

ALLEGATO 17

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

STUDIO DI SETTORE VD12U

PRODUZIONE E COMMERCIO AL
DETTAGLIO DI PRODOTTI DI PANETTERIA

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 VD12U, evoluzione dello studio UD12U.

L'attività economica oggetto dello studio di settore VD12U è quella relativa ai seguenti codici ATECO 2007:

- 10.71.10 - Produzione di prodotti di panetteria freschi;
- 47.24.10 - Commercio al dettaglio di pane.

L'evoluzione dello studio di settore è stata condotta analizzando le informazioni contenute nel modello UD12U 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 26.062.

Nella prima fase di analisi 1.792 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 697 posizioni. I motivi di scarto sono stati:

- quadro B (unità locali destinate all'esercizio dell'attività) non compilato;
- 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) mancante o errato;
- errata compilazione delle percentuali relative alla tipologia di attività (quadro C);
- errata compilazione delle percentuali relative alla tipologia della clientela (quadro C);
- errata compilazione delle percentuali relative ai prodotti commercializzati (quadro D);
- errata compilazione delle percentuali relative alle vendite con scontrino o con emissione di fattura (quadro D);
- 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 23.573.

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.

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 17.A.

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.

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 del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi⁵;***
- ***Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi⁶.***

Le formule degli indicatori economico-contabili sono riportate nel Sub Allegato 17.C.

Successivamente, ai fini della determinazione del campione di riferimento, sono state escluse le imprese che non rispettavano le condizioni di normalità economica⁷ anche per un solo indicatore di quelli sopra citati.

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

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"⁸. 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.

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 il costo del venduto e costo per la produzione di servizi non assuma valore negativo o uguale a zero.

⁶ 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.

⁷ 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.

⁸ 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.

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 dei seguenti studi:

- “Territorialità del livello delle retribuzioni”⁹;
- “Territorialità del livello del reddito disponibile per abitante”¹⁰;
- “Territorialità del livello dei canoni di affitto dei locali commerciali a livello comunale”¹¹.

La “Territorialità del livello delle retribuzioni” differenzia il territorio nazionale sulla base dei livelli retributivi per settore, provincia e classe di abitanti del comune.

La “Territorialità del livello del reddito disponibile per abitante” differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito disponibile per comune.

La “Territorialità del livello dei canoni di affitto dei locali commerciali a livello comunale” differenzia il territorio nazionale sulla base dei livelli dei canoni di affitto dei locali commerciali per comune.

Nella definizione della funzione di ricavo si è operato nel seguente modo:

- 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”;
- il livello del reddito disponibile per abitante è stato rappresentato con una variabile standardizzata rispetto al valore massimo ed è stata analizzata la sua interazione con la variabile “Costi Totali” e con le trasformate della variabile “Valore beni strumentali mobili”;
- il livello dei canoni di affitto dei locali commerciali è stato rappresentato con una variabile standardizzata che varia da zero a uno ed è stata analizzata la sua interazione con la variabile “Costo del Venduto + Costo per la produzione di servizi”.

Nel Sub Allegato 17.H vengono riportate le variabili ed i rispettivi coefficienti della “funzione di ricavo”.

⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell’apposito Decreto Ministeriale.

¹⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell’apposito Decreto Ministeriale.

¹¹ 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 17.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 appartenenza¹².

Nel Sub Allegato 17.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***¹³;
- ***Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi***¹⁴;
- ***Valore aggiunto lordo per addetto***¹⁵.

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 17.C .

¹² 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.

¹³ L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

¹⁴ 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.

¹⁵ 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.

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 ventili¹⁶ differenziate per gruppo omogeneo; per l'indicatore "Valore aggiunto lordo per addetto" anche sulla base della "territorialità generale"¹⁷ a livello comunale; per l'indicatore "Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi" anche sulla base della "presenza/assenza del personale dipendente"¹⁸. 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 ventili degli indicatori di coerenza economica vengono riportate nel Sub Allegato 17.D.

I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 17.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. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile¹⁹ o indeterminato²⁰ 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 stessi²¹;***
- ***Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi²²;***

¹⁶ Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventile" 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.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁸ La presenza/assenza di dipendenti viene valutata sulla base del totale giornate retribuite e del totale giornate di sospensione, cassa integrazione e istituti simili.

¹⁹ 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.

²⁰ Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

²¹ L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili di proprietà e il valore degli ammortamenti dei beni strumentali mobili.

²² 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.

- *Durata delle scorte*²³;
- *Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi*²⁴;
- *Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi*²⁵.

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 17.C.

Ai fini della individuazione dei valori di riferimento per gli indicatori di normalità economica sono state esaminate preliminarmente, ad eccezione dell'indicatore "Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi", le relative distribuzioni ventili 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. Per l'"Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi" sono stati ritenuti normali i soggetti con valore positivo dell'indicatore.

Le distribuzioni ventili degli indicatori di normalità economica vengono riportate nel Sub Allegato 17.F.

I valori soglia di normalità economica sono riportati nel Sub Allegato 17.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"²⁶.

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 1,6430).

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"²⁶.

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

²³ L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

²⁴ L'indicatore verifica che il costo del venduto e costo per la produzione di servizi non assuma valore negativo o uguale a zero.

²⁵ 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.

²⁶ 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).

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 0,5571).

