ALLEGATO 63

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CK27U

ATTIVITÀ PROFESSIONALI RELATIVE ALL'INFORMATICA

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.

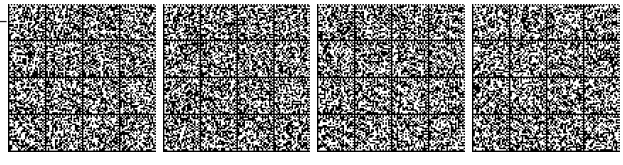
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK27U sono di seguito riportate:

- 58.21.00 - Edizione di giochi per computer
- 58.29.00 - Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer)
- 62.01.00 - Produzione di software non connesso all'edizione
- 62.02.00 - Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica
- 62.03.00 - Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione)
- 62.09.09 - Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca
- 63.11.11 - Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf)
- 63.11.19 - Altre elaborazioni elettroniche di dati
- 63.11.30 - Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP)
- 74.10.21 - Attività dei disegnatori grafici di pagine web

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK27U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK27U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2022.



MODELLI DI BUSINESS

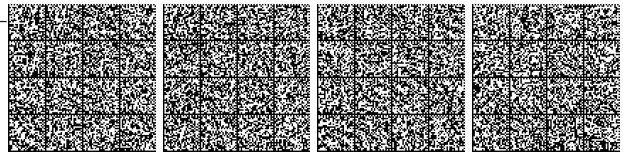
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA CK27U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (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 CK27U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2020):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività** (Numerosità: 1.194);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche** (Numerosità: 601);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica** (Numerosità: 1.399);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati** (Numerosità: 203);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza e gestione informatica** (Numerosità: 1.438).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 63.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CK27U 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:

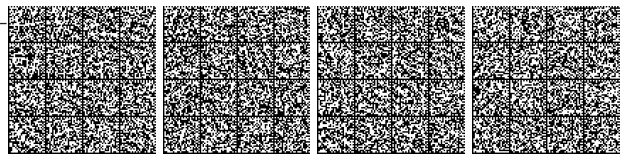
   - Incidenza degli ammortamenti.

   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.

Attività non inerenti:

- Attività svolta: Formazione erogata > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 63.D**.

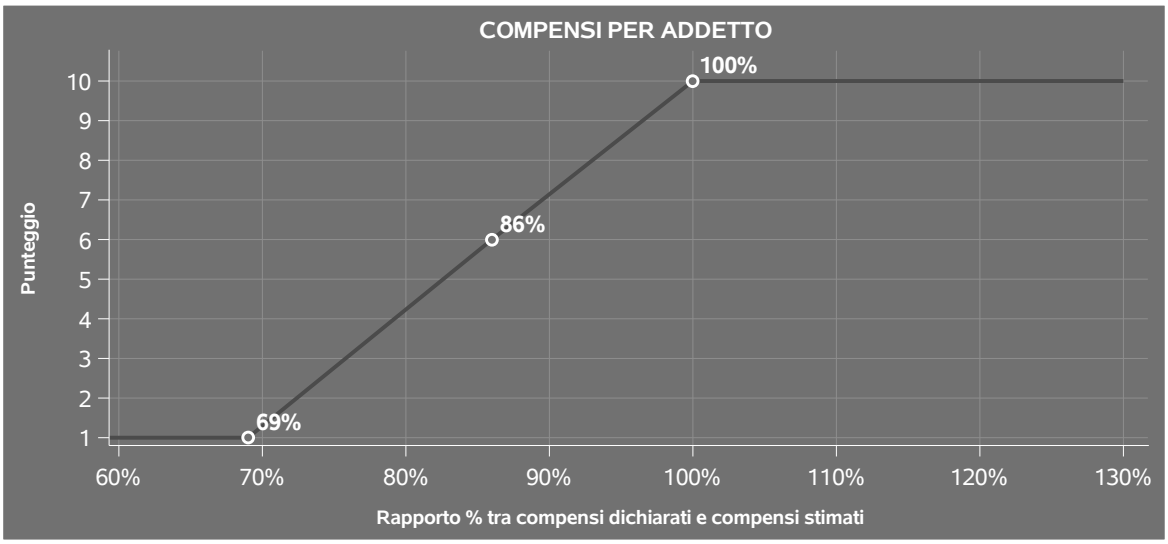
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 63.B**.

[1]La soglia minima di riferimento è pari a exp(-0,36712), 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)]}.

