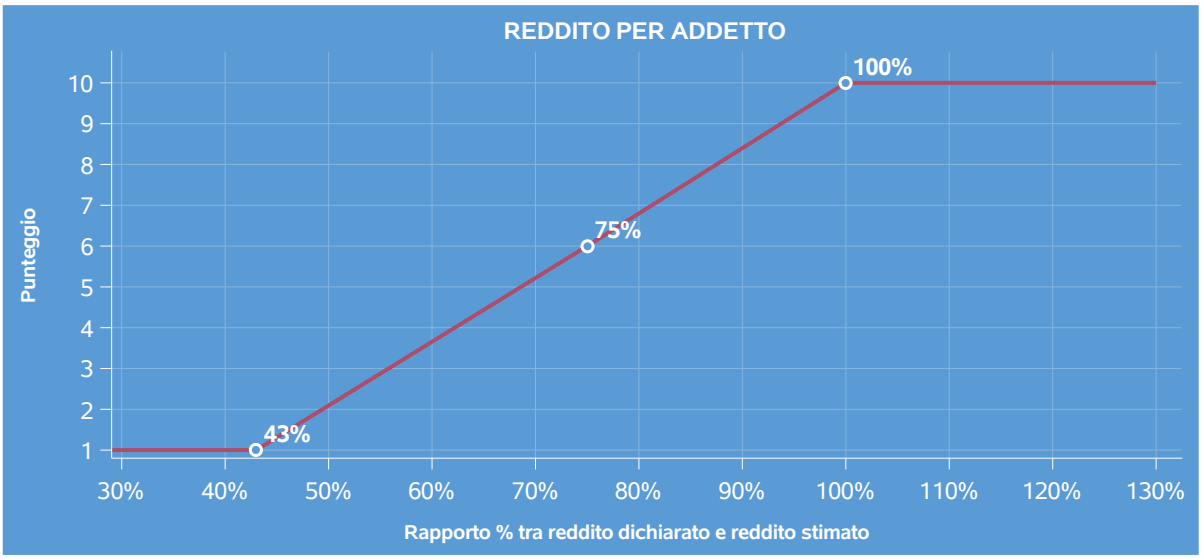
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla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

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento[5] 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[6] fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



[5] La soglia minima di riferimento è pari a exp(-0,84952), 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.

[6] Punteggio = 1+9x{[indicatore - exp(-sigma)]/[1 - exp(-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[7]. 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).

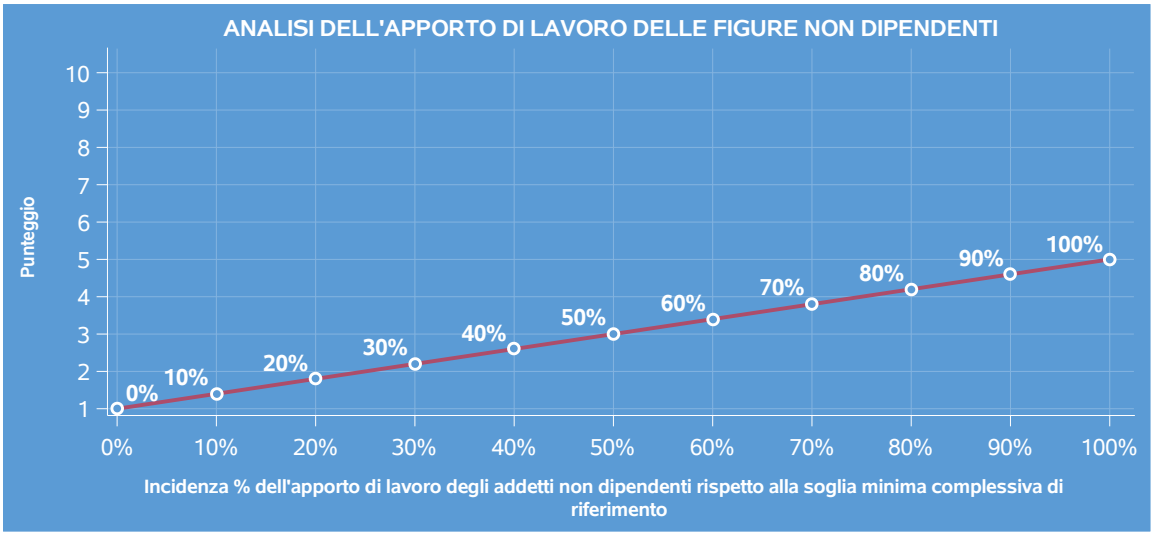
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio[8] 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.

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.

