ALLEGATO 62.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CK26U

ATTIVITÀ DELLE GUIDE TURISTICHE, DEGLI ACCOMPAGNATORI TURISTICI E DELLE GUIDE ALPINE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)

APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

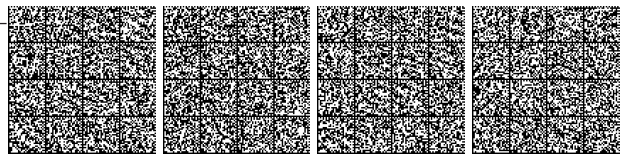
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK26U sono di seguito riportate:

- 79.90.20 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
- 93.19.92 - Attività delle guide alpine

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK26U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK26U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2022.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA CK26U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato o da specifiche competenze.

Per l'ISA CK26U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese e ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2020):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida turistica** (Numerosità: 411);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico** (Numerosità: 84);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina** (Numerosità: 137);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"** (Numerosità: 120).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 62.B.A**.

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CK26U sono differenziati **in due gruppi**:

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

   A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

   - Compensi per addetto;
   - Valore aggiunto per addetto;
   - Reddito per addetto.

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

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

   Gestione caratteristica:

   - Copertura delle spese per dipendente;
   - Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
   - Margine operativo lordo negativo.

   Gestione dei beni strumentali:

   - Incidenza degli ammortamenti.

   Redditività:

   - Reddito operativo negativo;
   - Risultato ordinario negativo.

   Gestione extra-caratteristica:

   - Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

- Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo.

Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 62.B.D**.

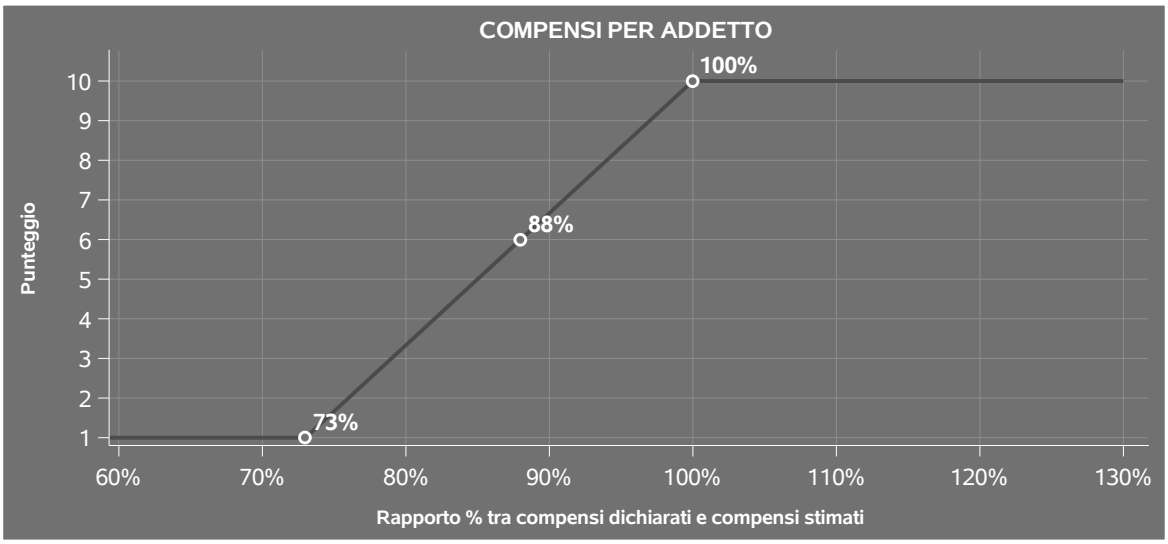
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento[1], il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato[2] fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 62.B.B**.

