

ALLEGATO 60.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CG99U

ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)

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 CG99U sono di seguito riportate:

- 61.90.20 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point
- 63.99.00 - Altre attività dei servizi di informazione nca
- 74.90.94 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
- 74.90.99 - Altre attività professionali nca
- 77.40.00 - Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright)
- 82.11.01 - Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio
- 82.11.02 - Gestione di uffici temporanei, uffici residence
- 82.19.09 - Servizi di fotocopatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio
- 82.92.10 - Imballaggio e confezionamento di generi alimentari
- 82.92.20 - Imballaggio e confezionamento di generi non alimentari
- 82.99.91 - Servizi di stenotipia
- 82.99.99 - Altri servizi di sostegno alle imprese nca

- 96.09.03 - Agenzie matrimoniali e d'incontro
- 96.09.04 - Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
- 96.09.05 - Organizzazione di feste e cerimonie
- 96.09.09 - Altre attività di servizi per la persona nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG99U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG99U 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 CG99U 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 CG99U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese e ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2020):

- **MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità: 25.990);
- **MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità: 3.494);
- **MoB 3 - Cooperative** (Numerosità: 985);
- **MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità: 11.132);
- **MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità: 2.411).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 60.A.A.**

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CG99U 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, al netto dei ristorni;
- 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.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 60.A.D.**

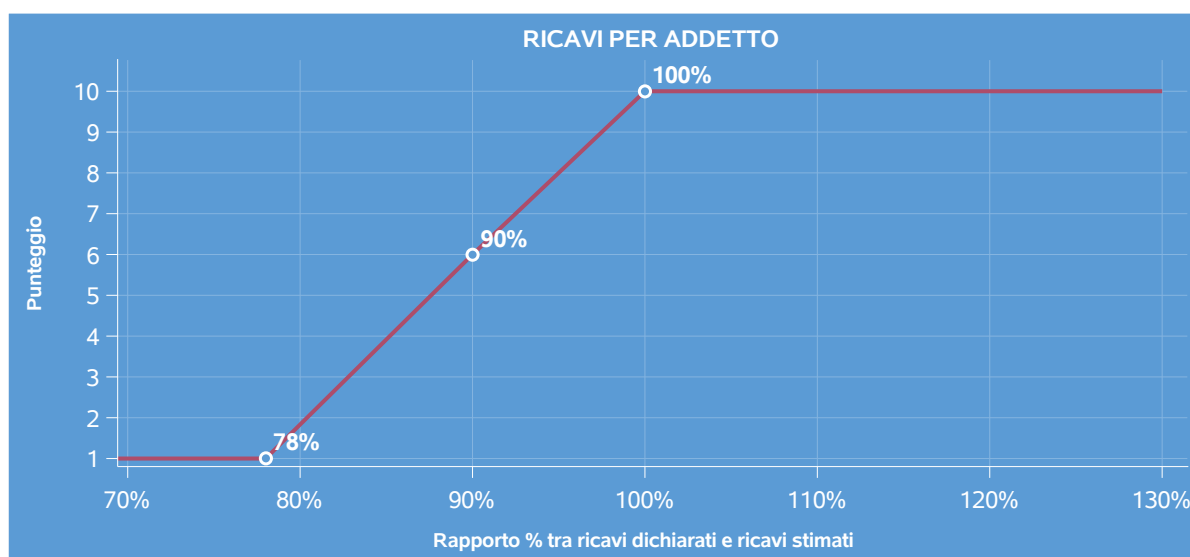
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

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

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



I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.A.B.**

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

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,25382)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