[8] Punteggio = 1+4 x(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)

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

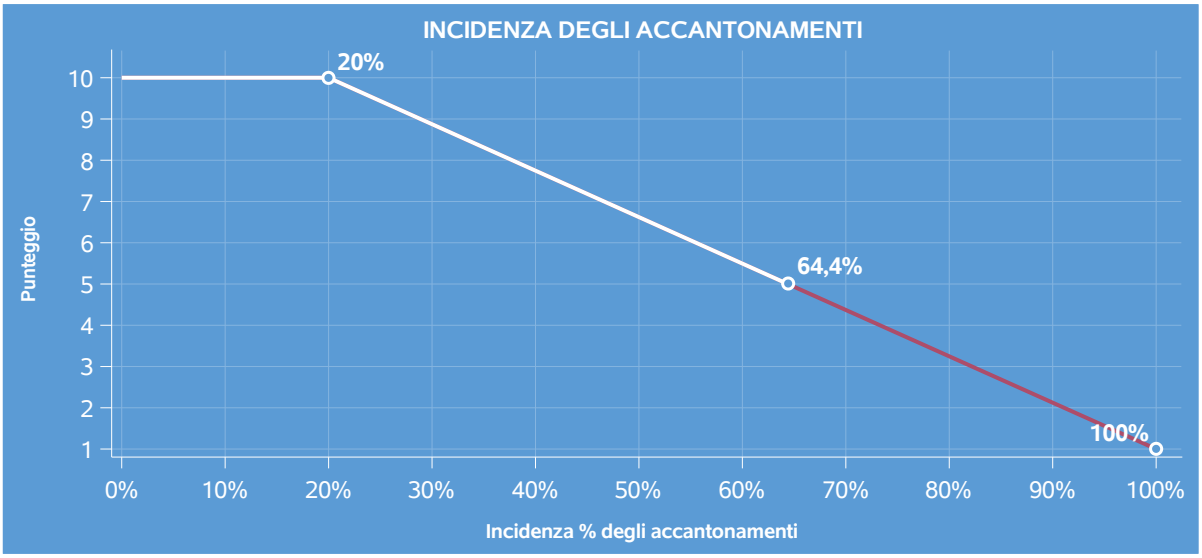
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

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[9] fra 1 e 10.

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



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

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

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

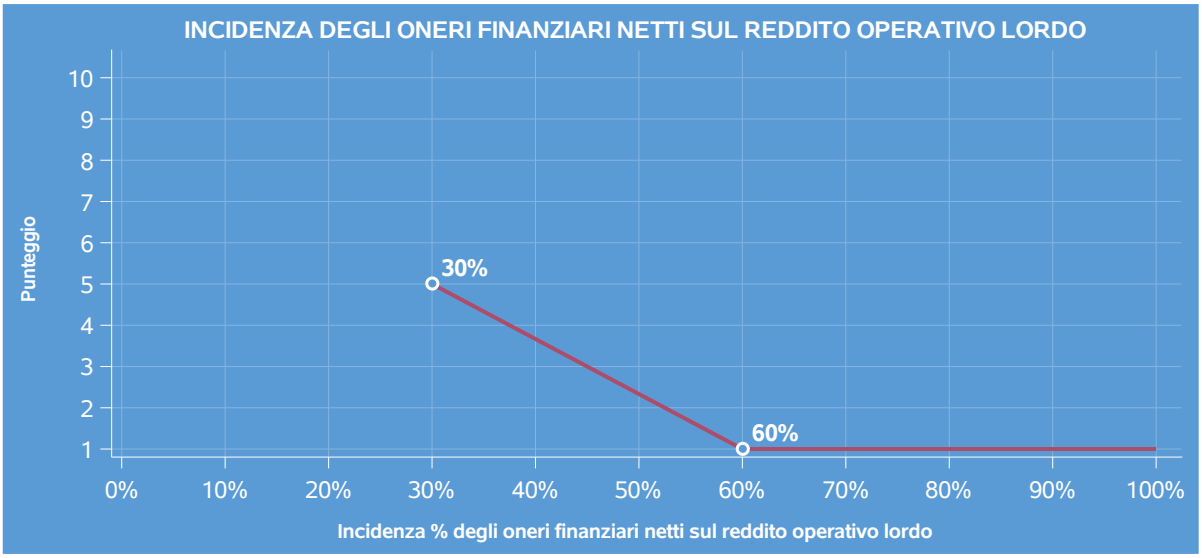
L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra la gestione operativa (comprensiva di ammortamenti e canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria) e la gestione finanziaria.

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

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

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 5. Quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**) il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore superiore alla soglia minima (**30%**) e inferiore alla soglia massima di riferimento, il punteggio è modulato[10] fra 1 e 5.