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 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 normale²⁷ 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 finali²⁸, 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 economica²⁹.

INCIDENZA DEL COSTO DEL VENDUTO E DEL COSTO PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI SUI RICAVI

L'indicatore risulta non normale quando è calcolabile e assume un valore negativo o uguale a zero.

In tale caso, si determina il valore normale di riferimento del "Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi", moltiplicando i ricavi dichiarati dal contribuente per il coefficiente di determinazione del nuovo "Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi", diviso 100.

Il coefficiente di determinazione del nuovo "Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi" è stato individuato, distintamente per gruppo omogeneo, selezionando il valore mediano dell'indicatore, calcolato sulla base dei dati dichiarati dai soggetti normali per l'indicatore in oggetto (vedi tabella 1).

In applicazione, per ogni contribuente il coefficiente di determinazione del nuovo "Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi" è ottenuto come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei coefficienti individuati per ogni gruppo omogeneo.

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 economica²⁹.

²⁷ L'indicatore "Durata delle scorte" risulta non normale quando è calcolabile e vengono contemporaneamente verificate le seguenti condizioni:

- Il valore calcolato dell'indicatore è superiore alla soglia massima di normalità economica;
- Il valore delle rimanenze finali è superiore a quello delle esistenze iniziali.

²⁸ Il valore normale di riferimento delle rimanenze finali è pari a:

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

²⁹ 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.

**Tabella 1 - Coefficienti di determinazione del nuovo
"Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi"**

Cluster	Valore mediano
1	36,99
2	62,19
3	35,62
4	37,27
5	38,78
6	40,99

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”³⁰.

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 2).

**Tabella 2 – Coefficienti di determinazione dei maggiori ricavi
da applicarsi ai costi residuali di gestione**

Cluster	Coefficiente
1	1,2152
2	1,1503
3	1,1216
4	1,1585
5	1,2701
6	1,1621

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.

³⁰ 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” + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all’indicatore “Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi”.

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%³¹. 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 17.H vengono riportate le variabili ed i rispettivi coefficienti delle “funzioni di ricavo”.

³¹ 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 17.A – DESCRIZIONE DEI GRUPPI OMOGENEI

I principali aspetti strutturali delle imprese considerati nell'analisi sono:

- tipologia di attività;
- specializzazione produttiva;
- dimensione della struttura.

La tipologia di attività ha consentito di evidenziare imprese che effettuano produzione con vendita diretta al dettaglio di prodotti propri (cluster 5), forni che effettuano produzione senza vendita diretta al dettaglio (cluster 1 e 3), negozi che commercializzano prodotti acquistati da terzi (cluster 2) ed imprese che svolgono attività mista (cluster 4 e 6).

Nell'ambito della tipologia di attività è stato possibile rilevare le seguenti specializzazioni:

- produzione di pane e prodotti da forno (cluster 1, 3 e 5);
- produzione di pane e dolci (cluster 4).

Infine, il fattore dimensionale ha consentito di isolare le imprese con struttura organizzativa e produttiva di più grandi dimensioni (cluster 3) da quelle con dimensioni più contenute.

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

CLUSTER 1 – FORNI CON PRODUZIONE DI PANE E PRODOTTI DA FORNO SENZA VENDITA DIRETTA AL DETTAGLIO

NUMEROSITÀ: 3.826

Le aziende appartenenti al cluster sono sia ditte individuali (63% dei soggetti) che società di persone (33%), con una struttura composta da 2 addetti di cui 1 dipendente.

Le superfici destinate allo svolgimento dell'attività sono costituite da 79 mq di locali destinati alla produzione e 21 mq di magazzino.

Le aziende appartenenti al cluster effettuano la produzione senza vendita diretta al dettaglio (78% dei ricavi).

La clientela è rappresentata soprattutto da commercianti al dettaglio (64% dei ricavi), ristoranti e pubblici esercizi (8%) e grande distribuzione (40% dei ricavi nel 18% dei casi); le vendite sono effettuate principalmente con emissione di fattura (80% dei ricavi). L'area di mercato si estende dall'ambito comunale a quello provinciale.

Tra le tipologie di prodotti commercializzati prevalgono il pane e prodotti da forno di produzione propria (91% dei ricavi); il 29% del pane prodotto è in pezzatura fino a 100g, il 29% tra 101g e 500g ed il 28% tra 501g e 1.000g.

La dotazione di beni strumentali è costituita da 1 forno di altro tipo (gas, gasolio, ecc.), 2 impastatrici, 1 armadio frigorifero, 1 spezzatrice ed 1 formatrice; è inoltre presente 1 automezzo con massa complessiva a pieno carico fino a t. 3,5.

CLUSTER 2 – ESERCIZI COMMERCIALI CON VENDITA DI PANE ED ALTRI GENERI ALIMENTARI

NUMEROSITÀ: 2.499

Le aziende appartenenti al cluster sono prevalentemente ditte individuali (68% dei soggetti) ed, in misura minore, società di persone (29%), con una struttura composta da 2 addetti. Il personale dipendente è presente solo nel 35% dei casi.

Le superfici destinate allo svolgimento dell'attività sono articolate in locali destinati alla vendita al dettaglio (31 mq) e locali destinati a magazzino (11 mq).