[1]La soglia minima di riferimento è pari a exp(-0,31280), ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

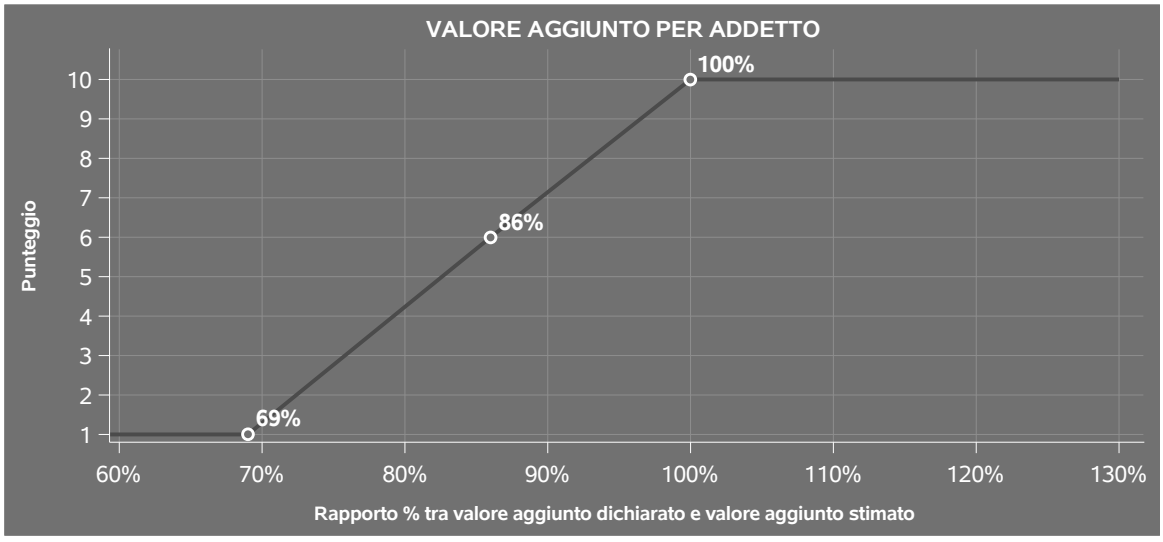
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla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

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento[3], il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato[4] fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



[3]La soglia minima di riferimento è pari a exp(-0,36882), ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 62.B.C**.

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

REDDITO PER ADDETTO

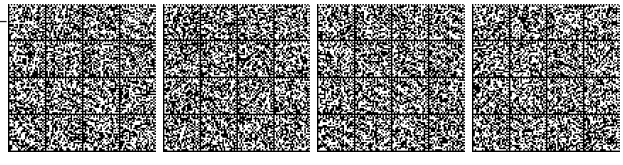
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

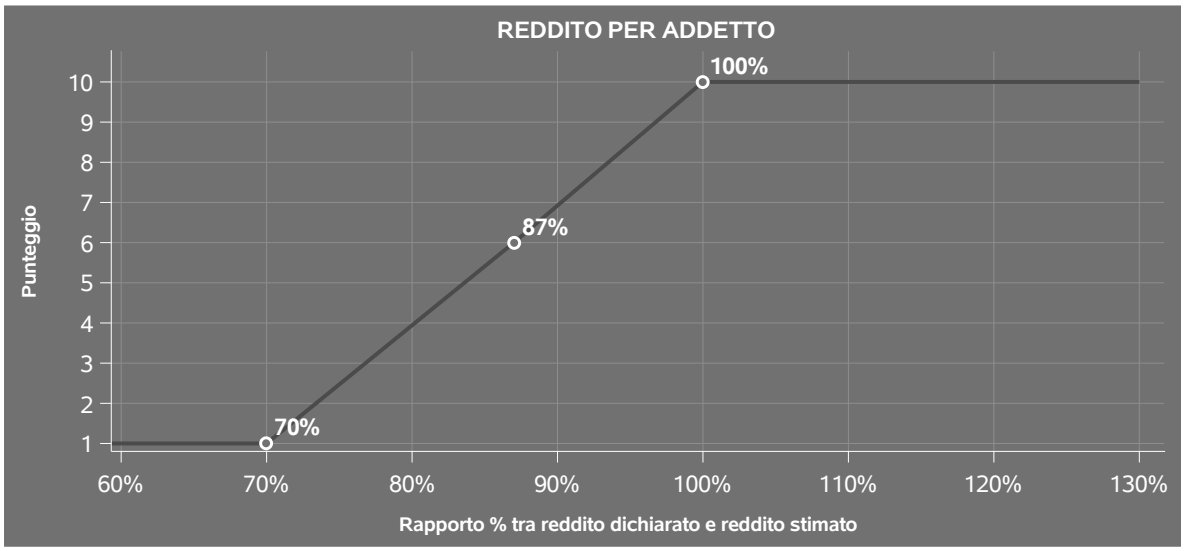
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