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



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

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

ATTIVITÀ NON INERENTI

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

Di seguito sono riportate le attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PESCA E ACQUACOLTURA > 50% DEI RICAVI

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

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 26.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	**Nome variabile**	**Descrizione variabile**
Gamma dell'offerta	ATT_RISTOR_NORIC	Ristoro (somministrazione di alimenti e bevande)
	ATT_RICETT_NORIS	Attività ricettiva/alloggio (pernottamento con o senza prima colazione, mezza pensione e pensione completa)
	ATT_RISTO_RICETT	Attività ricettiva/alloggio e ristoro
	ATT_RICREATIVE	Attività ricreative, culturali, sportive, didattiche, escursionistiche
	ATT_VEN_AGRI_DIR_PROD	Vendita di prodotti agricoli di diretta produzione
Servizi offerti	MAXRIC_UNITA_ABIT_DIP	Percentuale di presenze in unità abitative non indipendenti destinate all'offerta di alloggio (camere dotate e non di servizi igienici)
	MAXRIC_UNITA_ABIT_IND	Percentuale di presenze in unità abitative indipendenti dotate di servizi igienici e di cucina autonomi destinate all'offerta di alloggio (monolocali, bilocali, ecc.)
	MAXRIC_PIAZZOLA	Percentuale di presenze in piazzole con e senza posto auto (agricampeggio)

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una

probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 88**.

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

SUB ALLEGATO 26.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		**COEFFICIENTE**	**INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO**
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,085704998996164	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,036078520898665	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,44759657512011	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,45% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,160818745019735	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	(*)	0,257959006094428	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali	(*)	0,084136000772305	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Stagionalità fino a 6 mesi		—0,042100853135149	La condizione di 'Stagionalità fino a 6 mesi' determina una diminuzione del 4,21% del Ricavo stimato
	Periodo d'imposta 2020		—0,084754503006257	In corrispondenza del periodo d'imposta 2020 si ha una flessione dell'8,48% del Ricavo stimato
	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		—0,03851996079668	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 3,85% del Ricavo stimato
	Totale Presenze nette	(**)	0,019452232221903	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 — Agriturismi che offrono prevalentemente ristorazione		0,047960567651527	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,80% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 — Agriturismi che offrono prevalentemente alloggio in unità abitative non indipendenti		—0,020632308230004	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,06% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,025356928104422	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 2,54% del Ricavo stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,036415164212097	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 3,64% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,398786363080001	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 39,88% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO		0,114912513441117	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,11% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***)	—0,095376511056753	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali)	(****)	—0,002650472138608	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Valore dei beni strumentali) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	—0,001228599134687	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,517004230846032	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti × 1.000)] o LN[1+MIN[XC/(N°addetti × 1.000), quota valore in migliaia pro capite]]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)] o LN[1+MIN[XN/(N°addetti), quota valore pro capite]]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come LN[1+YC/(N°addetti × 1.000)], dove: YC è uguale a Ricavi oppure Compensi oppure Valore aggiunto.

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 26.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,16189992763672	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	−0,045594497188625	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,245352560542042	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% 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	(*)	0,098855122202545	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,358260445090979	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali	(*)	0,097331312766182	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Stagionalità fino a 6 mesi		—0,057799112502861	La condizione di 'Stagionalità fino a 6 mesi' determina una diminuzione del 5,78% del VA stimato
	Tariffe medie applicate unità abitative indipendenti		0,170709460829154	L'applicazione delle Tariffe massime determina un aumento del 17,07% del VA stimato
	Servizi offerti dall'agriturismo che offre alloggio: Pernottamento con o senza prima colazione / 100		0,103295972347205	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		—0,067902220655253	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 6,79% del VA stimato
	Tariffe medie applicate unità abitative non indipendenti		0,10777790884057	L'applicazione delle Tariffe massime determina un aumento del 10,78% del VA stimato
	Tariffa media applicata pasti		0,05998740469886	L'applicazione delle Tariffe massime determina un aumento del 6,00% del VA stimato
	Periodo d'imposta 2020		—0,301311981217863	In corrispondenza del periodo d'imposta 2020 si ha una flessione del 30,13% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Cooperativa		—0,197617911716395	La condizione di 'Cooperativa' determina una diminuzione del 19,76% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al Mob 1 — Agriturismi che offrono prevalentemente ristorazione		0,043388424536835	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,34% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 — Agriturismi che offrono prevalentemente alloggio all'aperto		0,069917267484721	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,99% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,02487630968222	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 2,49% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,045123393127671	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 4,51% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,059851975538314	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 5,99% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***)	—0,142790450642516	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali)	(****)	—0,001745049711056	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Valore dei beni strumentali) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	—0,002435043459446	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA 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)	(****)	—0,001212611563717	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,552453926631362	
Coefficiente di rivalutazione			1,054253166390725	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti × 1.000)] o LN[1+MIN[XC/(N°addetti × 1.000), quota valore in migliaia pro capite]]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)] o LN[1+MIN[XN/(N°addetti), quota valore pro capite]]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come LN[1+YC/(N°addetti × 1.000)], dove: YC è uguale a Ricavi oppure Compensi oppure Valore aggiunto.