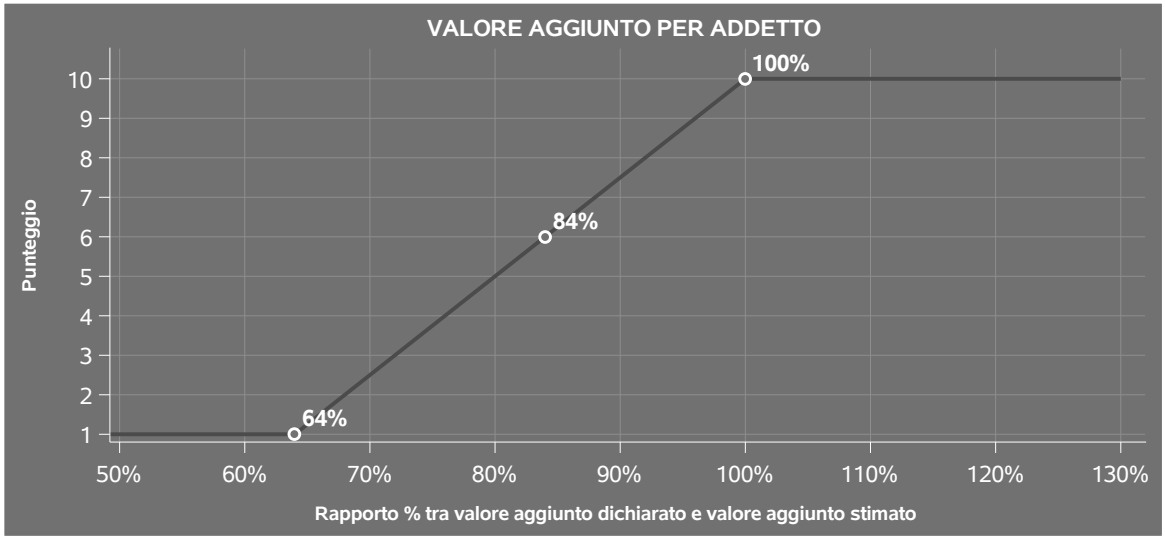
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla 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(-0,43932), 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 63.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

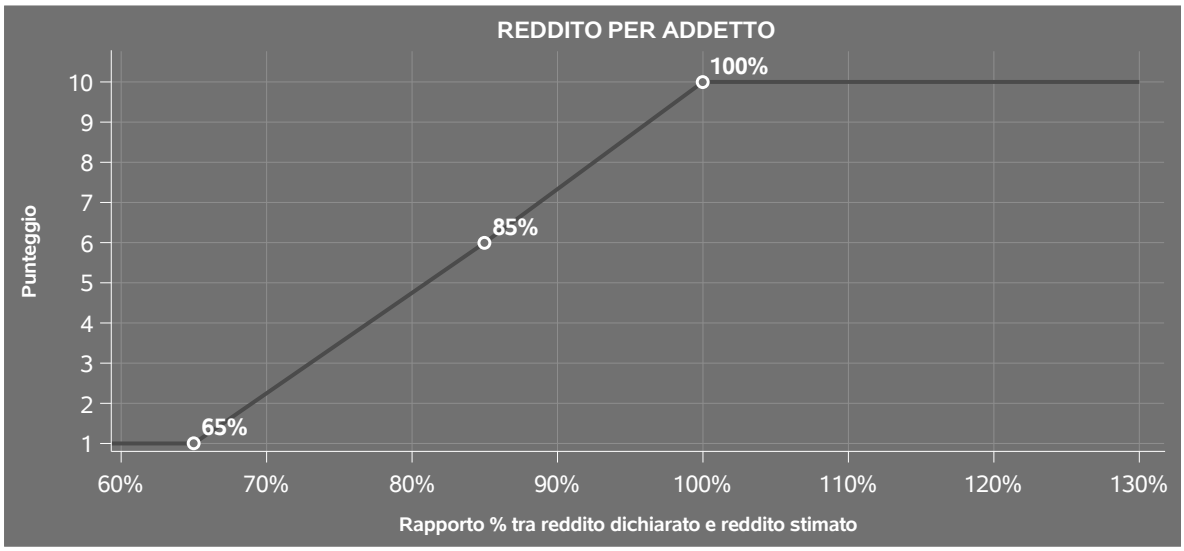
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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(-0,42531), 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).