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

[5] La soglia minima di riferimento è pari a exp(-0,35984), ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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





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

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto[7]. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le Spese per prestazioni di lavoro dipendente e il numero dipendenti.

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

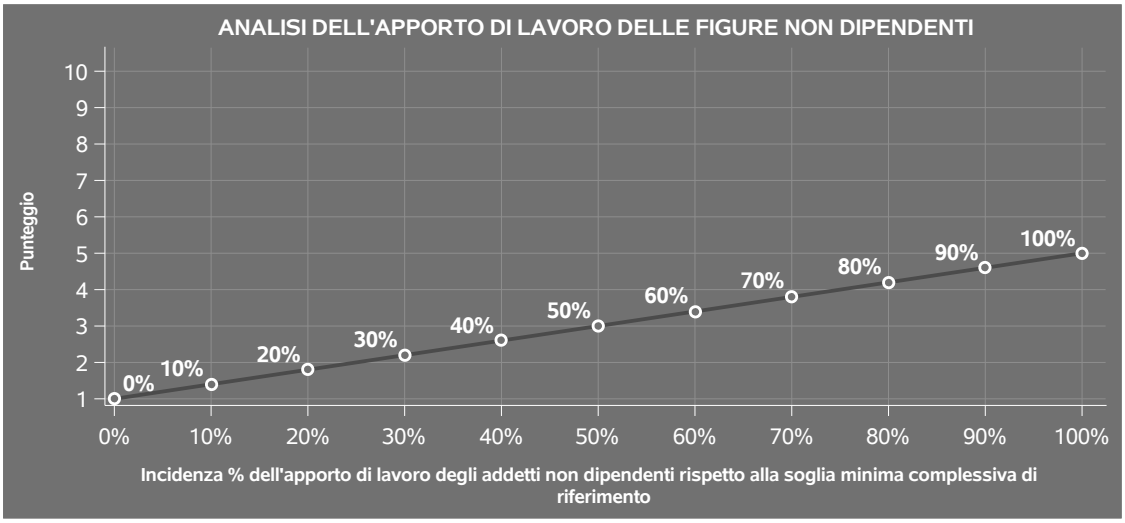
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

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

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
Società di persone	1	100
	2	75
	3	67
	4	63
	5	60
	>5	50
Enti non commerciali ed equiparati	1	50
	2	38
	3	33
	4	31
	5	28
	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio[8] assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili e il valore dei beni strumentali in proprietà.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (**100%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili sia positivo e il valore dei beni strumentali in proprietà sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

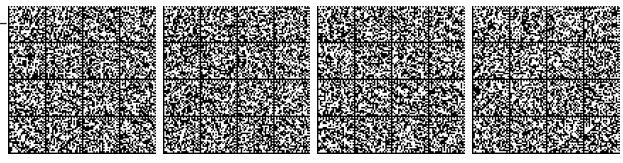
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