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 26.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CG02U:

Addetti [11] **(ditte individuali)** = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione.
Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci.

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Attività ricettiva/alloggio e ristoro = [(Tipologia di attività: Attività ricettiva/alloggio (pernottamento con o senza prima colazione, mezza pensione e pensione completa))*(Tipologia di attività: Ristoro (somministrazione di alimenti e bevande quando non compresi in C01)) diviso 100].

Attività ricettiva/alloggio (pernottamento con o senza prima colazione, mezza pensione e pensione completa) = [(Tipologia di attività: Attività ricettiva/alloggio (pernottamento con o senza prima colazione, mezza pensione e pensione completa))*(100 - Tipologia di attività: Ristoro (somministrazione di alimenti e bevande quando non compresi in C01)) diviso 100].

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

Costo del venduto e per la produzione di servizi [12]= [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.

Giorni di apertura = Valore massimo, per tutte le unità locali, del numero dei Giorni di apertura dell'esercizio nel periodo d'imposta.

[11] 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).

[12] 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.

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Ricavi delle imprese delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CG02U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Ricavi delle imprese delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CG02U per abitante a livello nazionale[13].
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali, con pesi dati dalla variabile "Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale". Nel caso in cui la somma della "Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale" per tutte le unità locali compilate è diversa da 100, la variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di imprese delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CG02U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di imprese delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CG02U per abitante a livello nazionale[14].
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali, con pesi dati dalla variabile "Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale". Nel caso in cui la somma della "Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale" per tutte le unità locali compilate è diversa da 100, la variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

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 dei ricavi derivanti dalle unità locali che somministrano i pasti = Somma di Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale per le unità locali con almeno una Tariffa dei pasti somministrati: Pasto completo (ad esclusione delle bevande) impostata.

Percentuale di presenze in piazzole con e senza posto auto (agricampeggio) = Valore massimo della variabile Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Piazzole con e senza posto auto (agricampeggio), per tutte le unità locali con il valore della Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale pari a Percentuale massima dei ricavi derivanti dalle unità locali; altrimenti assume valore pari a zero.

Percentuale di presenze in unità abitative indipendenti dotate di servizi igienici e di cucina autonomi destinate all'offerta di alloggio (monolocali, bilocali, ecc.) = Valore massimo della variabile Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative indipendenti dotate di servizi igienici e di cucina autonomi destinate

[13] Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale è stato desunto da FONTE ISTAT.
[14] Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale è stato desunto da FONTE ISTAT.

all'offerta di alloggio (monolocali, bilocali, ecc.), per tutte le unità locali con il valore della Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale pari a Percentuale massima dei ricavi derivanti dalle unità locali; altrimenti assume valore pari a zero.

Percentuale di presenze in unità abitative non indipendenti destinate all'offerta di alloggio (camere dotate e non di servizi igienici) = Valore massimo della variabile Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative non indipendenti destinate all'offerta di alloggio (camere dotate e non di servizi igienici), per tutte le unità locali con il valore della Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale pari a Percentuale massima dei ricavi derivanti dalle unità locali; altrimenti assume valore pari a zero.

Percentuale massima dei ricavi derivanti dalle unità locali = Valore massimo, per tutte le unità locali, della Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale.

Periodo d'imposta 2020 = 1 nel periodo d'imposta 2020; altrimenti la variabile assume valore zero.

