

ALLEGATO 5

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

STUDIO DI SETTORE UD43U

FABBRICAZIONE DI APPARECCHI
MEDICALI E PROTESI

CRITERI PER L'EVOLUZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

L'applicazione dello studio di settore attribuisce ai contribuenti un "ricavo potenziale". Tale ricavo viene stimato tenendo conto sia di variabili contabili sia di variabili strutturali che influenzano il risultato economico di un'impresa anche con riferimento al contesto territoriale in cui la stessa opera. L'applicazione dello studio consente, inoltre, di valutare la coerenza e la normalità economica della singola impresa in relazione al settore economico di appartenenza.

A tale scopo, nell'ambito dello studio, vengono individuate le relazioni tra le variabili contabili e le variabili strutturali, per analizzare i possibili processi produttivi e i diversi modelli organizzativi impiegati nell'espletamento dell'attività.

L'evoluzione dello studio di settore è finalizzata a cogliere eventuali cambiamenti strutturali, modifiche dei modelli organizzativi e variazioni di mercato all'interno del settore economico e presuppone un'attività di analisi e ricerca economica, che viene condotta attingendo a fonti informative pubbliche e non pubbliche.

Le fonti pubbliche sono rappresentate da elaborazioni di enti o società che svolgono ricerche di tipo economico-statistico (Istat, Banca d'Italia, Infocamere, ecc.) e che forniscono dati e informazioni sull'andamento economico dei mercati, sulla struttura e la dimensione dei principali settori economici.

Oltre alle fonti di carattere pubblico, che forniscono informazioni più generali, vengono utilizzate fonti specifiche settoriali (riviste specializzate, partecipazione a seminari e convegni specialistici, pubblicazioni dei principali istituti di ricerca, indagini campionarie, ecc.); si tratta di fonti che illustrano: l'andamento della domanda, la struttura dell'offerta, sia in termini di tipologie di attività imprenditoriali presenti che di modelli organizzativi adottati dagli operatori, i canali distributivi utilizzati, il livello di avanzamento tecnologico presente nei processi produttivi, ecc.

Un supporto più diretto e operativo proviene da una rete di tecnici costituita da istituti universitari, centri di ricerca, docenti e ricercatori, che opera anche tramite l'utilizzo di panel di imprese.

Di seguito vengono esposti i criteri seguiti per la costruzione dello studio di settore UD43U, evoluzione dello studio TD43U.

L'attività economica oggetto dello studio di settore UD43U è quella relativa ai seguenti codici ATECO 2007:

- 26.60.09 - Fabbricazione di altri strumenti per irradiazione ed altre apparecchiature elettroterapeutiche;
- 28.99.30 - Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere;
- 32.50.13 - Fabbricazione di mobili per uso medico, chirurgico, odontoiatrico e veterinario;
- 32.50.30 - Fabbricazione di protesi ortopediche, altre protesi ed ausili (inclusa riparazione);
- 32.99.14 - Fabbricazione di maschere antigas;
- 33.13.03 - Riparazione e manutenzione di apparecchi elettromedicali, di materiale medico-chirurgico e veterinario, di apparecchi e strumenti per odontoiatria;
- 33.20.07 - Installazione di apparecchi medicali, di apparecchi e strumenti per odontoiatria.

L'evoluzione dello studio di settore è stata condotta analizzando le informazioni contenute nel modello TD43U per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore per il periodo d'imposta 2008, trasmesso dai contribuenti quale allegato al modello UNICO 2009.

I contribuenti interessati sono risultati pari a 962.

Nella prima fase di analisi 82 posizioni sono state scartate in quanto non utilizzabili nelle successive fasi dell'elaborazione dello studio di settore (casi di cessazione di attività, situazioni di non normale svolgimento dell'attività, contribuenti forfetari, presenza di attività secondarie con un'incidenza sui ricavi complessivi superiore al 30%, ricavi dichiarati ai fini dell'applicazione degli studi di settore maggiori di 7.500.000 euro).

Sui dati contenuti nei modelli studi di settore della restante platea sono state condotte analisi statistiche per rilevare la completezza, la correttezza e la coerenza delle informazioni in essi contenute.

Tali analisi hanno comportato, ai fini della definizione del campione dello studio, lo scarto di ulteriori 37 posizioni. I motivi di scarto sono stati:

- quadro B (unità locali destinate all'esercizio dell'attività) non compilato, ad eccezione delle imprese che svolgono esclusivamente attività di progettazione o installazione o manutenzione;
- quadro C (modalità di svolgimento dell'attività) non compilato;
- quadro D (elementi specifici dell'attività) non compilato;
- quadro F (elementi contabili) non compilato;
- comune del quadro B (unità locali destinate all'esercizio dell'attività) e/o anagrafico mancante o errato;
- errata compilazione delle percentuali relative alla Produzione/lavorazione e commercializzazione (quadro C);
- errata compilazione delle percentuali relative alla tipologia della clientela (quadro C);
- errata compilazione delle percentuali relative alla tipologia di attività (quadro D);
- errata compilazione delle percentuali relative ai prodotti ottenuti/lavorati (quadro D);
- errata compilazione delle percentuali relative alla tipologia di produzione e servizi offerti (quadro Z);
- incongruenze fra i dati strutturali e i dati contabili.

A seguito degli scarti effettuati, il numero dei modelli oggetto delle successive analisi è stato pari a 843.

IDENTIFICAZIONE DEI GRUPPI OMOGENEI

Per suddividere le imprese in gruppi omogenei sulla base degli aspetti strutturali, è stata seguita una strategia di analisi che combina in sequenza due tecniche statistiche di tipo multivariato:

- un'analisi fattoriale del tipo *Analyse des données* e nella fattispecie l'Analisi in Componenti Principali;
- un procedimento di *Cluster Analysis*.

L'Analisi in Componenti Principali è una tecnica statistica che permette di ridurre il numero delle variabili originarie pur conservando gran parte dell'informazione iniziale. A tal fine vengono identificate nuove variabili, dette componenti principali, tra loro ortogonali (linearmente indipendenti, incorrelate).

Le variabili prese in esame nell'Analisi in Componenti Principali sono quelle presenti in tutti i quadri del modello ad eccezione delle variabili del quadro degli elementi contabili. Tale scelta nasce dall'esigenza di caratterizzare i soggetti in base ai possibili modelli organizzativi, alle diverse modalità di svolgimento dell'attività, ecc.; tale caratterizzazione è possibile solo utilizzando le informazioni relative alle strutture operative, al mercato di riferimento e a tutti quegli elementi specifici che caratterizzano le diverse realtà economiche e produttive di una impresa.

Nell'applicazione dell'Analisi in Componenti Principali è stata scelta la soluzione migliore in termini di significatività statistica ed economica. Pertanto, sono state scelte le componenti principali che riescono a spiegare la maggior parte della varianza iniziale e che consentono, sulla base del criterio dell'interpretabilità, di rappresentare i diversi aspetti strutturali delle attività oggetto di studio.

La tecnica statistica della *Cluster Analysis*, applicata ai risultati dell'Analisi in Componenti Principali, permette di identificare gruppi omogenei di imprese (cluster); in tal modo è possibile raggruppare le imprese con caratteristiche strutturali ed organizzative simili¹.

L'utilizzo combinato delle due tecniche è preferibile rispetto a un'applicazione diretta della *Cluster Analysis*, poiché riducendo con l'Analisi in Componenti Principali il numero di variabili su cui effettuare il procedimento di classificazione, l'operazione di *clustering* risulta meno complessa e più precisa.