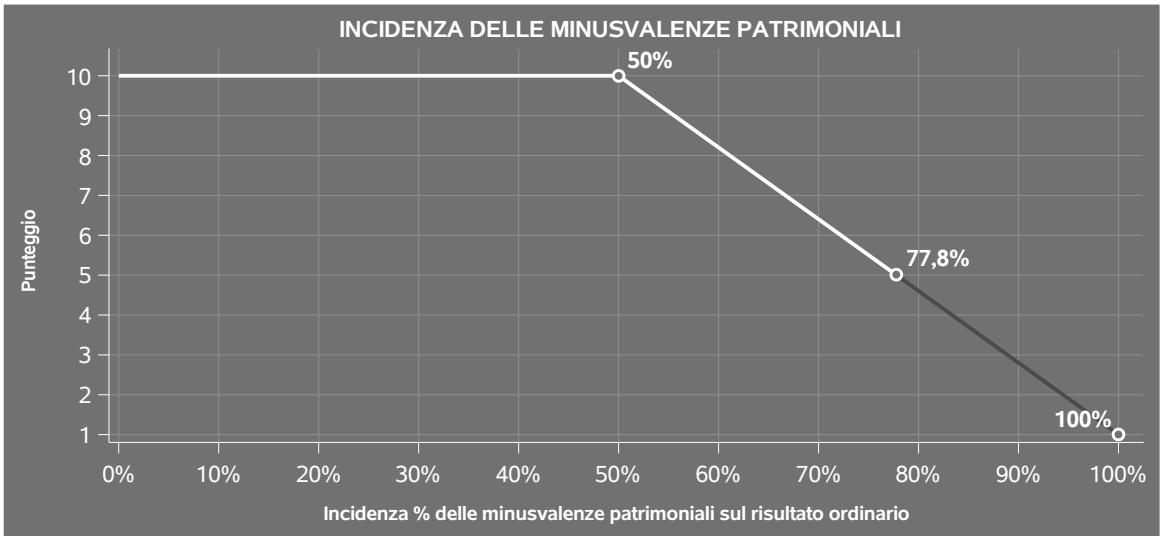
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato



ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato [9] fra 1 e 10.



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

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dello studio professionale rispetto alla gestione operativa al lordo di ammortamenti per beni mobili e canoni di locazione finanziaria per beni mobili.

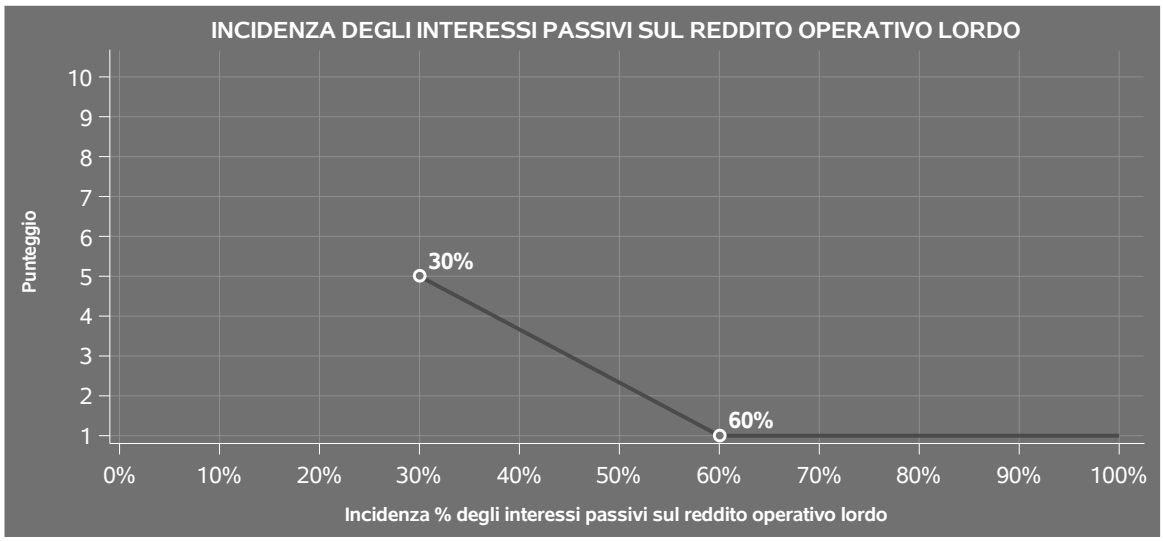
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il reddito operativo lordo.