Le aziende appartenenti al cluster effettuano quasi esclusivamente la commercializzazione di prodotti acquistati da terzi (92% dei ricavi). La clientela è rappresentata soprattutto da privati (94% dei ricavi) e la vendita con scontrino è nettamente prevalente (97% dei ricavi). L'area di mercato è limitata all'ambito comunale.

Tra i prodotti commercializzati di produzione di terzi, prevalgono il pane e i prodotti da forno (63% dei ricavi), altri prodotti alimentari (11%), pasticceria e dolci (9%) e bevande (5%).

La dotazione di beni strumentali è costituita da 10 metri lineari di scaffali, 1 armadio frigorifero, 1 bancone frigorifero ed 1 bilancia.

CLUSTER 3 – FORNI CON PRODUZIONE DI PANE, PRODOTTI DA FORNO E CON ATTIVITÀ DI VENDITA ORIENTATA PREVALENTEMENTE ALLA GRANDE DISTRIBUZIONE ED AL COMMERCIO AL DETTAGLIO

NUMEROSITÀ: 650

Le aziende appartenenti al cluster sono prevalentemente società (di persone nel 51% dei casi e di capitali nel 20%) ed, in misura minore, ditte individuali (29%), con una struttura composta da 7 addetti di cui 6 dipendenti.

Le superfici sono articolate in 269 mq di locali destinati alla produzione, 107 mq di magazzino e 30 mq di uffici.

Le aziende appartenenti al cluster realizzano la produzione senza vendita diretta al dettaglio (80% dei ricavi).

La clientela è orientata prevalentemente a grande distribuzione (37% dei ricavi), commercianti al dettaglio (23%) e commercianti all'ingrosso (43% dei ricavi nel 28% dei casi). Coerentemente con la tipologia di clientela prevalente, la vendita con emissione di fattura genera l'83% dei ricavi. L'area di mercato si estende dall'ambito provinciale alle regioni limitrofe.

Tra le tipologie di prodotti commercializzati di produzione propria prevalgono pane e prodotti da forno (86% dei ricavi); il 36% del pane prodotto è in pezzatura fino a 100g, il 30% tra 101g e 500g ed il 20% tra 501g e 1.000g.

La dotazione di beni strumentali è costituita da 2 forni di altro tipo (gas, gasolio, ecc.), 3 impastatrici, 2 armadi frigoriferi, 1 spezzatrice, 1 formatrice, 1 gruppo formatore, 1 bilancia, 2 forni elettrici (nel 32% dei casi), 1 sfogliatrice (39% dei casi), 1 linea automatica di produzione (33% dei casi) e 8 metri lineari di scaffali. Sono inoltre presenti 3 automezzi con massa complessiva a pieno carico fino a t. 3,5.

CLUSTER 4 – FORNI CON PRODUZIONE E PREVALENTE VENDITA AL DETTAGLIO DI PANE, PRODOTTI DA FORNO E DOLCI

NUMEROSITÀ: 1.404

Le aziende appartenenti al cluster sono sia società di persone (53% dei soggetti) che ditte individuali (39%), con una struttura composta da 6 addetti di cui 4 dipendenti.

Le superfici destinate allo svolgimento dell'attività sono rappresentate da 102 mq di locali destinati alla produzione, 34 mq di magazzino e 37 mq di locali destinati alla vendita al dettaglio.

Le aziende appartenenti al cluster effettuano in prevalenza la produzione con vendita diretta al dettaglio (66% dei ricavi) e, marginalmente, la produzione senza vendita diretta al dettaglio (25%). Inoltre, la commercializzazione dei prodotti acquistati da terzi genera il 9% dei ricavi.

La clientela è rappresentata soprattutto da privati (65% dei ricavi) ed, in misura minore, da commercianti al dettaglio (18%); la vendita con scontrino e quella con emissione di fattura generano rispettivamente il 68% ed il 32% dei ricavi. L'area di mercato si estende dall'ambito comunale a quello provinciale.

Tra le tipologie di prodotti commercializzati di produzione propria, prevalgono pane e prodotti da forno (62% dei ricavi) e pasticceria e dolci (24%); il 30% del pane prodotto è in pezzatura fino a 100g, il 38% tra 101g e 500g ed il 21% tra 501g e 1.000g.

La dotazione di beni strumentali è costituita da 1 forno di altro tipo (gas, gasolio, ecc.), 2 impastatrici, 3 armadi frigoriferi, 1 bancone frigorifero, 1 spezzatrice, 1 formatrice, 1 sfogliatrice, 1 friggitrice, 2 bilance, 1 cuocitrice

(nel 33% dei casi), 1 gruppo formatore (38%) e 13 metri lineari di scaffali. E' inoltre presente 1 automezzo con massa complessiva a pieno carico fino a t. 3,5.

CLUSTER 5 –FORNI CON VENDITA DIRETTA AL DETTAGLIO DI PANE E PRODOTTI DA FORNO

NUMEROSITÀ: 10.698

Le aziende appartenenti al cluster sono in prevalenza ditte individuali (67% dei soggetti) ed, in misura minore, società di persone (31%), con una struttura composta da 2 addetti di cui 1 dipendente.

Le superfici destinate allo svolgimento dell'attività sono formate da 56 mq di locali destinati alla produzione, 17 mq di magazzino e 22 mq di locali destinati alla vendita al dettaglio.