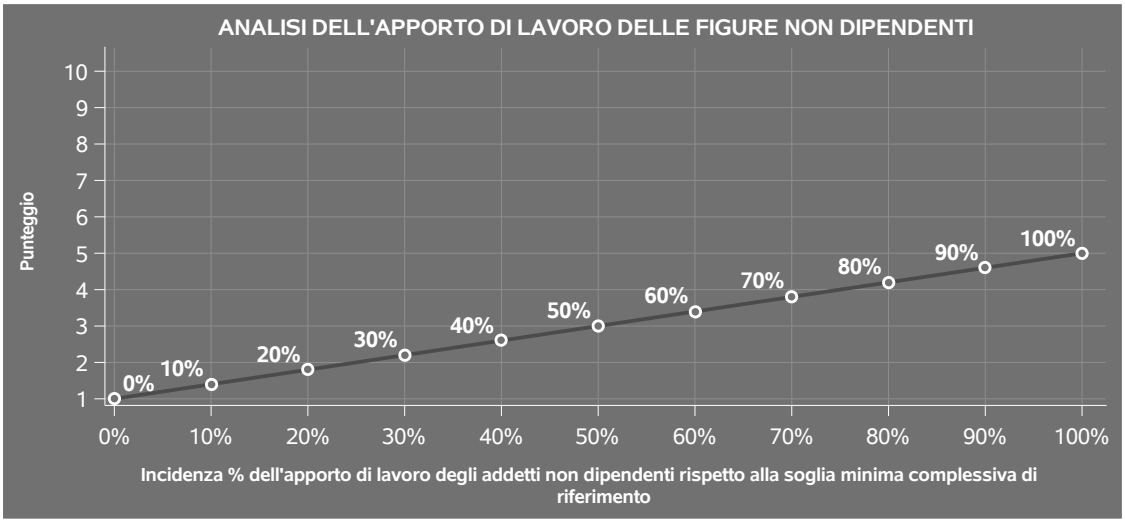
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

[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.

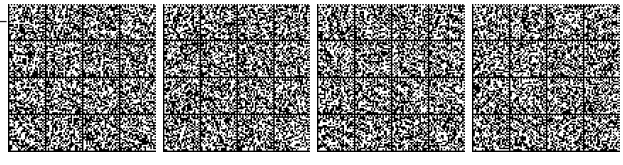
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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

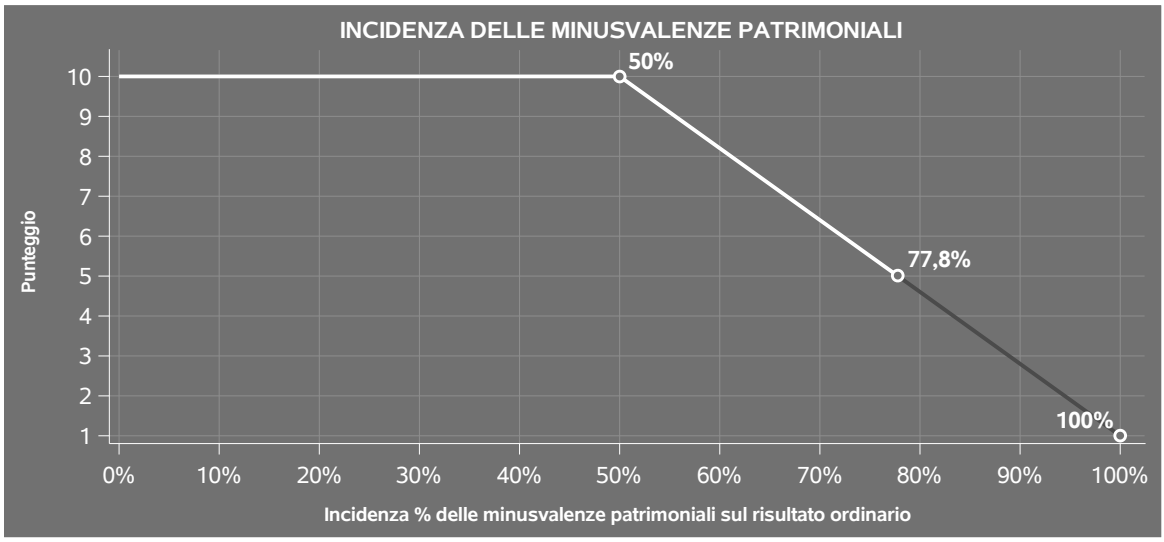
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato



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.