Qualora gli interessi passivi siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 5. Quando l'indicatore

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

presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**) il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore superiore alla soglia minima (**30%**) e inferiore alla soglia massima di riferimento, il punteggio è modulato[10] fra 1 e 5.



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

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

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITA' CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il contribuente dichiari nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 62.B.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	**Nome variabile**	**Descrizione variabile**
Gamma dei servizi offerti	GUIDA_TURISTICA_MAX	Guida turistica
	ACCOMPAGNATOTE_MAX	Accompagnatore turistico
	GUIDA_ALPINA_MAX	Guida alpina

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 88**.

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

SUB ALLEGATO 62.B.B - FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,0327891026804	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,095317623347141	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Consumi e altre spese + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,374878224283625	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,221913562208878	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,300064089320237	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 30,01% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Pensionato		—0,260910016395345	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 26,09% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,153371160330305	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 15,34% del Compenso stimato
	Numero di servizi/prestazioni, quota fino a 1.800	(**)	0,028414366962266	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione, quota fino a 1.000	(**)	0,019949940572838	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata, quota fino a 1.000	(**)	—0,007252375708594	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	Numero di mezze giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione, quota fino a 1.000	(**)	—0,015793176041249	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Compenso stimato
	Modulatore ore lavorate		—0,062579211601258	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 3 anni		—0,056001272503355	La condizione di 'Età professionale fino a 3 anni' determina una diminuzione del 5,60% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Periodo d'imposta 2020		—0,871007874177104	In corrispondenza del periodo d'imposta 2020 si ha una flessione del 87,10% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico		—0,070883298138876	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,09% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina		—0,137158547545912	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,72% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"		—0,06413820037142	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,41% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,06683804808976	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 6,68% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,048476082345366	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 4,85% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi e altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato)	(****)	—0,001588423660905	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,382306648956683	
Coefficiente di rivalutazione			1,031550423742073	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

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

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

SUB ALLEGATO 62.B.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,032017074336684	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,127756414448009	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Consumi e altre spese + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,19091265910848	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,115520663829734	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,37752652476658	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 37,75% del VA stimato
	Pensionato		—0,309979106842677	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 31,00% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,185968373571503	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 18,60% del VA stimato
	Numero di servizi/prestazioni, quota fino a 1.800	(**)	0,033317495240896	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione, quota fino a 1.000	(**)	0,022598880902161	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata, quota fino a 1.000	(**)	—0,008848084816019	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Numero di mezze giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione, quota fino a 1.000	(**)	—0,016947022534571	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Modulatore ore lavorate		—0,059034428682043	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Età professionale fino a 3 anni		—0,07266507209632	La condizione di 'Età professionale fino a 3 anni' determina una diminuzione del 7,27% del VA stimato
	Periodo d'imposta 2020		—1,041986186672812	In corrispondenza del periodo d'imposta 2020 si ha una flessione del 104,20% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico		—0,08728952925113	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,73% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina		—0,160422124917455	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,04% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"		—0,075685156990995	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,57% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,077676994370759	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 7,77% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,057549307911711	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 5,75% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,407280792436441	
Coefficiente di rivalutazione			1,060931622558854	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

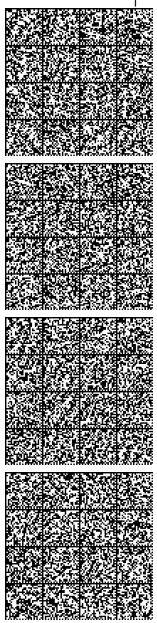
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)] o LN[1+MIN[XN/(N°addetti), quota valore pro capite]]

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 62.B.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CK26U:

Accompagnatore turistico = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Addetti [11] **(professionista che opera in forma individuale)** = Titolare + Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio.
Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + Numero soci.