Le aziende appartenenti al cluster realizzano quasi esclusivamente la produzione con vendita diretta al dettaglio (85% dei ricavi).

La clientela è rappresentata soprattutto da privati (84% dei ricavi) e la vendita con scontrino è prevalente (84% dei ricavi); l'area di mercato è limitata all'ambito comunale.

Tra le tipologie di prodotti commercializzati, l'82% dei ricavi deriva da pane e prodotti da forno di produzione propria; il 30% del pane prodotto è in pezzatura fino a 100g, il 37% tra 101g e 500g ed il 20% tra 501g e 1.000g.

La dotazione di beni strumentali è costituita da 1 forno di altro tipo (gas, gasolio, ecc.), 2 impastatrici, 1 armadio frigorifero, 1 spezzatrice, 1 formatrice, 1 bilancia, 1 forno elettrico (nel 36% dei casi), 1 bancone frigorifero (30%) e 6 metri lineari di scaffali; è inoltre presente 1 automezzo con massa complessiva a pieno carico fino a t. 3,5.

CLUSTER 6 – FORNI SPECIALIZZATI NELLA PRODUZIONE DI PANE E PRODOTTI DA FORNO E CON VENDITA DIRETTA DI PRODOTTI PROPRI E DI TERZI

NUMEROSITÀ: 4.203

Le aziende del cluster sono per il 52% società di persone e per il 44% ditte individuali, con una struttura composta da 4 addetti di cui 2 dipendenti.

Le superfici destinate allo svolgimento dell'attività sono formate da 80 mq di locali destinati alla produzione, 34 mq di magazzino e 50 mq di locali destinati alla vendita al dettaglio.

Le aziende appartenenti al cluster realizzano produzione con vendita diretta al dettaglio (57% dei ricavi) e commercializzano prodotti acquistati da terzi (25%).

La clientela è rappresentata soprattutto da privati (74% dei ricavi) e commercianti al dettaglio (14%); la vendita con scontrino e quella con emissione di fattura generano rispettivamente il 76% ed il 24% dei ricavi. L'area di mercato si estende dall'ambito comunale a quello provinciale.

Tra le tipologie di prodotti commercializzati, il pane e prodotti da forno di produzione propria sono prevalenti (62% dei ricavi). Il pane è prodotto per lo più in piccole pezzature (il 62% della quantità prodotta è fino a 100g ed il 26% tra 101g e 500g).

La dotazione di beni strumentali è costituita da 1 forno di altro tipo (gas, gasolio, ecc.), 1 forno elettrico, 2 impastatrici, 3 armadi frigoriferi, 1 bancone frigorifero, 1 spezzatrice, 1 formatrice, 1 gruppo formatore, 2 bilance, 1 sfogliatrice (nel 47% dei casi) e 22 metri lineari di scaffali; è presente inoltre 1 automezzo con massa complessiva a pieno carico fino a t. 3,5.

SUB ALLEGATO 17.B - VARIABILI DELL'ANALISI DISCRIMINANTE

- Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta

QUADRO A:

- Numero giornate retribuite per i Dipendenti a tempo pieno
- 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, lavoratori a domicilio; personale con contratto di somministrazione di lavoro
- 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
- Metri quadrati dei Locali e spazi destinati a magazzino
- Metri quadrati dei Locali destinati ad uffici e servizi
- Metri quadrati dei Locali destinati alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce
- Metri lineari per Esposizione fronte strada (vetrine per la vendita al dettaglio)
- Numeri di Punti cassa utilizzati per la vendita al dettaglio
- Localizzazione: (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale al dettaglio; 3 = in super/ipermercato)

QUADRO C:

- Tipologia di attività: Produzione senza vendita diretta al dettaglio
- Tipologia di attività: Produzione con vendita diretta al dettaglio di prodotti propri
- Area di mercato: Nazionale (1 = comune; 2 = provincia; 3 = fino a 3 regioni; 4 = oltre 3 regioni)
- Tipologia della clientela: Industria/Artigiani
- Tipologia della clientela: Commercianti al dettaglio
- Tipologia della clientela: Enti pubblici e privati, comunità, convivenze, mense
- Tipologia della clientela: Ristoranti e pubblici esercizi
- Tipologia della clientela: Grande distribuzione e distribuzione organizzata
- Tipologia della clientela: Hard discount
- Tipologia della clientela: Privati (vendita al dettaglio)
- Tipologia della clientela: Commercianti all'ingrosso, agenti consegnatari, agenti in tentata vendita

QUADRO D:

- Materie prime impiegate nella produzione: Farine per panificazione
- Materie prime impiegate nella produzione: Latte
- Materie prime impiegate nella produzione: Zucchero
- Materie prime impiegate nella produzione: Uova in guscio
- Materie prime impiegate nella produzione: Uova trattate
- Prodotti commercializzati di produzione propria: Pane e prodotti da forno
- Prodotti commercializzati di produzione propria: Pasticceria e dolciumi
- Prodotti commercializzati di produzione di terzi: Pane e prodotti da forno
- Prodotti commercializzati di produzione di terzi: Pasticceria e dolciumi
- Prodotti commercializzati di produzione di terzi: Pasta fresca
- Prodotti commercializzati di produzione di terzi: Bevande
- Prodotti commercializzati di produzione di terzi: Prodotti alimentari freschi diversi da quelli indicati nei righi da D14 a D17
- Prodotti commercializzati di produzione di terzi: Altri prodotti alimentari
- Prodotti commercializzati di produzione di terzi: Prodotti non alimentari
- Pezzatura (per la produzione di pane): Meno di 100g
- Vendite con emissione di fattura
- Percentuale del costo del venduto relativo alle merci commercializzate senza alcuna trasformazione
- Tipologia di vendita (1 = assistita; 2 = a libero servizio; 3 = mista)