¹ Nella fase di *Cluster Analysis*, al fine di garantire la massima omogeneità dei soggetti appartenenti a ciascun gruppo, vengono classificate solo le osservazioni che presentano caratteristiche strutturali simili rispetto a quelle proprie di uno specifico gruppo omogeneo. Non vengono, invece, presi in considerazione, ai fini della classificazione, i soggetti che possiedono aspetti strutturali riferibili contemporaneamente a due o più gruppi omogenei. Ugualmente non vengono classificate le osservazioni che presentano un profilo strutturale molto dissimile rispetto all'insieme dei cluster individuati.

I gruppi omogenei individuati sono valutati anche in termini di significatività economica per verificarne l'aderenza alla concreta realtà imprenditoriale.

Nel procedimento di *clustering* adottato, quindi, l'omogeneità dei gruppi deve essere interpretata non tanto in rapporto alle caratteristiche delle singole variabili, quanto in funzione delle principali interrelazioni esistenti tra le variabili esaminate che concorrono a definire il profilo dei singoli gruppi.

La descrizione dei gruppi omogenei è riportata nel Sub Allegato 5.A.

DEFINIZIONE DELLA FUNZIONE DI RICAVO

Una volta suddivise le imprese in gruppi omogenei è necessario determinare, per ciascun gruppo omogeneo, la funzione matematica che meglio si adatta all'andamento dei ricavi delle imprese appartenenti allo stesso gruppo. Per determinare tale funzione si è ricorso alla Regressione Lineare Multipla.

La Regressione Lineare Multipla è una tecnica statistica che permette di interpolare i dati con un modello statistico-matematico che descrive l'andamento della variabile dipendente in funzione di una serie di variabili indipendenti.

La stima della "funzione di ricavo" è stata effettuata individuando la relazione tra il ricavo (variabile dipendente) e i dati contabili e strutturali delle imprese (variabili indipendenti).

È opportuno rilevare che prima di definire il modello di regressione è stata effettuata un'analisi sui dati delle imprese per verificare le condizioni di coerenza dei dati nell'esercizio dell'attività e per scartare le imprese anomale; ciò si è reso necessario al fine di evitare possibili distorsioni nella determinazione della "funzione di ricavo".

A tal fine sono stati selezionati, in base alla loro capacità di individuare anomalie nella relazione tra le voci contabili esaminate, i seguenti indicatori di natura economico-contabile:

- ***Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi²***;
- ***Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi³***;
- ***Durata delle scorte⁴***;
- ***Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi⁵***.

Le formule degli indicatori economico-contabili sono riportate nel Sub Allegato 5.C.

Successivamente, ai fini della determinazione del campione di riferimento, sono state escluse le imprese che non rispettavano le condizioni di normalità economica⁶ anche per un solo indicatore di quelli sopra citati. Inoltre sono state escluse anche le imprese che presentavano la somma del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi negativa.

Così definito il campione di riferimento, si è proceduto alla definizione della "funzione di ricavo" per ciascun gruppo omogeneo.

² L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili di proprietà e il valore degli ammortamenti dei beni strumentali mobili.

³ L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (in leasing) e i canoni di leasing.

⁴ L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

⁶ Vedi "Analisi della Normalità Economica". Si fa presente che per l'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi" si fa riferimento ai ricavi dichiarati.

Per la determinazione della “funzione di ricavo” sono state utilizzate variabili contabili, variabili strutturali e variabili territoriali. La scelta delle variabili significative è stata effettuata con il metodo “*stepwise*”⁷. Una volta selezionate le variabili, la determinazione della “funzione di ricavo” è ottenuta applicando il metodo dei minimi quadrati generalizzati, che consente di controllare l’eventuale presenza di eteroschedasticità connessa alla variabilità legata ad aspetti dimensionali dell’impresa.

Nella definizione della “funzione di ricavo” si è tenuto conto delle possibili differenze di risultati economici legate al luogo di svolgimento dell’attività, in modo da individuare ulteriori differenze territoriali oltre a quelle già rilevate con la *Cluster Analysis*.

A tale scopo sono stati utilizzati i risultati dello studio sulla “Territorialità del livello delle retribuzioni”⁸ che differenzia il territorio nazionale sulla base dei livelli retributivi per settore, provincia e classe di abitanti del comune.

Nella definizione della funzione di ricavo il livello delle retribuzioni è stato rappresentato con una variabile standardizzata che varia da zero a uno ed è stata analizzata la sua interazione con la variabile “Collaboratori dell’impresa familiare e coniuge dell’azienda coniugale e familiari diversi (percentuale di lavoro prestato diviso 100), Associati in partecipazione (percentuale di lavoro prestato diviso 100) e Soci (percentuale di lavoro prestato diviso 100) escluso il primo socio”.

Nel Sub Allegato 5.H vengono riportate le variabili ed i rispettivi coefficienti della “funzione di ricavo”.

⁷ Il metodo *stepwise* unisce due tecniche statistiche per la scelta del miglior modello di stima: la regressione *forward* (“in avanti”) e la regressione *backward* (“indietro”). La regressione *forward* prevede di partire da un modello senza variabili e di introdurre passo dopo passo la variabile più significativa, mentre la regressione *backward* inizia considerando nel modello tutte le variabili disponibili e rimuovendo passo per passo quelle non significative. Con il metodo *stepwise*, partendo da un modello di regressione senza variabili, si procede per passi successivi alternando due fasi: nella prima fase, si introduce la variabile maggiormente significativa fra quelle considerate; nella seconda, si riesamina l’insieme delle variabili introdotte per verificare se è possibile eliminarne qualcuna non più significativa. Il processo continua fino a quando non è più possibile apportare alcuna modifica all’insieme delle variabili, ovvero quando nessuna variabile può essere aggiunta oppure eliminata.

⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell’apposito Decreto Ministeriale.

APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

In fase di applicazione dello studio di settore sono previste le seguenti fasi:

- Analisi Discriminante;
- Analisi della Coerenza;
- Analisi della Normalità Economica;
- Analisi della Congruità.

ANALISI DISCRIMINANTE

Una volta suddivise le imprese in gruppi omogenei è necessario determinare una regola di classificazione in grado di definire l'appartenenza di ciascuna impresa ai gruppi omogenei individuati nella fase di Cluster Analysis; la descrizione dei gruppi omogenei è riportata nel Sub Allegato 5.A.

Al riguardo, è stata utilizzata l'analisi discriminante di Fisher. Si tratta di una tecnica statistica multivariata utile per identificare quelle variabili che meglio discriminano i gruppi omogenei.

L'analisi discriminante consente di associare ogni impresa ad uno o più gruppi omogenei individuati in funzione della relativa probabilità di appartenenza⁹.

Nel Sub Allegato 5.B vengono riportate le variabili risultate significative nell'analisi.

ANALISI DELLA COERENZA

L'analisi della coerenza permette di valutare l'impresa sulla base di specifici indicatori economico-aziendali, calcolati come rapporto tra determinate variabili contabili e/o strutturali contenute nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore. Gli indicatori sono stati selezionati in base alla loro capacità di misurare l'efficienza, la produttività e la redditività nello svolgimento dell'attività economica.

Con l'analisi della coerenza, per ciascun soggetto, si valuta il posizionamento del valore di ogni singolo indicatore rispetto ad un intervallo, individuato come economicamente coerente sulla base dei valori soglia ammissibili.