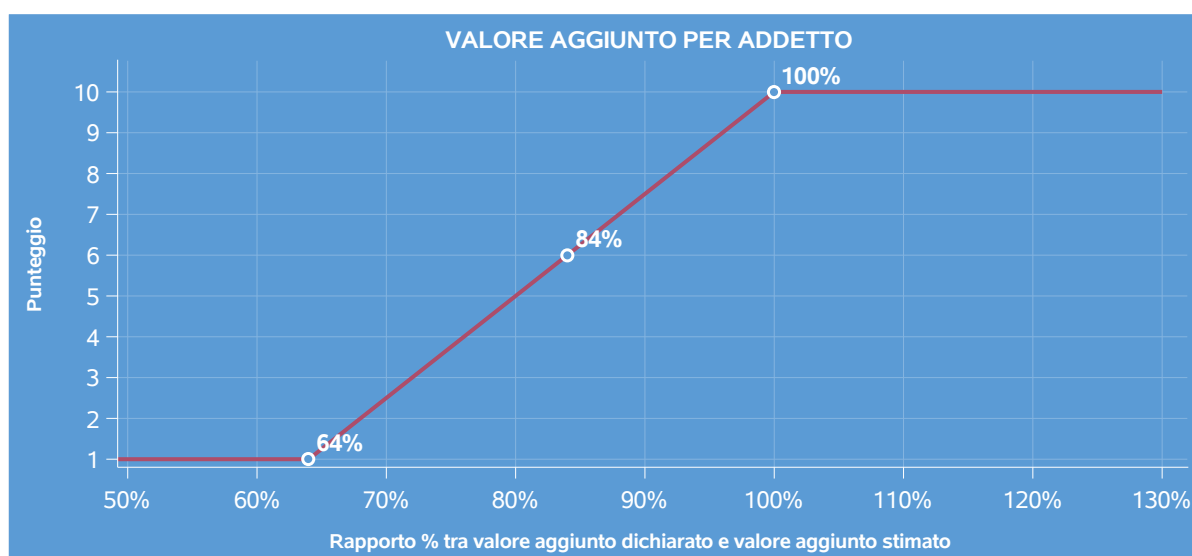
esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 89**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

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



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.A.C.**

³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44227)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

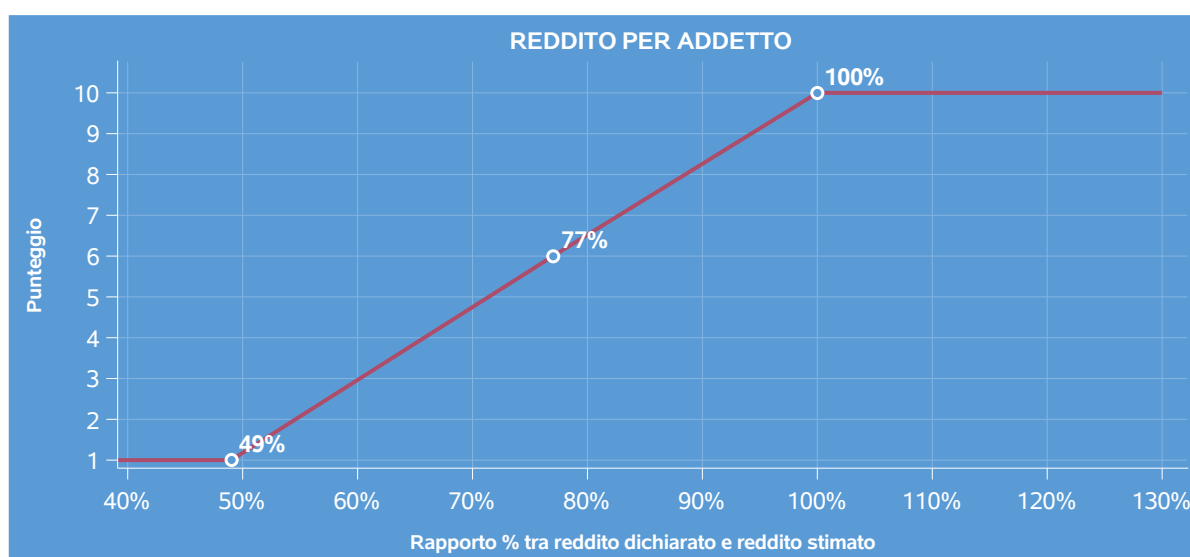
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla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

REDDITO PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁵ o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁶ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



⁵La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,71573)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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

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

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

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

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

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

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

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

⁷Quando 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 punteggio⁸ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