QUADRO E:

- Scaffali (metri lineari)
- Armadi frigoriferi, freezer (numero)
- Banconi frigoriferi (numero)
- Sfogliatrici (numero)
- Cuocitori (numero)
- Friggitrici (numero)
- Linee automatiche di produzione (numero)
- Bilance a calcolo automatico (numero)
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico fino a t.3,5
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico oltre t.3,5 fino a t.12
- Automezzi con massa complessiva a pieno carico superiore a t.12

SUB ALLEGATO 17.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** = $(\text{Ammortamenti per beni mobili strumentali} * 100)/(\text{Valore dei beni strumentali mobili in proprietà})^{32}$;
- **Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi** = $(\text{Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria} * 100)/(\text{Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria})^{32}$;
- **Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi** = $(\text{Costo del venduto} + \text{Costo per la produzione di servizi}) * 100 / (\text{Ricavi dichiarati})$;
- **Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi** = $(\text{Costi residuali di gestione} * 100) / (\text{Ricavi dichiarati})^{33}$;
- **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** = $(\text{Valore aggiunto lordo} / 1.000) / (\text{Numero addetti})^{34}$.

³² 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).

³³ 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" + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all'indicatore "Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi".

³⁴ 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: $(\text{Numero delle giornate retribuite} - \text{Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente}) / 312$.

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)³⁵;
- **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)³⁵ + 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)³⁵ + 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.

³⁵ Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

SUB ALLEGATO 17.D – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Forni con produzione di pane e prodotti da forno senza vendita diretta al dettaglio

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	1,67	4,00	6,07	8,56	11,09	13,89	16,87	20,53	24,47	29,15	34,10	40,79	48,49	58,04	70,71	92,18	119,55	169,33

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	7,69	11,88	13,94	15,64	16,97	18,21	19,60	20,90	22,01	23,26	24,53	25,85	27,41	28,75	30,54	32,42	34,87	38,84	47,60
	Gruppo territoriale 1,3,4	10,84	15,18	17,92	19,76	21,60	22,82	24,05	25,38	26,70	27,90	29,41	30,64	31,98	33,66	35,36	37,24	40,15	44,60	52,86

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	11,38	18,82	23,43	27,14	29,42	31,89	34,11	35,86	37,84	39,36	41,05	42,62	44,44	46,07	48,05	50,41	53,15	56,35	61,02
	Imprese con dipendenti	2,83	7,59	10,80	13,04	14,66	16,33	17,62	18,98	20,26	21,74	22,99	24,49	26,04	27,65	29,32	31,64	33,65	36,52	40,73

Cluster 2 - Esercizi commerciali con vendita di pane ed altri generi alimentari

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	1,73	3,46	4,87	6,40	8,08	10,03	11,90	14,18	16,62	19,67	23,00	27,71	33,88	43,19	55,13	70,74	92,09	138,35

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	1,02	6,79	9,04	10,51	11,70	13,03	13,95	15,47	16,27	17,22	18,51	19,90	21,64	23,07	24,78	26,61	29,23	31,51	38,53
	Gruppo territoriale 1,3,4	3,62	8,44	10,97	12,64	14,27	15,50	16,71	17,77	18,80	19,80	20,86	22,14	23,38	24,94	26,30	27,99	30,32	33,07	37,54

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	-6,36	4,65	9,12	11,45	13,46	14,94	16,26	17,53	18,90	20,34	21,62	22,81	24,15	25,82	27,53	29,47	31,51	35,63	41,72
	Imprese con dipendenti	-11,92	-2,88	3,22	5,07	6,76	8,23	9,46	10,89	11,78	12,57	13,68	14,80	16,18	17,52	18,68	20,09	21,94	24,56	29,19

Cluster 3 - Forni con produzione di pane, prodotti da forno e con attività di vendita orientata prevalentemente alla grande distribuzione ed al commercio al dettaglio

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	0,22	4,19	6,37	7,72	10,45	12,43	14,65	16,75	20,06	22,66	26,29	29,89	34,79	41,42	51,65	64,01	77,97	96,04	143,69

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	14,43	18,02	21,12	22,21	24,16	24,70	25,85	27,13	28,24	30,07	31,23	33,37	34,74	35,51	37,74	39,89	41,71	47,48	62,51
	Gruppo territoriale 1,3,4	18,78	23,32	25,27	27,59	29,32	30,47	31,63	33,06	34,14	35,56	36,91	38,11	39,80	41,47	43,16	44,78	46,98	51,72	61,92

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	-2,58	11,35	16,33	17,72	20,54	23,20	24,68	26,38	28,06	33,45	34,61	36,41	39,22	45,45	46,10	47,82	48,05	51,35	53,87
	Imprese con dipendenti	-3,70	2,73	5,73	7,55	8,52	10,23	11,24	12,37	13,33	14,51	15,50	16,72	17,71	19,43	21,22	22,88	25,50	28,63	34,34