Gli indicatori utilizzati nell'analisi della coerenza sono i seguenti:

- ***Durata delle scorte***¹⁰;
- ***Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi***¹¹;
- ***Valore aggiunto lordo per addetto***¹².

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 5.C .

Ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, per ciascuno degli indicatori utilizzati sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventili¹³ differenziate

⁹ Con l'analisi discriminante lineare di Fisher, l'assegnazione ai gruppi omogenei viene determinata sulla base dei valori delle variabili discriminanti indicate nel modello; tale metodologia è basata sul calcolo della distanza, opportunamente pesata con la matrice di varianza e covarianza, tra tali valori ed il profilo medio di ogni gruppo omogeneo.

¹⁰ L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

¹¹ L'indicatore misura l'incidenza del margine operativo lordo sui ricavi, il quale calcola la marginalità conseguita prima della copertura dei costi per gli ammortamenti, gli accantonamenti e per la gestione finanziaria e straordinaria.

¹² L'indicatore misura la creazione del valore con riferimento al contributo di ciascun addetto. Il valore aggiunto lordo rappresenta infatti il valore che un'azienda aggiunge, con l'impiego dei fattori produttivi, al valore dei beni e dei servizi che acquisisce: consumi di materie prime e merci (acquisti più variazioni di rimanenze) e prestazioni di servizi (energia, servizi di pulizia, ecc.). Misura, quindi, la capacità dell'impresa di remunerare quei fattori che contribuiscono a generare valore, ad esempio: il lavoro (sotto forma di salari, stipendi, contributi, indennità di fine rapporto), i finanziamenti di terzi (sotto forma di interessi), i finanziamenti di capitale di rischio (sotto forma di utili), ecc.

per gruppo omogeneo; per l'indicatore "Valore aggiunto lordo per addetto" anche sulla base della "territorialità generale"¹⁴ a livello comunale; per l'indicatore "Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi" anche sulla base della "presenza/assenza del personale dipendente"¹⁵. I valori delle soglie dei diversi indicatori sono stati individuati scegliendo quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservabili nel settore, nel cluster specifico e, per gli indicatori per i quali è previsto, anche nell'area territoriale di appartenenza o in relazione alla presenza/assenza del personale dipendente.

Le distribuzioni ventiliiche degli indicatori di coerenza economica vengono riportate nel Sub Allegato 5.D.

I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 5.E.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Durata delle scorte" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Inoltre se il valore dell'indicatore si posiziona al di sopra dell'estremo superiore di detto intervallo, la situazione di coerenza si verifica qualora le Rimanenze finali sui ricavi¹⁶ risultino non maggiori a 0,13. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile¹⁷ o indeterminato¹⁸ il soggetto viene definito coerente.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi" se l'indicatore è calcolabile e se il suo valore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Valore aggiunto lordo per addetto" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Valore aggiunto lordo per addetto", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

ANALISI DELLA NORMALITÀ ECONOMICA

L'analisi della normalità economica è mirata ad individuare la correttezza dei dati dichiarati. A tal fine, per ogni singolo soggetto vengono calcolati indicatori economico-contabili da confrontare con i valori di riferimento che individuano le condizioni di normalità economica in relazione al gruppo omogeneo di appartenenza.

Gli indicatori di normalità economica sono stati, pertanto, selezionati in base alla loro capacità di individuare anomalie nella relazione tra le voci contabili esaminate.

Gli indicatori di normalità economica individuati sono i seguenti:

- ***Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi¹⁹,***
- ***Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi²⁰,***
- ***Durata delle scorte²¹,***

¹³ Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

¹⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁵ La presenza/assenza di dipendenti viene valutata sulla base del totale giornate retribuite e del totale giornate di sospensione, cassa integrazione e istituti simili.

¹⁶ I ricavi fanno riferimento ai "Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)".

¹⁷ Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

¹⁸ Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

¹⁹ L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili di proprietà e il valore degli ammortamenti dei beni strumentali mobili.

²⁰ L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (in leasing) e i canoni di leasing.

²¹ L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

- ***Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi***²².

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 5.C.

Ai fini della individuazione dei valori di riferimento per gli indicatori di normalità economica sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche, differenziate per gruppo omogeneo. I valori delle soglie dei diversi indicatori sono stati individuati scegliendo quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservabili nel settore e nel cluster specifico.

Le distribuzioni ventiliche degli indicatori di normalità economica vengono riportate nel Sub Allegato 5.F.

I valori soglia di normalità economica sono riportati nel Sub Allegato 5.G.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ciascun indicatore di normalità economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

Ciascuno di questi indicatori, nell'ordine di seguito riportato, può determinare maggiori ricavi che si sommano al ricavo puntuale e al ricavo minimo stimati con l'analisi della congruità successivamente descritta.

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI PER BENI STRUMENTALI MOBILI RISPETTO AL VALORE DEGLI STESSI

Per ogni contribuente, si determina il valore massimo ammissibile per la variabile "Ammortamenti per beni mobili strumentali" moltiplicando la soglia massima di normalità economica dell'indicatore, divisa 100, per il "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà"²³.

Nel caso in cui il valore dichiarato degli "Ammortamenti per beni mobili strumentali" si posizioni al di sopra di detto valore massimo ammissibile, con "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diverso da zero, la parte degli ammortamenti eccedente tale valore costituisce parametro di riferimento per la determinazione dei maggiori ricavi da normalità economica, calcolati moltiplicando tale parte eccedente per il relativo coefficiente (pari a 2,9117).

Tale coefficiente è stato calcolato sulla base dei dati dichiarati dai soggetti che hanno contemporaneamente valorizzato la variabile "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà" e la variabile "Ammortamenti per beni mobili strumentali". In particolare, il coefficiente è stato individuato come rapporto tra la somma dei ricavi puntuali, calcolati applicando a tali soggetti le funzioni di ricavo con l'utilizzo della sola variabile "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà", e la somma degli "Ammortamenti per beni mobili strumentali".

INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA RISPETTO AL VALORE DEGLI STESSI

Per ogni contribuente, si determina il valore massimo ammissibile per la variabile "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" moltiplicando la soglia massima di normalità economica dell'indicatore, divisa 100, per il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria"²³.

Nel caso in cui il valore dichiarato dei "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" si posizioni al di sopra di detto valore massimo ammissibile, con "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diverso da zero, la parte dei canoni eccedente tale valore costituisce parametro di riferimento per la determinazione dei maggiori ricavi da normalità economica, calcolati moltiplicando tale parte eccedente per il relativo coefficiente (pari a 1,0190).

Tale coefficiente è stato calcolato sulla base dei dati dichiarati dai soggetti che hanno contemporaneamente valorizzato la variabile "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" e la variabile "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria". In particolare, il coefficiente è stato individuato come rapporto tra la somma dei ricavi puntuali, calcolati applicando a tali soggetti le funzioni di ricavo con l'utilizzo della sola variabile "Valore dei beni

²² L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

²³ La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria”, e la somma dei “Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria”.

DURATA DELLE SCORTE

In presenza di un valore dell’indicatore “Durata delle scorte” non normale²⁴ viene applicata l’analisi di normalità economica nella gestione del magazzino.

In tale caso, il “Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi” è aumentato per un importo pari all’incremento non normale del magazzino, calcolato come differenza tra le rimanenze finali e le esistenze iniziali ovvero, nel caso in cui il valore delle esistenze iniziali sia inferiore al valore normale di riferimento delle rimanenze finali²⁵, come differenza tra le rimanenze finali e tale valore normale di riferimento.