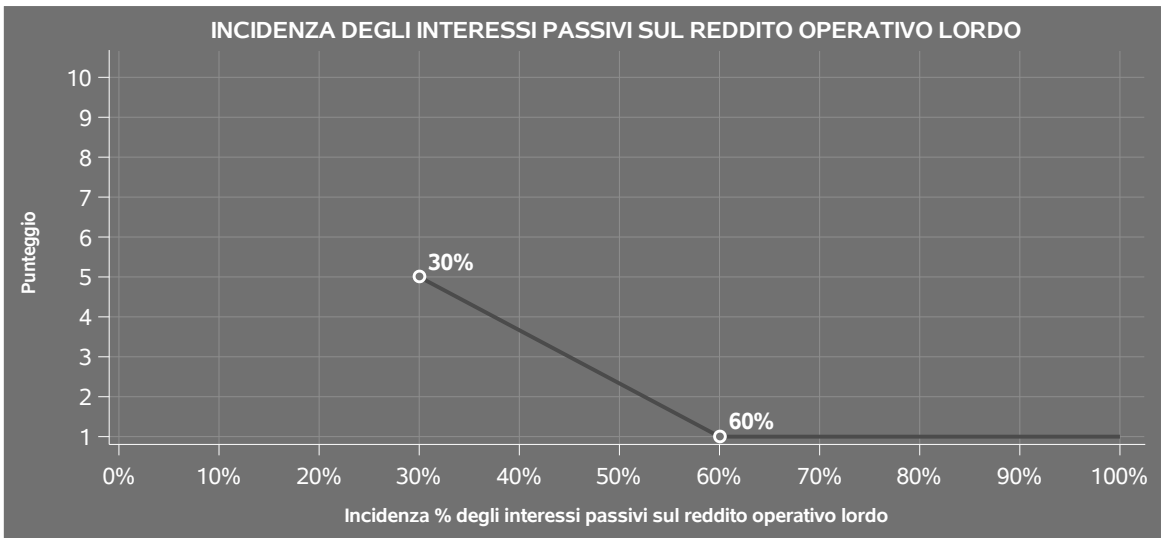
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il reddito operativo lordo.

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 ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

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

Qualora la persona fisica 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)]

ATTIVITÀ NON INERENTI

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

Di seguito sono riportate le attività non inerenti.

ATTIVITÀ SVOLTA: FORMAZIONE EROGATA > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Formazione erogata", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 63.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	CONSULENZA_P_MAX3	Consulenza e gestione informatica
	SVIL_IMPL_SICU_P_MAX3	Sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica
	SITI_GRAFICA_P_MAX2	Sviluppo siti web ed elaborazioni grafiche
	ACQUISIZ_DATI_P_MAX2	Acquisizione ed elaborazione dati

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 63.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	(*)	0,062548828089057	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,136971530926735	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,080560590185333	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Consumi	(*)	0,268958958272259	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Compenso stimato
	Altre spese	(*)	0,396377474906858	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,155427053939456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,182559511599796	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		—0,519117071684824	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 51,91% in termini di Compenso stimato
	Età professionale fino a 8 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni		—0,055860989414652	La condizione di 'Età professionale fino a 8 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 5,59% del Compenso stimato
	Pensionato		—0,184137939158213	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 18,41% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,274024727651985	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 27,40% del Compenso stimato
	Attività svolta: Sviluppo e Manutenzione Software / 100		0,130039042751011	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Attività svolta: Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) / 100		0,083942078050018	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Programmatore		0,075595953650302	La condizione di 'Programmatore' determina un aumento del 7,56% del Compenso stimato
	Analista		0,30662414563169	La condizione di 'Analista' determina un aumento del 30,66% del Compenso stimato
	Sistemista		0,179297564659742	La condizione di 'Sistemista' determina un aumento del 17,93% del Compenso stimato
	Consulente		0,09398727276183	La condizione di 'Consulente' determina un aumento del 9,40% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività		—0,175637443508815	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,56% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche		—0,210753919377358	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica		—0,104217256756116	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,42% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati		—0,140113850827405	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,01% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,481494367647654	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 48,15% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,582945706928474	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,58% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,014030988358817	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dell'1,40% del Compenso stimato
	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,02760571847375	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 2,76% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,00126296172079	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		0,924834299598824	