Cluster 4 - Forni con produzione e prevalente vendita al dettaglio di pane, prodotti da forno e dolci

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	2,73	5,09	7,18	9,68	11,91	14,13	16,19	19,05	21,55	24,26	27,59	31,91	36,82	41,13	48,68	57,15	69,59	92,87	118,95

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	14,10	16,89	18,43	19,89	21,30	22,78	23,62	24,73	25,49	26,33	26,74	27,93	29,43	30,34	32,00	33,10	35,32	37,80	48,22
	Gruppo territoriale 1,3,4	17,34	20,79	22,84	24,22	25,26	26,23	27,10	27,93	28,81	29,52	30,31	31,19	31,96	33,08	34,27	35,26	37,02	39,85	43,51

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	6,02	19,10	22,61	26,14	28,10	29,14	30,17	31,59	33,79	34,80	35,87	37,88	40,22	41,44	42,38	45,39	47,10	49,56	55,50
	Imprese con dipendenti	1,71	5,62	8,34	9,80	11,33	12,76	13,96	15,06	16,32	17,69	18,91	20,36	21,86	23,28	24,88	26,56	28,69	31,09	35,81

Cluster 5 - Forni con vendita diretta al dettaglio di pane e prodotti da forno

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	3,03	5,37	7,81	10,17	12,82	15,50	18,61	21,99	25,90	30,16	35,43	41,96	50,09	59,96	73,63	92,89	117,75	173,45

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	7,61	11,23	13,12	14,74	16,17	17,38	18,44	19,42	20,30	21,23	22,24	23,25	24,49	25,86	27,29	28,89	30,95	33,93	39,84
	Gruppo territoriale 1,3,4	10,49	14,28	16,53	18,14	19,61	20,79	21,91	22,88	23,83	24,76	25,82	26,77	28,01	29,29	30,63	32,34	34,35	37,59	43,23

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	11,77	19,29	23,20	26,14	28,84	30,99	32,91	34,68	36,50	38,14	39,86	41,52	43,19	45,13	47,09	48,97	51,20	54,32	58,67
	Imprese con dipendenti	1,32	7,38	10,34	12,67	14,49	15,88	17,43	18,72	20,18	21,62	23,16	24,61	26,05	27,41	29,27	31,13	33,38	36,11	40,21

Cluster 6 - Forni specializzati nella produzione di pane e prodotti da forno e con vendita diretta di prodotti propri e di terzi

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	4,79	8,03	10,45	12,91	15,57	17,76	20,11	22,92	26,21	29,50	33,52	38,06	43,71	49,67	57,90	66,73	80,73	97,88	128,52

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	11,90	17,09	19,11	20,34	21,55	22,69	23,87	24,63	25,73	26,58	27,43	28,12	29,25	30,07	31,22	32,37	34,33	37,82	43,69
	Gruppo territoriale 1,3,4	15,76	18,80	20,88	22,20	23,41	24,57	25,57	26,54	27,60	28,61	29,57	30,63	31,53	32,65	33,99	35,58	37,75	40,75	46,48

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	12,25	16,24	20,11	21,98	24,66	26,42	28,43	29,38	30,49	32,01	33,55	34,81	36,38	37,81	39,68	41,54	43,42	45,33	48,34
	Imprese con dipendenti	1,05	6,14	8,65	10,74	12,29	13,81	15,10	16,23	17,41	18,72	19,97	21,37	22,61	23,89	25,41	27,09	29,09	32,03	36,07

SUB ALLEGATO 17.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	120,00
2	Tutti i soggetti	0,00	100,00
3	Tutti i soggetti	0,00	100,00
4	Tutti i soggetti	0,00	100,00
5	Tutti i soggetti	0,00	120,00
6	Tutti i soggetti	0,00	100,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Incidenza del Margine operativo lordo sui ricavi	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Imprese senza dipendenti	23,00	85,00
	Imprese con dipendenti	10,00	70,00
2	Imprese senza dipendenti	12,00	85,00
	Imprese con dipendenti	5,00	70,00
3	Imprese senza dipendenti	17,00	85,00
	Imprese con dipendenti	7,00	70,00
4	Imprese senza dipendenti	28,00	85,00
	Imprese con dipendenti	12,00	70,00
5	Imprese senza dipendenti	29,00	85,00
	Imprese con dipendenti	14,00	70,00
6	Imprese senza dipendenti	22,00	85,00
	Imprese con dipendenti	10,00	70,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2,5	18,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	21,00	120,00
2	Gruppo territoriale 2,5	13,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	15,00	120,00
3	Gruppo territoriale 2,5	25,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	30,00	120,00
4	Gruppo territoriale 2,5	21,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	25,00	120,00
5	Gruppo territoriale 2,5	17,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	19,00	120,00
6	Gruppo territoriale 2,5	21,00	100,00
	Gruppo territoriale 1,3,4	23,00	120,00

SUB ALLEGATO 17.F – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA

Cluster 1 - Forni con produzione di pane e prodotti da forno senza vendita diretta al dettaglio