Il nuovo “Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi” costituisce il parametro di riferimento per la riapplicazione dell’analisi della congruità e per la determinazione dei maggiori ricavi da normalità economica²⁶.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE SUI RICAVI

Per ogni contribuente, si determina il valore massimo ammissibile per la variabile “Costi residuali di gestione” moltiplicando la soglia massima di normalità economica dell’indicatore, divisa 100, per i “Ricavi da congruità e da normalità”²⁷.

Nel caso in cui il valore dichiarato dei “Costi residuali di gestione” si posizioni al di sopra di detto valore massimo ammissibile, la parte di costi eccedente tale valore costituisce parametro di riferimento per la determinazione dei maggiori ricavi da normalità economica, calcolati moltiplicando tale parte eccedente per il relativo coefficiente.

Tale coefficiente è stato individuato, distintamente per gruppo omogeneo (*cluster*), come rapporto tra la somma dei ricavi puntuali, calcolati applicando a tutti i soggetti del cluster la specifica funzione di ricavo con l’utilizzo delle sole variabili contabili di costo, e la somma delle stesse variabili contabili di costo (vedi tabella 1).

Tabella 1 – Coefficienti di determinazione dei maggiori ricavi da applicarsi ai costi residuali di gestione

Cluster	Coefficiente
1	1,0854
2	1,2267
3	1,1200
4	1,1227
5	1,1711

²⁴ L’indicatore “Durata delle scorte” risulta non normale quando vengono contemporaneamente verificate le seguenti condizioni:

- Il valore calcolato dell’indicatore è superiore alla soglia massima di normalità economica oppure l’indicatore non è calcolabile;
- Il rapporto tra le Rimanenze finali e i “Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell’art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)” risulta superiore a 0,13;
- Il valore delle rimanenze finali è superiore a quello delle esistenze iniziali.

²⁵ Il valore normale di riferimento delle rimanenze finali è pari a:

$$\frac{[2 \times \text{soglia_massima} \times (\text{Esistenze iniziali} + \text{Costi acquisto materie prime} + \text{Costo per la produzione di servizi}) - (\text{Esistenze iniziali} \times 365)]}{(2 \times \text{soglia_massima} + 365)}$$

²⁶ I maggiori ricavi da normalità economica correlati a tale indicatore sono calcolati come differenza tra il ricavo puntuale, derivante dalla riapplicazione dell’analisi della congruità con il nuovo “Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi”, e il ricavo puntuale di partenza, calcolato sulla base dei dati dichiarati dal contribuente.

²⁷ Ricavi da congruità e da normalità = Ricavo puntuale da analisi della congruità + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all’indicatore “Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi” + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all’indicatore “Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi” + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all’indicatore “Durata delle scorte”.

In applicazione, per ogni contribuente il coefficiente di determinazione dei maggiori ricavi è ottenuto come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei coefficienti individuati per ogni gruppo omogeneo.

ANALISI DELLA CONGRUITÀ

Per ciascun contribuente viene calcolato, per ogni gruppo omogeneo, il “ricavo puntuale di cluster” come somma dei prodotti fra le variabili individuate ai fini della definizione della funzione di ricavo ed i relativi coefficienti.

Per tener conto della variabilità legata alla stima del ricavo puntuale del singolo contribuente viene calcolato, per ogni gruppo omogeneo, l’intervallo di confidenza al livello del 99,99%²⁸. Il limite inferiore di tale intervallo di confidenza costituisce il “ricavo minimo di cluster”.

La media ponderata con le relative probabilità di appartenenza dei “ricavi puntuali di cluster”, definiti per il contribuente in relazione a ciascun gruppo omogeneo, costituisce il “ricavo puntuale” del contribuente.

La media ponderata con le relative probabilità di appartenenza dei “ricavi minimi di cluster”, definiti per il contribuente in relazione a ciascun gruppo omogeneo, costituisce il “ricavo minimo” del contribuente.

Al ricavo puntuale e al ricavo minimo stimati con l’analisi della congruità vengono aggiunti gli eventuali maggiori ricavi derivanti dall’applicazione dell’analisi della normalità economica.

Nell’Allegato 23 vengono riportate le modalità di neutralizzazione delle variabili per la componente relativa all’attività di vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nell’Allegato 22 vengono riportate le modalità di applicazione del correttivo relativo agli apprendisti.

Nel Sub Allegato 5.H vengono riportate le variabili ed i rispettivi coefficienti delle “funzioni di ricavo”.

²⁸ Nella terminologia statistica, per “intervallo di confidenza” si intende un intervallo, centrato sul ricavo puntuale e delimitato da due estremi (uno inferiore e l’altro superiore), che include con un livello di probabilità prefissato il valore dell’effettivo ricavo del contribuente. L’intervallo di confidenza viene determinato sulla base delle variabili indipendenti della funzione di ricavo dichiarate dal singolo contribuente, del livello di probabilità prefissato e della matrice di varianza e covarianza degli stimatori dei coefficienti della funzione di ricavo.

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 5.A – DESCRIZIONE DEI GRUPPI OMOGENEI

I gruppi omogenei sono stati individuati sulla base dei seguenti fattori:

- tipologia di prodotto;
- modalità organizzativa;
- grado di integrazione del ciclo di produzione.

La tipologia di prodotto ha contraddistinto all'interno del settore le aziende specializzate nella produzione di protesi ortopediche ed ortesi (cluster 2 e 5).

La modalità organizzativa ha permesso di evidenziare le aziende che producono prevalentemente in conto proprio (cluster 1, 2 e 3), quelle operanti in conto terzi (cluster 4) e le imprese con attività mista di produzione/lavorazione e commercializzazione (cluster 5).

Il grado di integrazione del ciclo di produzione ha consentito di isolare le aziende con un ciclo di produzione completo (cluster 1).

Salvo segnalazione diversa, i cluster sono stati rappresentati attraverso il riferimento ai valori medi delle variabili principali.

CLUSTER 1 – IMPRESE CON CICLO DI PRODUZIONE COMPLETO

NUMEROSITÀ: 130

Le imprese del cluster sono quasi esclusivamente società (di capitali nel 65% dei casi e di persone nel 24%), con una struttura composta da 11 addetti di cui 9 dipendenti, tra i quali si rileva la presenza di 3 impiegati, 3 operai generici e 2 operai specializzati.

Sono presenti 518 mq di locali destinati alla produzione, 238 mq di magazzino e 104 mq di uffici.

Viene svolta attività di fabbricazione/lavorazione (85% dei ricavi), prevalentemente in conto proprio (75% dei ricavi), per una clientela rappresentata da commercianti all'ingrosso (37% dei ricavi), strutture e presidi sanitari pubblici e privati (38% dei ricavi nel 36% dei casi), industria (47% nel 25%) e commercianti al dettaglio (50% nel 25%). L'area di mercato si estende fino al contesto internazionale; il 22% dei ricavi deriva dall'export.

Le materie prime utilizzate nel processo di produzione sono principalmente leghe metalliche (29% dei materiali impiegati), materie plastiche (20%), titanio (25% dei materiali impiegati nel 15% dei casi), resine (30% nel 25%) e gessi (21% nel 20%).

Il ciclo di produzione è generalmente completo e rappresentato dalle fasi di progettazione/industrializzazione (72% dei casi), lavorazioni meccaniche a caldo e/o a freddo (54%), lavorazione per asportazione truciolo (35%), lavorazioni di rifinitura (61%), trattamenti termici e/o protettivi e/o superficiali (25%), assemblaggio meccanico/saldatura/incollaggio (77%), assemblaggio elettrico/cablaggio (33%), assistenza/riparazione (49%), ispezione/collaudò (62%) e confezionamento/imbollaggio (85%). In alcuni casi vengono esternalizzate le fasi di lavorazioni meccaniche a caldo e/o a freddo (28% dei soggetti), trattamenti termici e/o protettivi e/o superficiali (27%) e assemblaggio meccanico/saldatura/incollaggio (23%).