Peso bilocali = Valore minimo tra [1, Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti: Bilocali/354], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative indipendenti dotate di servizi igienici e di cucina autonomi destinate all'offerta di alloggio (monolocali, bilocali, ecc.) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso cinque locali e oltre = Valore minimo tra [1, Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti: (Cinque locali e oltre)/800], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative indipendenti dotate di servizi igienici e di cucina autonomi destinate all'offerta di alloggio (monolocali, bilocali, ecc.) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso mezza pensione = Valore minimo tra [1, Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale: Mezza pensione (prezzo per persona)/200], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative non indipendenti destinate all'offerta di alloggio (camere dotate e non di servizi igienici) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso monolocali = Valore minimo tra [1, Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti: Monolocali/250], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative indipendenti dotate di servizi igienici e di cucina autonomi destinate all'offerta di alloggio (monolocali, bilocali, ecc.) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso pensione completa = Valore minimo tra [1, Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale: Pensione completa (prezzo per persona)/230], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative non indipendenti destinate all'offerta di alloggio (camere dotate e non di servizi igienici) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso pernottamento con prima colazione = Valore minimo tra [1, (Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale: Pernottamento con prima colazione (prezzo per due persone)/2)/140], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative non indipendenti destinate all'offerta di alloggio (camere dotate e non di servizi igienici) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso quadrilocali = Valore minimo tra [1, Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti: Quadrilocali/800], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative indipendenti dotate di servizi igienici e di cucina autonomi destinate all'offerta di alloggio (monolocali, bilocali, ecc.) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso ricavi unità abitative indipendenti = Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale diviso la somma di Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale per le unità locali con almeno una delle Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti impostata.

Peso ricavi unità abitative non indipendenti = Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale diviso la somma di Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale per le unità locali con almeno una delle Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale impostata.

Peso solo pernottamento = Valore minimo tra [1, (Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale: Solo pernottamento (prezzo per due persone)/2)/105], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative non indipendenti destinate all'offerta di alloggio (camere dotate e non di servizi igienici) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso struttura unità abitative indipendenti = Media aritmetica di (Peso monolocali, Peso bilocali, Peso trilocali, Peso quadrilocali, Peso cinque locali e oltre), se almeno una delle Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti è impostata; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso struttura unità abitative non indipendenti = Media aritmetica di (Peso solo pernottamento, Peso pernottamento con prima colazione, Peso mezza pensione, Peso pensione completa), se almeno una delle Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale è impostata; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso tariffa pasto somministrato = Valore minimo tra [1, Tariffa media del pasto completo somministrato/57,5] se Ristoro (somministrazione di alimenti e bevande quando non compresi in C01) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Peso trilocali = Valore minimo tra [1, Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti: Trilocali/500], se Agriturismo autorizzato all'offerta di alloggio incluso l'agricampeggio: Unità abitative indipendenti dotate di servizi igienici e di cucina autonomi destinate all'offerta di alloggio (monolocali, bilocali, ecc.) è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Presenze nette = [Massimo tra (Presenze – Presenze gratuite - (Presenze bambini con riduzione tariffaria pari o superiore al 50% / 2)) e 0] per ogni unità locale.

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.

Ristoro (somministrazione di alimenti e bevande) = [(Tipologia di attività: Ristoro (somministrazione di alimenti e bevande quando non compresi in C01))*(100 - Tipologia di attività: Attività ricettiva/alloggio (pernottamento con o senza prima colazione, mezza pensione e pensione completa)) diviso 100].

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

Stagionalità fino a 6 mesi = 1 se Giorni di apertura è maggiore di zero e minore o uguale a 186; altrimenti assume valore pari a zero.

Tariffa media applicata pasti = (Somma di (Peso tariffa pasto somministrato*Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale) per tutte le unità locali con almeno una tra Tariffa dei pasti somministrati: Pasto completo (ad esclusione delle bevande) impostata) diviso Percentuale dei ricavi derivanti dalle unità locali che somministrano i pasti se Percentuale dei ricavi derivanti dalle unità locali che somministrano i pasti è maggiore di 0; altrimenti assume valore pari a zero.

Tariffa media del pasto completo somministrato = Somma di (Tariffa dei pasti somministrati: Pasto completo (ad esclusione delle bevande) (Minima) e Tariffa dei pasti somministrati: Pasto completo (ad esclusione delle bevande) (Massima)) diviso 2.

Tariffe medie applicate unità abitative indipendenti = Somma di (Peso struttura unità abitative indipendenti*Peso ricavi unità abitative indipendenti) per tutte le unità locali con almeno una delle Tariffe massime giornaliere delle unità abitative indipendenti impostata.

Tariffe medie applicate unità abitative non indipendenti = Somma di (Peso struttura unità abitative non indipendenti*Peso ricavi unità abitative non indipendenti) per tutte le unità locali con almeno una delle Tariffe massime giornaliere in camera doppia per clientela individuale impostata.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2018 e 2019 [15]
La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali, con pesi dati dalla variabile "Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale". Nel caso in cui la somma della "Percentuale dei ricavi derivanti dall'unità locale" per tutte le unità locali compilate è diversa da 100, la variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

[15] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

Totale Presenze nette = Somma di Presenze nette per tutte le unità locali.

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

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

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