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

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

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

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE, AL NETTO DEI RISTORNI

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

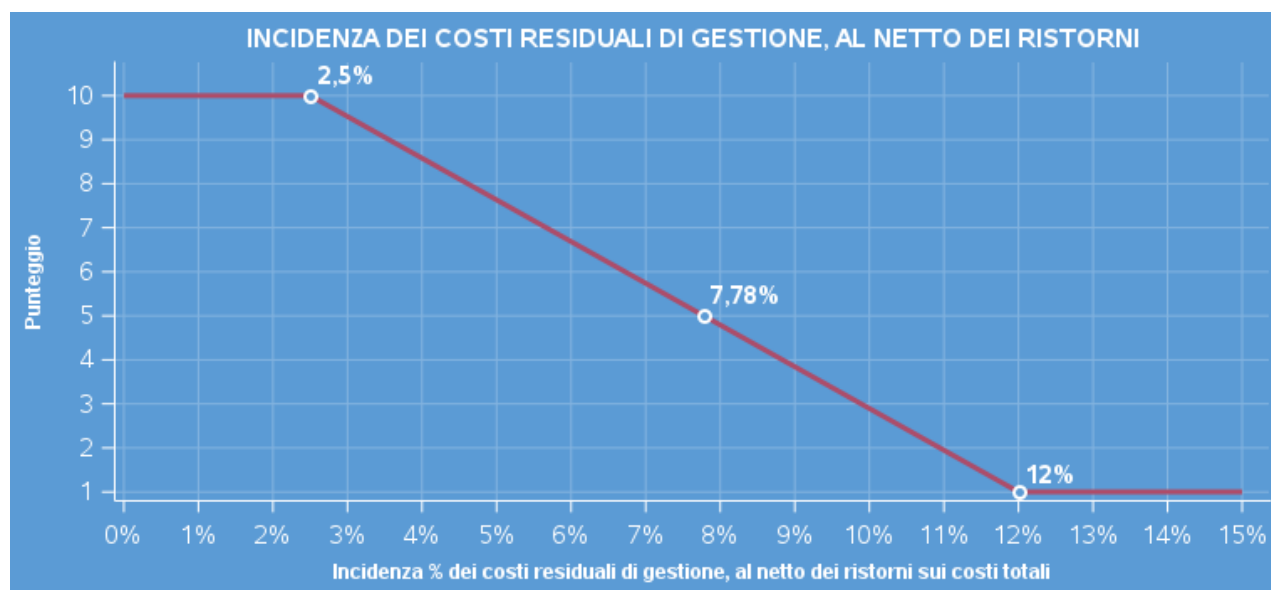
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i **costi residuali di gestione, al netto dei ristorni**, e i **costi totali**.

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

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni" 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

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

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 modulato⁹ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	2,50	12,00
MoB 2	Tutti i soggetti	2,50	12,00
MoB 3	Tutti i soggetti	2,50	12,00
MoB 4	Tutti i soggetti	4,00	25,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	8,00

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

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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

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

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

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

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (**60%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

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

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

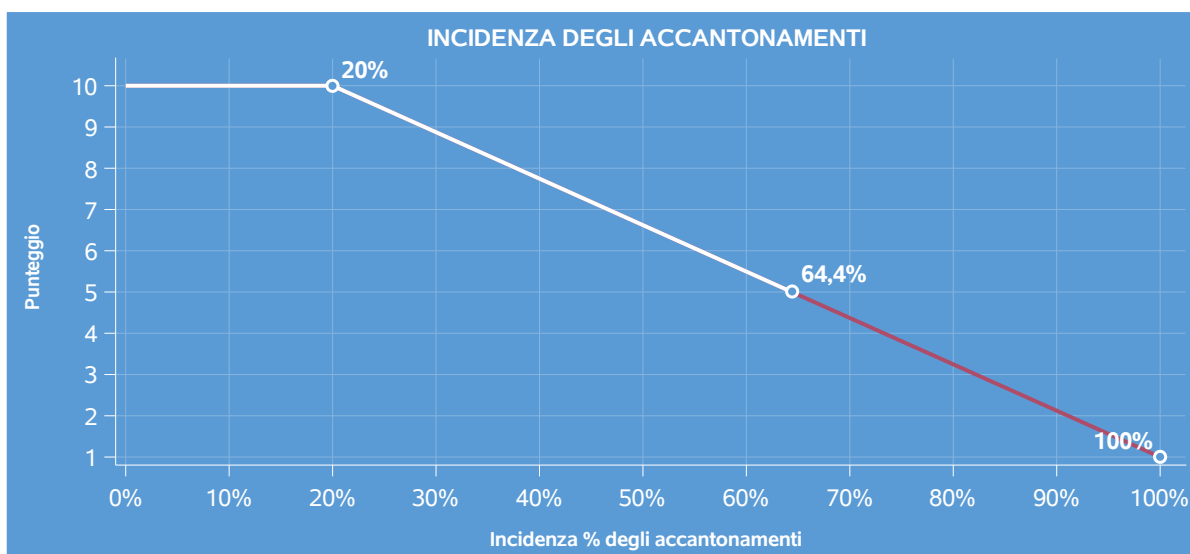
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