La dotazione di beni strumentali è costituita principalmente da 6 banchi di lavoro, 3 macchine utensili a moto rettilineo o rotatorio, 2 saldatrici, 5 macchine o impianti per stampaggio a freddo o da taglio (25% dei casi), 3 macchine o impianti per lucidatura/pulitura (37%), 2 forni (26%), 2 attrezzature per confezionamento e imballaggio (31%), 4 strumenti di misura e controllo di grandezze elettriche o elettromagnetiche e di radiazione (32%), 6 strumenti di misura e controllo di grandezze meccaniche (32%) e 3 macchine per cucire (25%).

CLUSTER 2 – OFFICINE ORTOPEDICHE CHE REALIZZANO PRODOTTI SU MISURA/PERSONALIZZATI

NUMEROSITÀ: 183

Le aziende appartenenti al cluster sono società (di persone nel 31% dei casi e di capitali nel 28%) e ditte individuali (41%), con una struttura composta da 3 addetti, di cui 2 dipendenti.

Le superfici utilizzate per l'esercizio dell'attività comprendono 55 mq di locali destinati alla produzione, 23 mq di magazzino e 16 mq di uffici.

Si tratta di aziende che effettuano attività di fabbricazione/lavorazione (75% dei ricavi) prevalentemente in conto proprio (69% dei ricavi). I prodotti trattati sono principalmente quelli ortopedici e sono rappresentati da calzature ortopediche e ortesi plantari (56% dei ricavi), busti, corsetti, cinti e ventriera (8%), tutori per il tronco e gli arti (5%) e protesi funzionali, estetiche, cinematiche (42% dei ricavi nel 30% dei casi). La tipologia di produzione riguarda soprattutto protesi ed ortesi su misura/personalizzati (59% dei ricavi) ed altri prodotti su misura/personalizzati (29% dei ricavi nel 28% dei casi).

Vengono inoltre offerti i seguenti servizi: installazione dei prodotti (32% dei soggetti), consegna a domicilio (43%), prove di adattamento (68%) ed addestramento all'uso (45%). Il 61% dei soggetti fornisce servizi a soggetti convenzionati con ASL e INAIL.

La clientela è costituita principalmente da privati (36% dei ricavi), strutture e presidi sanitari pubblici e privati (23%), enti pubblici e privati (49% dei ricavi nel 33% dei casi) e commercianti al dettaglio (44% nel 21%), su un'area di mercato che si estende fino alle regioni limitrofe.

I materiali di produzione utilizzati sono costituiti prevalentemente da cuoio e pellami (25% delle materie prime impiegate), materie plastiche (16%), resine (8%), tessuti (7%), gessi (7%), colle e adesivi (5%).

Le principali fasi di produzione/lavorazione sono: progettazione/industrializzazione (44% dei casi), lavorazioni meccaniche a caldo e/o a freddo (24%), lavorazioni di rifinitura (52%), trattamenti termici e/o protettivi e/o superficiali (20%), assemblaggio meccanico/saldatura/incollaggio (59%), assistenza/riparazione (46%), ispezione/collaudato (24%) e confezionamento/imballaggio (25%).

La dotazione di beni strumentali è formata da 2 banchi di lavoro, 1 macchina per cucire, 2 macchine utensili a moto rettilineo o rotatorio (39% dei casi), 1 macchina o impianto per lucidatura/pulitura (26%), 1 forno (36%), 1 saldatrice (28%) ed 1 macchina o impianto per sottovuoto (31%).

CLUSTER 3 - IMPRESE SPECIALIZZATE NELL'ASSISTENZA, RIPARAZIONE ED INSTALLAZIONE DI PRODOTTI PER STUDI DENTISTICI E STRUTTURE E PRESIDII SANITARI PUBBLICI E PRIVATI

NUMEROSITÀ: 177

Le imprese appartenenti al cluster sono società (di capitali nel 28% dei casi e di persone nel 26%) e ditte individuali (46%), con una struttura composta da 3 addetti, di cui 2 dipendenti. Nel 51% dei casi non si fa ricorso a personale dipendente.

Gli spazi destinati allo svolgimento dell'attività sono rappresentati da 48 mq di locali destinati alla produzione, 36 mq di magazzino e 25 mq di uffici.

Si tratta di aziende operanti prevalentemente in conto proprio (62% dei ricavi), che affiancano all'attività di produzione la commercializzazione di prodotti finiti acquistati da terzi (32%).

La clientela è varia e rappresentata da studi dentistici (34% dei ricavi), strutture e presidi sanitari pubblici e privati (32%) e privati (29% dei ricavi nel 27% dei casi). L'area di mercato si estende fino alle regioni limitrofe.

Le materie prime utilizzate sono prevalentemente leghe metalliche, resine e materie plastiche.

Il ciclo di produzione è formato dalle seguenti fasi principali: progettazione/ industrializzazione (22% dei casi), lavorazioni di rifinitura (19%), assemblaggio meccanico/saldatura/incollaggio (32%), assemblaggio elettrico/cablaggio (16%), assistenza/riparazione (72%), ispezione/collaudato (39%), confezionamento/imballaggio (20%) e installazione (56%).

La dotazione di beni strumentali è formata da 1 banco di lavoro, 3 macchine utensili a moto rettilineo o rotatorio (24% dei casi), 1 saldatrice (35%) e 3 strumenti di misura e controllo di grandezze elettriche o elettromagnetiche e di radiazione (24%).

CLUSTER 4 – IMPRESE OPERANTI IN CONTO TERZI CHE EFFETTUAANO SERVIZI DI ASSISTENZA E RIPARAZIONE

NUMEROSITÀ: 198

Le aziende appartenenti al cluster sono sia società (di capitali nel 34% dei casi e di persone nel 21%) che ditte individuali (45%), con una struttura composta da 4 addetti di cui 3 dipendenti. Nel 52% dei casi non si fa ricorso a personale dipendente.

Le superfici destinate allo svolgimento dell'attività sono articolate in 69 mq di locali destinati alla produzione, 86 mq di magazzino e 28 mq di uffici.

Le imprese producono quasi esclusivamente in conto terzi (82% dei ricavi); dal committente principale deriva il 47% dei ricavi.

La clientela è rappresentata soprattutto da strutture e presidi sanitari pubblici e privati (24% dei ricavi), industria (75% dei ricavi nel 30% dei casi) e studi dentistici (71% nel 20%), su un'area di mercato che si estende fino alle regioni limitrofe.

Le materie prime utilizzate sono prevalentemente materie plastiche, resine gessi e colle e adesivi.

Vengono le seguenti fasi di lavorazione: rifinitura (19% dei casi), assemblaggio meccanico/saldatura/incollaggio (23%), assistenza/riparazione (66%), ispezione/collaudo (31%) e installazione (36%); solo in alcuni casi si eseguono lavorazioni meccaniche a caldo e/o freddo ed il confezionamento/imbballaggio.

La dotazione di beni strumentali è costituita da 2 banchi di lavoro, 3 macchine utensili a moto rettilineo o rotatorio (24% dei casi), 2 saldatrici (26%) e 3 strumenti di misura e controllo di grandezze elettriche o elettromeccaniche di radiazione (25%).