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	0,19	1,51	2,55	3,46	4,45	5,50	6,47	7,45	8,55	9,79	11,34	13,03	14,61	16,80	20,00
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	2,34	6,85	11,33	15,94	18,98	21,07	22,34	23,20	23,77	24,50	25,62	27,91	30,01	35,64	65,22
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,00	0,07	0,22	0,38	0,53	0,72	0,93	1,16	1,47	1,79	2,23	2,82	3,48	4,32	5,30	6,40	7,87	9,53	12,87
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	1,67	4,00	6,07	8,56	11,09	13,89	16,87	20,53	24,47	29,15	34,10	40,79	48,49	58,04	70,71	92,18	119,55	169,33

Cluster 2 - Esercizi commerciali con vendita di pane ed altri generi alimentari

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	1,14	2,32	3,63	5,31	6,83	8,13	9,76	11,47	12,78	14,09	15,00	16,04	18,28	23,24
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	0,00	0,00	0,09	12,98	16,94	20,71	22,23	23,01	23,34	23,59	24,14	25,91	28,67	30,06	37,29
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,00	0,08	0,18	0,28	0,38	0,49	0,60	0,74	0,91	1,06	1,28	1,57	1,92	2,31	2,71	3,23	3,89	4,95	7,44
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	1,73	3,46	4,87	6,40	8,08	10,03	11,90	14,18	16,62	19,67	23,00	27,71	33,88	43,19	55,13	70,74	92,09	138,35

Cluster 3 - Forni con produzione di pane, prodotti da forno e con attività di vendita orientata prevalentemente alla grande distribuzione ed al commercio al dettaglio

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	0,64	1,97	2,91	3,48	4,04	4,74	5,58	6,32	6,86	7,36	7,99	8,98	10,24	11,82	13,23	14,86	16,92
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	1,56	7,18	11,06	13,87	16,23	18,48	20,11	21,71	22,76	23,45	23,88	25,00	27,25	29,90	32,97	45,05
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,18	0,36	0,49	0,64	0,83	1,02	1,22	1,50	1,77	2,08	2,51	3,02	3,70	4,40	5,33	6,71	7,45	8,86	12,02
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,22	4,19	6,37	7,72	10,45	12,43	14,65	16,75	20,06	22,66	26,29	29,89	34,79	41,42	51,65	64,01	77,97	96,04	143,69

Cluster 4 - Forni con produzione e prevalente vendita al dettaglio di pane, prodotti da forno e dolci

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	0,48	1,82	2,67	3,26	4,00	4,56	5,18	5,89	6,48	7,37	8,23	9,40	10,44	11,93	13,04	15,13	17,71
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	1,66	6,15	8,69	12,48	16,33	17,76	19,81	21,56	22,71	23,32	24,12	24,97	26,91	30,34	49,77
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,14	0,28	0,44	0,59	0,74	0,88	1,03	1,20	1,50	1,84	2,32	2,81	3,43	4,02	4,59	5,31	6,26	7,75	9,27
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	2,73	5,09	7,18	9,68	11,91	14,13	16,19	19,05	21,55	24,26	27,59	31,91	36,82	41,13	48,68	57,15	69,59	92,87	118,95

Cluster 5 - Forni con vendita diretta al dettaglio di pane e prodotti da forno

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	0,09	1,14	2,05	3,02	3,98	4,91	5,95	7,07	8,20	9,40	10,81	12,30	13,96	16,00	20,00
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,08	8,40	12,35	17,28	19,83	21,43	22,53	23,24	23,90	24,55	25,96	28,44	32,39	42,64
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,00	0,10	0,24	0,39	0,55	0,73	0,92	1,14	1,39	1,70	2,10	2,58	3,12	3,72	4,58	5,60	7,04	8,80	11,81
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	0,00	3,03	5,37	7,81	10,17	12,82	15,50	18,61	21,99	25,90	30,16	35,43	41,96	50,09	59,96	73,63	92,89	117,75	173,45

Cluster 6 - Forni specializzati nella produzione di pane e prodotti da forno e con vendita diretta di prodotti propri e di terzi

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	1,06	1,89	2,65	3,24	3,83	4,41	5,03	5,73	6,34	7,07	7,76	8,70	9,84	11,24	12,58	14,33	17,36
Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,28	7,81	11,71	15,87	19,36	21,34	22,64	23,24	23,84	24,66	26,00	28,67	31,64	43,02
Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi	Tutti i soggetti	0,15	0,28	0,40	0,52	0,63	0,74	0,89	1,03	1,20	1,42	1,68	1,99	2,41	2,88	3,36	3,94	4,77	6,32	8,41
Durata delle scorte (in giorni)	Tutti i soggetti	4,79	8,03	10,45	12,91	15,57	17,76	20,11	22,92	26,21	29,50	33,52	38,06	43,71	49,67	57,90	66,73	80,73	97,88	128,52

SUB ALLEGATO 17.G - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA

Cluster	Modalità di distribuzione	Durata delle scorte (in giorni)	Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi
		Soglia massima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	120,00	30,00
2	Tutti i soggetti	100,00	30,00
3	Tutti i soggetti	100,00	25,00
4	Tutti i soggetti	100,00	30,00
5	Tutti i soggetti	120,00	30,00
6	Tutti i soggetti	100,00	25,00