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione			1,020989360474892	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale 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 63.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	(*)	0,077497528504073	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,178134645377341	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,02659441490038	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Consumi	(*)	0,194102290414177	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Altre spese	(*)	0,27715869437129	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,23935526257567	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,092781906279314	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		—0,722452483035402	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 72,25% in termini di VA stimato
	Età professionale fino a 8 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni		—0,069318044506284	La condizione di 'Età professionale fino a 8 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 6,93% del VA stimato
	Pensionato		—0,217890855252328	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 21,79% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,320195201613216	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 32,02% del VA stimato
	Attività svolta: Sviluppo e Manutenzione Software / 100		0,158284265491323	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Attività svolta: Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) / 100		0,11515649434491	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Programmatore		0,106196684643628	La condizione di 'Programmatore' determina un aumento del 10,62% del VA stimato
	Analista		0,37745481859936	La condizione di 'Analista' determina un aumento del 37,75% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Sistemista		0,217535390158253	La condizione di 'Sistemista' determina un aumento del 21,75% del VA stimato
	Consulente		0,117349666919388	La condizione di 'Consulente' determina un aumento dell'11,73% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività		—0,220748182808508	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,07% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche		—0,25540069972818	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,54% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica		—0,134497214280921	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,45% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati		—0,197138058965179	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,71% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,723608178345847	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 72,36% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,72503030369654	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,73% del VA stimato
	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,047399459797203	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 4,74% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Valore dei beni strumentali in proprietà)	(****)	—0,001712745986659	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,524419647243922	
Coefficiente di rivalutazione			1,058157947370218	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

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

Le misure di ciclo settoriale 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 63.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CK27U:

Acquisizione ed elaborazione dati = Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati se Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati è pari a Massima specializzazione tra le Attività svolte; 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.

Addetti non dipendenti [12] **(professionista che opera in forma individuale)** = Titolare.
Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = 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.

Analista = Profilo professionale ricoperto dal titolare o associato: Analista diviso Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

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.

Consulente = Profilo professionale ricoperto dal titolare o associato: Consulente diviso Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

Consulenza e gestione informatica = Attività svolta: [Audit EDP + Progettazione sistema informativo (dimensionamento, scelta piattaforme HW e SW) + Studio di fattibilità + Assistenza alla gestione dei progetti +

[11] Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.
[12] Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

Assistenza alla gestione del sistema informativo aziendale] se Attività svolta: [Audit EDP + Progettazione sistema informativo (dimensionamento, scelta piattaforme HW e SW) + Studio di fattibilità + Assistenza alla gestione dei progetti + Assistenza alla gestione del sistema informativo aziendale] è pari a Massima specializzazione tra le Attività svolte; altrimenti assume valore pari a zero.

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

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

Massima specializzazione tra le Attività svolte = Valore massimo tra (Attività svolta: [Audit EDP + Progettazione sistema informativo (dimensionamento, scelta piattaforme HW e SW) + Studio di fattibilità + Assistenza alla gestione dei progetti + Assistenza alla gestione del sistema informativo aziendale], Attività svolta: [Sviluppo e Manutenzione Software + Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) + Attività di sicurezza informatica], Attività svolta: [Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche], Attività svolta: Commercializzazione software, Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati, Attività svolta: Formazione erogata, Attività svolta: Hosting/ASP, Attività svolta: Altro).

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312.

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

Programmatore = Profilo professionale ricoperto dal titolare o associato: Programmatore diviso Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

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

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.

Sistemista = Profilo professionale ricoperto dal titolare o associato: Sistemista diviso Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

Somma dei profili professionali ricoperti dal titolare o associato = Profilo professionale ricoperto dal titolare o associato: [Programmatore + Analista + Sistemista + Installatore HW/SW/RETI + Consulente].

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

Sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica = Attività svolta: [Sviluppo e Manutenzione Software + Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) + Attività di sicurezza informatica] se Attività svolta: [Sviluppo e Manutenzione Software + Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) + Attività di sicurezza informatica] è pari a Massima specializzazione tra le Attività svolte; altrimenti assume valore pari a zero.

Sviluppo siti web ed elaborazioni grafiche = Attività svolta: [Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche] se Attività svolta: [Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche] è pari a Massima specializzazione tra le Attività svolte; altrimenti assume valore pari a zero.

Tasso di occupazione a livello regionale
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2019 e 2020 [13]
La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.
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.

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.

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