CLUSTER 5 – OFFICINE ORTOPEDICHE CHE PRODUCONO ARTICOLI SU MISURA E COMMERCIALIZZANO ARTICOLI IN SERIE

NUMEROSITÀ: 149

Le aziende appartenenti al cluster sono società (di capitali nel 41% dei casi e di persone nel 30%) e ditte individuali (29%), con una struttura composta da 7 addetti, di cui 6 dipendenti, tra i quali si rileva la presenza di 1 impiegato, 2 operai generici ed 1 operaio specializzato.

Le superfici utilizzate per l'esercizio dell'attività comprendono 110 mq di locali destinati alla produzione, 108 mq di magazzino e 37 mq di uffici. Sono inoltre presenti 79 mq di locali destinati alla vendita.

Si tratta di aziende che effettuano attività di fabbricazione/lavorazione (66% dei ricavi) prevalentemente in conto proprio (47% dei ricavi), che affiancano all'attività di produzione la commercializzazione di prodotti finiti acquistati da terzi (43%). I prodotti trattati sono principalmente quelli ortopedici e sono rappresentati da calzature ortopediche e ortesi plantari (25% dei ricavi), busti, corsetti, cinti e ventriere (20%), deambulatori e carrozzine (15%), tutori per il tronco e gli arti (12%), protesi funzionali, estetiche, cinematiche (9%) e tutori per il capo (5% dei ricavi nel 32% dei casi). La tipologia di produzione è mista e riguarda protesi ed ortesi su misura/personalizzati (18% dei ricavi), altri prodotti su misura/personalizzati (18%), ausili per la mobilità personale adattati (15%) e protesi ed ortesi in serie (32% dei ricavi nel 32% dei casi).

Vengono inoltre offerti i seguenti servizi: installazione dei prodotti (47% dei soggetti), consegna a domicilio (61%), prove di adattamento (62%) ed addestramento all'uso (55%). Il 78% dei soggetti fornisce servizi a soggetti convenzionati con ASL e INAIL.

La clientela è costituita principalmente da strutture e presidi sanitari pubblici e privati (49% dei ricavi), privati (23%) ed enti pubblici e privati (39% dei ricavi nel 35% dei casi), su un'area di mercato che si estende fino alle regioni limitrofe.

I materiali di produzione utilizzati sono costituiti prevalentemente da cuoio e pelli (16% delle materie prime impiegate), materie plastiche (13%), tessuti (12%), gessi (8%), resine (5%), colle e adesivi (4%).

Le principali fasi di produzione/lavorazione sono: progettazione/industrializzazione (32% dei casi), lavorazioni meccaniche a caldo e/o a freddo (25%), lavorazioni di rifinitura (43%), assemblaggio meccanico/saldatura/incollaggio (44%), assistenza/riparazione (50%) e confezionamento/imballaggio (21%).

La dotazione di beni strumentali è formata da 3 banchi di lavoro, 1-2 macchine utensili a moto rettilineo o rotatorio, 1 saldatrice, 2 macchine per cucire, 2 forni (33% dei casi), 1 macchina o impianto per sottovuoto (32%) ed 1 allineatore per protesi (39%).

SUB ALLEGATO 5.B - VARIABILI DELL'ANALISI DISCRIMINANTE

- Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta

QUADRO A:

- Numero giornate retribuite per i Dirigenti
- Numero giornate retribuite per i Quadri
- Numero giornate retribuite per gli Impiegati
- Numero giornate retribuite per gli Operai generici
- Numero giornate retribuite per gli Operai specializzati
- Numero giornate retribuite per i Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito
- Numero delle giornate retribuite per gli Apprendisti
- Numero delle giornate retribuite per gli Assunti con contratto di formazione e lavoro, di inserimento, a termine; personale con contratto di somministrazione di lavoro
- Numero delle giornate retribuite per i lavoratori a domicilio
- Numero di Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa
- Percentuale di lavoro prestato dai Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale
- Percentuale di lavoro prestato dai Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa
- Percentuale di lavoro prestato dagli Associati in partecipazione
- Percentuale di lavoro prestato dai Soci amministratori
- Percentuale di lavoro prestato dai Soci non amministratori
- Numero di Amministratori non soci
- Numero Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente

QUADRO B:

- Metri quadrati dei Locali destinati alla produzione/lavorazione
- Metri quadrati dei Locali destinati ad esposizione e vendita

QUADRO C:

- Produzione e/o lavorazione conto terzi (%)
- Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa (%)
- Numero committenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)
- Tipologia della clientela: Industria (%)
- Tipologia della clientela: Commercianti all'ingrosso (%)
- Tipologia della clientela: Strutture e presidi sanitari pubblici e privati (a.s.l., aziende ospedaliere, ambulatori, cliniche, ecc.) (%)
- Tipologia della clientela: Studi dentistici (%)
- Tipologia della clientela: Privati (%)

QUADRO D:

- Tipologia di attività: Progettazione (%)
- Tipologia di attività: Fabbricazione e lavorazione - di cui assemblaggio (%)
- Tipologia di attività: Installazione (%)
- Tipologia di attività: Manutenzione (%)
- Materie prime: Leghe metalliche (%)
- Materie prime: Gessi (%)
- Materie prime: Cuoio e pellami (%)
- Fasi: Fusione - svolte internamente (Si/No)
- Fasi della produzione/lavorazione: Lavorazioni meccaniche a caldo e/o a freddo - svolte internamente (Si/No)
- Fasi della produzione/lavorazione: Lavorazioni per asportazione di truciolo - svolte internamente (Si/No)
- Fasi della produzione/lavorazione: Trattamenti termici e/o protettivi e/o superficiali - svolte internamente (Si/No)
- Fasi della produzione/lavorazione: Assemblaggio (meccanico, saldatura, incollaggio) - svolte internamente (Si/No)
- Fasi della produzione/lavorazione: Assemblaggio elettrico/cablaggio - svolte internamente (Si/No)
- Fasi della produzione/lavorazione: Ispezione/collaudato - svolte internamente (Si/No)
- Fasi della produzione/lavorazione: Confezionamento/imbballaggio - svolte internamente (Si/No)
- Fasi della produzione/lavorazione: Installazione - svolte internamente (Si/No)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Mobili per ospedale (letti ortopedici, travi testaleto, ecc.) (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Mobili per sale operatorie e odontoiatria, inclusi tavoli e poltrone operatorie e simili (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Apparecchi per indagini invasive, come endoscopie e biopsie (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Utensili per operazioni chirurgiche (es. bisturi ecc.) (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Apparecchi per la pulizia dentale (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Dispositivi e prodotti per il lavaggio e la sterilizzazione di attrezzature mediche (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Stampelle (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Deambulatori e carrozzine (manuali o motorizzate) (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Calzature ortopediche e ortesi plantari (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Busti, corsetti, cinti e ventriere (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Tutori per il tronco e arti (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Tutori per il capo (%)
- Prodotti ottenuti/lavorati: Altro (%)

- Protesi ed ortesi su misura/personalizzati (%)
- Ausili per la mobilità personale adattati (%)
- Altri prodotti su misura/personalizzati (%)

QUADRO E:

- Attrezzature per confezionamento e imballaggio (Numero)
- Macchine per cucire (Numero)

SUB ALLEGATO 5.C – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule degli indicatori economico-contabili utilizzati in costruzione e/o applicazione dello studio di settore:

- **Durata delle scorte** = $\{[(\text{Esistenze iniziali} + \text{Rimanenze finali})/2]*365\}/(\text{Costo del venduto} + \text{Costo per la produzione di servizi})$;
- **Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi** = $(\text{Ammortamenti per beni mobili strumentali} * 100)/(\text{Valore dei beni strumentali mobili in proprietà}^{29})$;
- **Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi** = $(\text{Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria} * 100)/(\text{Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria}^{29})$;
- **Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi** = $(\text{Costi residuali di gestione} * 100)/(\text{Ricavi dichiarati}^{30})$;
- **Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi** = $(\text{Margine operativo lordo} * 100)/(\text{Ricavi dichiarati} + \text{Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso})$;
- **Valore aggiunto lordo per addetto** = $(\text{Valore aggiunto lordo}/1.000)/(\text{Numero addetti}^{31})$.