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

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

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

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



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

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

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

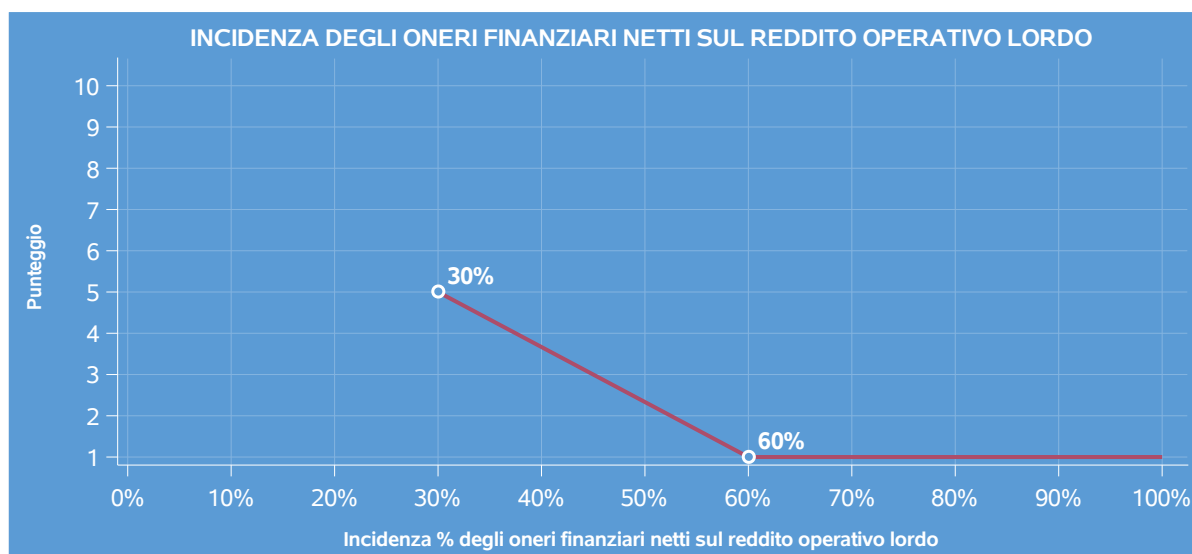
L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra la gestione operativa (comprensiva di ammortamenti e canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria) e la gestione finanziaria.

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

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

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 5. Quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**) il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore superiore alla soglia minima (**30%**) e inferiore alla soglia massima di riferimento, il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 5.

¹¹Punteggio = 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.

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 60.A.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
Struttura dei costi e relazione con il committente	COOPERATIVA_SN	Cooperativa
	CALC_COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
	ATTIVITA_TOT_MQ_COOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative
	ATTIVITA_TOT_MQ_NOCOOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative
	ADD_N_COOP	Addetti esclusivamente delle cooperative
	ADD_N_NOCOOP	Addetti non delle cooperative