Cluster	Modalità di distribuzione	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
1	Tutti i soggetti	65,00	7,50
2	Tutti i soggetti	50,00	5,00
3	Tutti i soggetti	60,00	7,50
4	Tutti i soggetti	60,00	6,50
5	Tutti i soggetti	60,00	7,00
6	Tutti i soggetti	60,00	6,50

SUB ALLEGATO 17.H - COEFFICIENTI DELLE FUNZIONI DI RICAVO

VARIABILE	CLUSTER 1	CLUSTER 2	CLUSTER 3	CLUSTER 4	CLUSTER 5	CLUSTER 6
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)	0,9042	0,8974	0,8408	0,8610	0,8118	0,9156
Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale e familiari diversi (percentuale di lavoro prestato diviso 100) ^(*) , differenziale relativo alla territorialità del livello delle retribuzioni	20.910,3307	15.727,6449	-	29.586,1604	22.449,5607	17.593,3740
Totale numero dei Punti cassa utilizzati per la vendita al dettaglio ^(*)	-	3.863,2824	-	-	-	-
Totale Mq dei Locali destinati alla produzione ^(*)	18,0716	-	-	-	-	-
Totale Mq dei Locali destinati alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce ^(*)	-	57,1519	-	-	-	-
CVPROD, quota fino a 119.835 euro	-	0,1328	-	-	-	-
CVPROD, quota fino a 235.894 euro	-	-	-	-	-	0,1119
CVPROD, quota fino a 343.311 euro	-	-	-	0,1747	-	-
CVPROD, quota fino a 58.055 euro	-	-	-	-	0,2744	-
CVPROD, quota fino a 76.025 euro	0,2944	-	-	-	-	-
CVPROD, differenziale relativo alla territorialità del livello dei canoni di affitto dei locali commerciali a livello comunale	-	-	-	0,1477	0,0594	0,1055
CVPROD	1,1976	1,2541	1,3529	1,1622	1,2453	1,0834
CVPROD, differenziale relativo a "Vendite con emissione di fattura"	-	-	-	-0,0580	-0,0356	-0,0346
CVPROD, differenziale relativo ai prodotti commercializzati di produzione di terzi "Pane e prodotti da forno", "Pasticceria e dolci", "Pasta fresca" e "Prodotti alimentari freschi diversi da quelli indicati nei righe da D14 a D17"	-	-0,1673	-	-0,2643	-0,0933	-
CVPROD, differenziale relativo alla tipologia della clientela "Industria/ Artigiani"	-	-	-0,3198	-	-	-

VARIABILE	CLUSTER 1	CLUSTER 2	CLUSTER 3	CLUSTER 4	CLUSTER 5	CLUSTER 6
CVPROD, differenziale relativo ai prodotti commercializzati di produzione di terzi "Bevande", "Altri prodotti alimentari" e "Prodotti non alimentari"	-	-0,2608	-	-0,3951	-0,2119	-
CVPROD, differenziale relativo ai prodotti commercializzati di produzione propria "Pane e prodotti da forno"	-	-	-	-	-	0,1698
CVPROD, differenziale relativo alla tipologia di attività "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa"	-0,1371	-	-0,1694	-	-0,0913	-0,1862
CVPROD, differenziale relativo alla tipologia di attività "Produzione con vendita al dettaglio di prodotti propri"	-	0,1099	-	-	-	-
CVPROD, differenziale relativo alla tipologia della clientela "Ristoranti e pubblici esercizi"	0,1077	-	-	-	-	-
Automezzi con massa complessiva a pieno carico fino a t.3,5 ^(*)	2.214,8183	-	4.809,2308	-	-	-
Costo per consumi di energia elettrica	0,4070	-	0,7981	0,5256	0,2899	0,5667
Forni di altre tipologie (a gas, gasolio, etc.) ^(*)	-	-	-	-	-	1.315,6266
Impastatrici ^(*)	1.907,1072	-	-	-	2.188,0347	-
Linee automatiche di produzione ^(*)	-	-	11.240,2611	-	-	-
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	-	-	41.773,1180	-	-	-
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	28.966,0135	26.248,9751	-	35.498,5529	27.245,4515	25.041,0782
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	1,0167	1,0058	1,1071	1,0562	1,0582	1,0425
COSTI TOTALI, differenziale relativo alla territorialità del livello del reddito disponibile per abitante	-	-	-	0,1097	0,1472	0,0723
VBS elevato a 0,3 ^(*)	-	-	-	-	-	694,2694

VARIABILE	CLUSTER 1	CLUSTER 2	CLUSTER 3	CLUSTER 4	CLUSTER 5	CLUSTER 6
VBS elevato a 0,7 ^(*)	-	-	-	5,1187	-	-
VBS elevato a 0,8 ^(*) differenziale relativo alla territorialità del livello del reddito disponibile per abitante	-	2,9750	-	-	-	-
VBS elevato a 0,9 ^(*)	-	-	-	-	0,3284	-
VBS elevato a 0,9 ^(*) differenziale relativo alla territorialità del livello del reddito disponibile per abitante	0,9170	-	-	-	-	-
Logaritmo in base 10 di [Valore beni strumentali mobili + 10] ^(*) , differenziale relativo alla territorialità del livello del reddito disponibile per abitante	-	-	5.221,2167	-	-	-

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;
- **COSTI TOTALI** = CVPROD + 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 + 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) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali.

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.