²⁹ La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

³⁰ In fase di applicazione dell'indicatore di normalità economica vengono utilizzati i: Ricavi da congruità e da normalità = Ricavo puntuale da analisi della congruità + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all'indicatore "Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi" + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all'indicatore "Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi" + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all'indicatore "Durata delle scorte".

³¹ Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti:

Numero addetti = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività (ditte individuali) 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

Numero addetti = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente (società) 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.

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

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 rapportati al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

Il numero addetti non può essere inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12.

Dove:

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)³²;
- **Costi residuali di gestione** = Oneri diversi di gestione - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria - Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro;
- **Costo del venduto** = Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali - Rimanenze finali;
- **Esistenze iniziali** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;
- **Margine operativo lordo** = {(Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)³² + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties) + 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) + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro]};
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (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 - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Rimanenze finali** = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;
- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)³² + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili in proprietà** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria.

³² Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

SUB ALLEGATO 5.D – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese con ciclo di produzione completo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	11,34	22,18	39,36	51,04	58,27	76,14	88,95	98,82	106,11	128,28	165,39	183,57	213,30	229,94	276,28	361,08	476,17	965,34

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2,5	1,64	1,64	11,76	11,76	11,76	27,19	30,34	30,34	30,34	31,82	40,17	40,17	40,17	44,59	47,00	47,00	47,00	47,12	59,68
	Gruppo territoriale 1,3,4	9,15	19,72	26,67	32,11	36,05	38,71	40,22	44,15	46,70	47,49	49,81	53,69	57,26	60,92	63,66	67,81	72,00	74,95	90,89

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi	Imprese senza dipendenti	-17,82	1,01	1,01	4,29	4,73	4,73	11,53	18,93	28,05	36,27	36,27	39,75	45,85	45,85	51,78	52,35	52,88	67,53	67,53
	Imprese con dipendenti	-0,19	1,93	2,66	5,26	6,76	7,84	8,72	9,68	11,35	12,53	13,23	15,52	16,72	19,31	21,16	25,26	29,83	33,93	39,44

Cluster 2 - Officine ortopediche che realizzano prodotti su misura/personalizzati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	3,37	13,90	21,22	31,59	40,66	49,54	62,95	77,58	91,58	109,58	133,20	153,17	168,03	211,45	303,65	418,62

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2,5	23,43	23,90	28,27	28,72	28,90	30,79	30,99	39,56	40,19	44,22	45,28	46,34	47,18	52,59	54,42	57,08	57,66	63,14	78,75
	Gruppo territoriale 1,3,4	8,60	14,55	18,91	21,97	26,46	29,59	31,64	35,36	37,48	40,28	42,15	45,65	49,50	50,24	53,63	57,45	62,51	71,54	83,05

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi	Imprese senza dipendenti	1,02	18,31	22,18	25,85	29,86	32,79	36,43	39,80	45,03	48,04	50,65	58,50	59,93	62,02	64,06	65,35	68,70	73,68	86,49
	Imprese con dipendenti	4,86	7,85	10,46	11,75	12,91	14,16	16,30	17,13	18,70	19,17	21,49	22,65	25,31	27,20	29,24	32,61	34,33	38,98	42,70

Cluster 3 - Imprese specializzate nell'assistenza, riparazione ed installazione di prodotti per studi dentistici e strutture e presidi sanitari pubblici e privati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,86	7,07	10,22	15,30	20,46	25,95	40,19	59,90	74,73	94,43	107,58	157,99	190,85	268,59	380,67

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2,5	7,49	10,15	13,04	20,36	20,59	23,40	28,71	31,10	31,12	33,03	36,90	38,41	40,71	42,27	43,92	45,44	46,49	56,95	68,77
	Gruppo territoriale 1,3,4	8,00	13,21	18,10	23,14	24,43	28,54	30,24	33,30	35,61	36,95	40,85	45,26	48,95	55,20	60,10	65,55	72,94	80,38	117,53

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi	Imprese senza dipendenti	2,72	16,14	22,63	23,70	27,83	29,67	31,15	32,38	34,08	35,79	37,55	41,79	46,05	47,78	49,68	54,25	58,20	65,45	80,48
	Imprese con dipendenti	4,64	7,58	10,00	10,81	11,98	13,03	13,86	15,03	16,41	18,46	19,30	20,93	22,50	23,70	26,00	29,16	30,79	34,44	45,11

Cluster 4 - Imprese operanti in conto terzi che effettuano servizi di assistenza e riparazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,59	16,69	31,84	40,08	60,82	77,45	93,52	108,60	133,01	199,69	269,18

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2,5	5,05	6,64	7,97	9,46	12,53	19,02	24,54	27,19	28,84	29,20	29,27	30,42	33,41	35,35	39,14	44,25	60,17	64,13	75,87
	Gruppo territoriale 1,3,4	9,37	15,90	19,11	21,29	23,52	25,23	29,11	30,07	33,51	37,08	41,65	43,61	46,58	50,74	54,66	62,40	66,70	74,58	96,59

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi	Imprese senza dipendenti	5,18	20,30	26,49	34,75	39,79	45,11	46,79	48,55	53,95	56,89	59,33	61,33	63,48	67,46	68,53	73,61	79,30	83,26	87,30
	Imprese con dipendenti	-1,23	5,43	6,54	8,56	10,37	10,71	13,33	16,32	18,69	20,92	22,52	23,16	28,48	29,54	33,93	37,24	38,71	44,96	50,13

Cluster 5 - Officine ortopediche che producono articoli su misura e commercializzano articoli in serie

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	7,34	14,59	22,98	28,08	32,17	36,05	58,95	67,90	78,69	91,65	106,63	125,19	143,64	162,96	216,04	245,54	326,77

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2,5	17,25	21,53	25,03	25,35	27,06	28,16	31,59	35,07	37,09	39,51	43,44	48,35	52,54	55,43	56,17	57,80	65,00	66,97	85,64
	Gruppo territoriale 1,3,4	11,26	20,08	23,48	29,91	33,51	36,76	38,61	43,89	46,36	50,21	52,39	53,82	57,57	61,54	65,21	67,99	71,25	75,95	84,35

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi	Imprese senza dipendenti	-8,97	-0,14	14,52	16,03	23,78	24,50	24,99	27,43	31,84	32,48	33,73	36,92	37,42	41,79	44,55	44,68	45,40	47,82	54,34
	Imprese con dipendenti	-8,33	4,67	7,16	9,15	10,38	11,82	13,43	14,35	15,71	17,01	17,95	18,70	19,36	22,60	24,42	27,65	30,24	32,63	38,21