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 60.A.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali, quota fino a 500.000 euro	(*)	0,057282307628349	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*)	0,327064958187949	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,058441582916605	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	(*)	0,037143981089074	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,145569312955859	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		—0,157628404244785	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 15,76% in termini di Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		—0,056643730569415	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 5,66% del Ricavo stimato
	Ente non commerciale		—0,362849866215772	La condizione di Ente non commerciale determina una diminuzione del 36,28% del Ricavo stimato
	Periodo d'imposta 2020		—0,040870220083779	In corrispondenza del periodo d'imposta 2020 si ha una flessione del 4,09% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 001 — Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100		0,01700297747184	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 002 — Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100		0,05679946614102	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 003 — Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100		0,06658274418409	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 — Consulenza nel settore editoriale / 100		0,040156077423784	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 005 — Consulenza nel settore dei trasporti / 100		0,10292134441704	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 — Consulenza nel settore edile / 100		0,055359039928594	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 007 — Consulenza commerciale / 100		0,121814819608809	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 — Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100		0,112183584506845	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 009 — Altri servizi di consulenza / 100		0,078710818534815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 012 — Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100		—0,046529438140535	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 013 — Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100		0,080660075598988	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 018 — Servizi di recupero crediti / 100		0,062386212685484	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 020 — Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100		0,049831179813038	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 028 — Altre attività peritali / 100		0,082635390447084	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 033 — Attività di merchandising / promozione commerciale / 100		0,042287530712666	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 036 — Volantinaggio / 100		0,065605604763724	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 043 — Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100		0,021590377928446	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 044 — Gestione impianti distribuzione carburante / 100		0,120826825106608	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 045 — Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100		0,098292101984602	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 052 — Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100		0,137382464776825	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 053 — Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100		0,066339038094436	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 054 — Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100		0,082513087541035	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 055 — Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100		−0,069846159659368	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 056 — Agenzie di incontro / agenzie matrimoniali / 100		−0,043694393564628	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 057 — Pensione per animali da compagnia / 100		—0,052930279276966	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 058 — Addestramento animali da compagnia / 100		—0,223163011856137	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,22% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 059 — Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100		—0,179073890739145	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 060 — Attività di massaggi estetici / 100		—0,266060597329401	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,27% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 — Altri trattamenti di benessere fisico / 100		—0,207127066481157	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 065 — Servizi di parcheggio / parcheggiatori / 100		0,06793001589559	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 066 — Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100		0,068036926251832	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 071 — Attività di cuoco / 100		—0,083113088328553	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 074 — Altri servizi domestici svolti da lavoratori autonomi presso famiglie e convivenze / 100		—0,10321747808262	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 — Altri servizi alle imprese e alla persona / 100		0,020077453257684	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 078 — Stampe con plotter, stampe grandi formati, stampe su supporti speciali, stampe in serigrafia e a caldo, stampe off—set (volantini, biglietti da visita, depliant, ecc.), realizzazione immagine coordinata, modellazione e renderizzazione 3D / 100		—0,061480274045389	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 079 — Fotocopie, stampe formati standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100		—0,103875928838857	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codici 080, 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari e non alimentari / 100		0,039669374512765	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 082 — Internet point e/o phone center / 100		0,09668353441489	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti		—0,07090925361563	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,09% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale		—0,041197990675297	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,12% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Cooperative		—0,133571137511969	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,36% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti		—0,034159296392783	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,42% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		—0,032350320310994	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 3,24% del Ricavo stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,159025136853567	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 15,90% del Ricavo stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,007929309473988	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione dello 0,79% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,005036303019021	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,50% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente		—0,090128331676074	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***)	—0,114360953601844	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi) elevato a 2	(*)	0,050833136441058	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,924657493210586	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