Altre spese = Altre spese documentate nette + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale.

Altre spese documentate nette = Altre spese documentate - Irap 10% - Irap personale dipendente - IMU.

Ammortamenti per beni mobili = Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46 - Commi 91 e 92 L. 208/2015.

Canoni di locazione finanziaria per beni mobili = Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili - Commi 91 e 92 L. 208/2015.

Compensi = Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica + Compensi non annotati nelle scritture contabili.

Consumi e altre spese = Consumi + Altre spese.

Età professionale = Periodo di imposta - Anno d'inizio attività.

Guida alpina = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

[11] Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

Guida turistica = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CK26U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CK26U per abitante a livello nazionale[12].
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CK26U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CK26U per abitante a livello nazionale[13].
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato.

Modulatore ore lavorate = [1 - (valore massimo tra (Numero di ore lavorate, Numero minimo di riferimento di ore lavorate)/Numero massimo di riferimento di ore lavorate)], se Numero di ore lavorate è maggiore o uguale del Numero minimo di riferimento di ore lavorate e minore del Numero massimo di riferimento di ore lavorate; altrimenti assume valore pari a zero.

Numero di giornate intere = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di giornate intere) + Accompagnatore turistico (Numero di giornate intere) + Guida alpina (Numero di giornate intere) + Altre attività (Numero di giornate intere)].

Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione = (Numero di mezze giornate + Numero di giornate intere) – (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera), se (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata +Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) è minore di (Numero di mezze giornate + Numero di giornate intere)].

Numero di mezze giornate = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di mezze giornate) + Accompagnatore turistico (Numero di mezze giornate) + Guida alpina (Numero di mezze giornate) + Altre attività (Numero di mezze giornate)].

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

Numero di mezze giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione = Numero di mezze giornate - Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata, se Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata è minore di Numero di mezze giornate.

Numero di ore lavorate = Numero di ore lavorate nel periodo d'imposta per tipologia di attività: Guida turistica + Accompagnatore turistico + Guida alpina + Altre attività.

Numero di servizi/prestazioni = Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera.

Numero di servizi/prestazioni a giornata intera = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera)].

Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata)].

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312.

Numero massimo di riferimento di ore lavorate = Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata-Numero di mezze giornate: (Guida turistica*3+ Accompagnatore turistico*4 + Guida alpina*4 + Altre attività*4) + Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata-Numero di giornate intere: (Guida turistica*6+ Accompagnatore turistico*8 + Guida alpina*8 + Altre attività*8)*4.

Numero minimo di riferimento di ore lavorate = Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata-Numero di mezze giornate: (Guida turistica+ Accompagnatore turistico + Guida alpina + Altre attività) + Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata-Numero di giornate intere: (Guida turistica*4+ Accompagnatore turistico*5 + Guida alpina*5 + Altre attività*5).

Numero soci = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100.

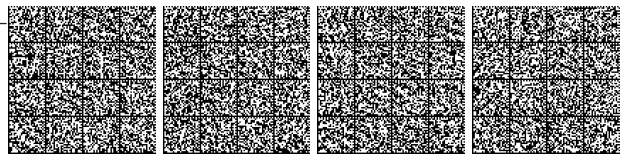
Periodo d'imposta 2020 = 1 nel periodo d'imposta 2020; altrimenti la variabile assume valore zero.

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali.

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti per beni mobili.

Reddito operativo lordo = Reddito operativo + Ammortamenti per beni mobili + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili.

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi - Interessi passivi.



Spese per prestazioni di lavoro dipendente = Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa.

Valore aggiunto = Compensi - Canoni di locazione finanziaria per beni mobili - Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio - Spese relative agli immobili - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica - Consumi - Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - Spese di rappresentanza - Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale - Altre spese documentate.

Valore massimo attività = Valore massimo tra [(Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività- Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi))].