SUB ALLEGATO 5.E - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Durata delle scorte (in giorni)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,00	315,00
2	Tutti i soggetti	0,00	215,00
3	Tutti i soggetti	0,00	195,00
4	Tutti i soggetti	0,00	135,00
5	Tutti i soggetti	0,00	220,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Imprese senza dipendenti	18,00	95,00
	Imprese con dipendenti	5,00	70,00
2	Imprese senza dipendenti	22,00	95,00
	Imprese con dipendenti	10,00	70,00
3	Imprese senza dipendenti	22,00	95,00
	Imprese con dipendenti	10,00	70,00
4	Imprese senza dipendenti	35,00	95,00
	Imprese con dipendenti	10,00	70,00
5	Imprese senza dipendenti	16,00	95,00
	Imprese con dipendenti	7,00	70,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2,5	27,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	32,00	140,00
2	Gruppo territoriale 2,5	24,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	25,00	140,00
3	Gruppo territoriale 2,5	20,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	23,00	140,00
4	Gruppo territoriale 2,5	18,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	22,00	140,00
5	Gruppo territoriale 2,5	25,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	29,00	140,00

SUB ALLEGATO 5.F – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA

Cluster 1 - Imprese con ciclo di produzione completo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	1,23	2,44	3,06	3,42	4,28	5,18	6,40	7,23	7,64	8,95	9,59	10,25	11,40	12,84	13,71	15,11	18,70
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	10,03	10,53	17,10	19,73	20,23	22,01	22,20	23,33	25,29	32,06	38,74	44,08	45,75	88,62	92,27
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,22	0,39	0,50	0,64	0,71	0,82	1,00	1,08	1,29	1,59	2,01	2,27	2,68	3,05	3,73	4,39	5,27	6,43	10,94
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	11,34	22,18	39,36	51,04	58,27	76,14	88,95	98,82	106,11	128,28	165,39	183,57	213,30	229,94	276,28	361,08	476,17	965,34

Cluster 2 - Officine ortopediche che realizzano prodotti su misura/personalizzati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	1,09	2,92	4,63	5,27	6,14	7,09	8,03	9,15	10,28	10,87	11,47	12,88	14,96	16,78	18,78	25,00
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	8,91	9,15	11,18	13,24	14,44	15,54	22,28	22,47	22,85	25,29	25,31	27,93	29,06	29,84	33,04	34,92	36,98	45,74
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,01	0,28	0,53	0,62	0,79	0,95	1,18	1,32	1,51	1,76	2,11	2,56	2,88	3,72	4,24	5,71	7,13	9,02	13,02
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	3,37	13,90	21,22	31,59	40,66	49,54	62,95	77,58	91,58	109,58	133,20	153,17	168,03	211,45	303,65	418,62

Cluster 3 - Imprese specializzate nell'assistenza, riparazione ed installazione di prodotti per studi dentistici e strutture e presidi sanitari pubblici e privati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,86	4,97	6,21	7,54	8,69	10,83	12,63	14,19	15,48	17,68	18,78	20,65	22,48	28,63
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	8,32	14,97	15,13	17,69	20,83	23,33	23,60	25,00	25,53	27,39	27,57	28,22	29,69	33,15	36,89	38,94
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,00	0,13	0,34	0,45	0,54	0,74	0,98	1,21	1,74	2,05	2,44	2,76	3,17	3,81	4,54	5,48	6,45	7,66	10,57
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,86	7,07	10,22	15,30	20,46	25,95	40,19	59,90	74,73	94,43	107,58	157,99	190,85	268,59	380,67

Cluster 4 - Imprese operanti in conto terzi che effettuano servizi di assistenza e riparazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,93	4,00	5,42	6,34	7,33	8,42	10,07	10,60	12,13	13,56	14,95	15,46	17,48	19,61	23,99	33,80
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	3,56	5,45	8,26	11,24	13,36	17,29	19,23	21,92	22,85	23,68	25,49	25,60	26,12	31,70	32,91	33,76	35,76	47,03
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,01	0,24	0,32	0,56	0,71	0,89	1,04	1,15	1,29	1,43	1,88	2,09	2,45	3,19	3,50	4,93	6,32	9,31	12,48
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,59	16,69	31,84	40,08	60,82	77,45	93,52	108,60	133,01	199,69	269,18

Cluster 5 - Officine ortopediche che producono articoli su misura e commercializzano articoli in serie

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	1,75	2,87	3,68	4,93	6,09	6,63	7,40	9,18	10,07	11,53	12,86	13,73	15,05	16,02	19,63	29,36
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	4,58	4,58	4,74	6,16	17,29	24,75	24,75	25,74	27,15	27,35	30,87	30,87	32,98	38,36	47,77	56,29	56,29	76,38
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,17	0,35	0,49	0,62	0,74	0,87	1,03	1,26	1,49	1,95	2,22	3,04	3,31	4,86	5,53	6,08	6,64	7,47	11,61
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	7,34	14,59	22,98	28,08	32,17	36,05	58,95	67,90	78,69	91,65	106,63	125,19	143,64	162,96	216,04	245,54	326,77

SUB ALLEGATO 5.G - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA

Cluster	Modalità di distribuzione	Durata delle scorte (in giorni) Soglia massima
1	Tutti i soggetti	315,00
2	Tutti i soggetti	215,00
3	Tutti i soggetti	195,00
4	Tutti i soggetti	135,00
5	Tutti i soggetti	220,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi	Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi
		Soglia massima	Soglia massima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	25,00	55,00	5,00
2	Tutti i soggetti	30,00	60,00	6,00
3	Tutti i soggetti	30,00	60,00	6,00
4	Tutti i soggetti	30,00	60,00	5,00
5	Tutti i soggetti	30,00	60,00	6,00

SUB ALLEGATO 5.H - COEFFICIENTI DELLE FUNZIONI DI RICAVO

VARIABILE	CLUSTER 1	CLUSTER 2	CLUSTER 3	CLUSTER 4	CLUSTER 5
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)	0,9469	1,1680	1,0379	1,0650	1,1488
CVPROD differenziale relativo alla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa"	-	-0,2272	-	-	-0,1440
CVPROD	1,1531	1,3569	1,2481	1,0859	1,2574
CVPROD differenziale relativo a "Studi dentistici"	-	-	-0,1669	-	-
Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale e familiari diversi (percentuale di lavoro prestato diviso 100), Associati in partecipazione (percentuale di lavoro prestato diviso 100) e Soci (percentuale di lavoro prestato diviso 100) escluso il primo socio ^(*) , differenziale relativo alla territorialità del livello delle retribuzioni	-	55.372,8634	29.476,4211	63.378,2611	-
Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Costo per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali	1,0998	1,1008	0,9806	1,2625	1,0961
VBS elevato a 0,5 ^(*)	-	116,5659	177,4658	-	-
VBS quota fino a 157.000 euro elevato a 0,7 ^(*)	-	-	-	17,7812	-
VBS quota fino a 387.000 euro elevato a 0,7 ^(*)	-	-	-	-	14,7034
VBS quota fino a 1.052.000 euro elevato a 0,8 ^(*)	2,5011	-	-	-	-

Dove:

- **CVPROD** = valore massimo tra (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi) e 0;
- **Valore beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore dei beni strumentali relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria;
- **VBS** = valore massimo tra Valore beni strumentali mobili e 1.000;

Il differenziale territoriale riferito ad una variabile della funzione di ricavo è calcolato moltiplicando la variabile stessa per il valore dell'indicatore relativo alla territorialità utilizzata. L'indicatore assume valori non negativi e non superiori all'unità.

(*) La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12). Inoltre l'esclusione del primo socio è a capienza del totale dei soci.

- Variabili contabili espresse in euro.