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

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

SUB ALLEGATO 60.A.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali, quota fino a 500.000 euro	(*)	0,092784278223532	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,004546380995912	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,005% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore, quota fino a 1.300.000 euro	(*)	0,237793017037067	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% 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	(*)	0,073249077092455	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,118118886444607	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Canoni relativi a beni immobili	(*)	—0,030120541093397	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		0,197957114159359	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		—0,08072179076762	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione dell'8,07% del VA stimato
	Inizio dell'attività (vale 1 fino al secondo periodo di imposta successivo all'inizio attività)		—0,014785949932841	La condizione di 'Inizio dell'attività (vale 1 fino al secondo periodo di imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione dell'1,48% del VA stimato
	Ente non commerciale		—0,661458052089215	La condizione di 'Ente non commerciale' determina una diminuzione del 66,15% del VA stimato
	Periodo d'imposta 2020		—0,099429596268447	In corrispondenza del periodo d'imposta 2020 si ha una flessione del 9,94% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 001 — Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100		0,033711442504261	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 002 — Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100		0,093749243961971	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 003 — Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100		0,117550353279307	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 — Consulenza nel settore editoriale / 100		0,109147880689916	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 — Consulenza nel settore dei trasporti / 100		0,161270293193819	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 — Consulenza nel settore edile / 100		0,068462117478105	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 007 — Consulenza commerciale / 100		0,233280112820337	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 — Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100		0,200414206506833	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 009 — Altri servizi di consulenza / 100		0,134840641442237	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 010 — Promozione e informazione turistica e culturale (inclusa la valorizzazione dei prodotti tipici) / 100		—0,081523350390349	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 011 — Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100		—0,110031173412554	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 012 — Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100		—0,107271548301142	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 013 — Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100		0,101390029473056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 014 — Gestione di studi medici / 100		—0,085721529969277	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 016 — Servizi di portierato / 100		0,13574285027451	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 018 — Servizi di recupero crediti / 100		0,11780639234522	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 020 — Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100		0,064937752854924	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 028 — Altre attività peritali / 100		0,168598241280473	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 029 — Enologi / consulenza enologica / 100		0,204854984288898	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 033 — Attività di merchandising / promozione commerciale / 100		0,090697390594029	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 035 — Affissione manifesti / 100		0,099387360920459	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 036 — Volantinaggio / 100		0,109504729480932	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 038 — Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100		0,144325331577774	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 039 — Lavori subacquei / 100		0,198595187129072	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 041 — Vetrinisti / 100		0,134099539585242	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 042 — Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100		0,051628551648221	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 043 — Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100		0,14242999983234	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 044 — Gestione impianti distribuzione carburante / 100		0,229616145367708	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 045 — Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100		0,211073152424826	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 046 — Gestione (installazione e manutenzione) di segnaletica stradale / 100		0,104065480746878	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 048 — Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100		0,064336946666511	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 050 — Chimici / attività di analisi chimiche / 100		0,106804584406152	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 052 — Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100		0,207576953294551	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 054 — Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100		0,1646325918351	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 058 — Addestramento animali da compagnia / 100		—0,268293222417206	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,27% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 059 — Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100		—0,403836393999712	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,40% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 060 — Attività di massaggi estetici / 100		—0,370807695473128	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,37% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 — Altri trattamenti di benessere fisico / 100		—0,323326859980345	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,32% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 066 — Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100		0,146795125403798	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 074 — Altri servizi domestici svolti da lavoratori autonomi presso famiglie e convivenze / 100		—0,254168902106967	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,25% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 — Altri servizi alle imprese e alla persona / 100		0,040962038666537	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 078 — Stampe con plotter, stampe grandi formati, stampe su supporti speciali, stampe in serigrafia e a caldo, stampe off—set (volantini, biglietti da visita, depliant, ecc.), realizzazione immagine coordinata, modellazione e renderizzazione 3D / 100		—0,133427869977995	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 079 — Fotocopie, stampe formati standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100		—0,223549335861778	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,22% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codici 080, 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari e non alimentari / 100		0,078005447449475	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 082 — Internet point e/o phone center / 100		0,082637687533935	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti		—0,129106014745376	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,91% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale		—0,032312519209422	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,23% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Cooperative		—0,197588814096195	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,76% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti		—0,055688166069468	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,57% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,017809976503799	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione dell'1,78% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008005202183795	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,80% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente		—0,044413505096253	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(***)	—0,001511638861041	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% 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) x (Costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires))	(****)	-0,001128334315599	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Costi produttivi) elevato a 2	(*)	0,026473141797312	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,755475108659559	
Coefficiente di rivalutazione			1,078613638200974	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come $LN[1+YC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$, 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 60.A.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CG99U:

Addetti ¹² (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione.

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

Addetti esclusivamente delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero.

Addetti non delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero.

Addetti non dipendenti ¹³ (ditte individuali) = Titolare + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione.

Addetti non dipendenti (società) = Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci.

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

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).

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

¹³ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare - Numero dipendenti).

Costi residuali di gestione, al netto dei ristorni ¹⁴ = 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 - Ammontare dei ristorni erogati ai soci.

Costi totali = **Costi produttivi** + [Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Perdite su crediti - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva - Quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente - Oneri per imposte e tasse - Ammontare dei ristorni erogati ai soci]¹⁵.

Costo del venduto e per la produzione di servizi ¹⁶ = [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.

Ente non commerciale = 1 se Modello Dichiarazione è uguale a Redditi - Enti non commerciali e se Cooperativa (1 = a mutualità prevalente; 2 = altra cooperativa) è pari a 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.

Periodo d'imposta 2020 = 1 nel periodo d'imposta 2020; altrimenti la variabile assume valore 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 socio¹⁷]/(**Addetti**).

¹⁴Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁵Se la differenza è minore di zero, viene posta uguale a zero.

¹⁶Ad 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.

¹⁷Il 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).

Quota giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente = (Numero giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente / (Addetti x 312)).

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

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.

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero.

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

Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero.

Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero.

Tasso di occupazione a livello regionale

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

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

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

Territorialità del livello 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 2019¹⁸

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

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

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

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

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

Territorialità generale a livello comunale ¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale.

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

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

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

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

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

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

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

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

Tipologia dell'attività: Codici 080, 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari e non alimentari

= Tipologia dell'attività: Codice 080 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari + Codice 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari.

Totale superficie dei locali destinati all'attività = Somma dei metri quadri di Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività, 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.

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