

ALLEGATO 64.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CK28U

ATTIVITÀ NEL CAMPO DELLA RECITAZIONE, DELLA REGIA E
ALTRE CREAZIONI ARTISTICHE E LETTERARIE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



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.

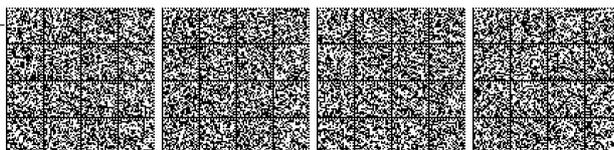
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK28U sono di seguito riportate:

- 90.01.01 - Attività nel campo della recitazione
- 90.02.02 - Attività nel campo della regia
- 90.03.09 - Altre creazioni artistiche e letterarie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK28U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK28U 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 CK28U 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 CK28U 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 in prevalenza svolgono attività diversificate** (Numerosità: 1.569);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di creazione e realizzazione di opere d'arte** (Numerosità: 589);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario** (Numerosità: 52). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che recitano con ruolo di figurante o comparsa;
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia** (Numerosità: 88);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio** (Numerosità: 315);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia cinematografica e/o radio-televisiva** (Numerosità: 284);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo** (Numerosità: 310);
- **MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista** (Numerosità: 304);
- **MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale** (Numerosità: 159);
- **MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive** (Numerosità: 93);



- **MoB 11 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario** (Numerosità: 119). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che perlopiù recitano in spot pubblicitari e videoclip.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 64.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CK28U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

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

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo.



Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 64.A.D.**



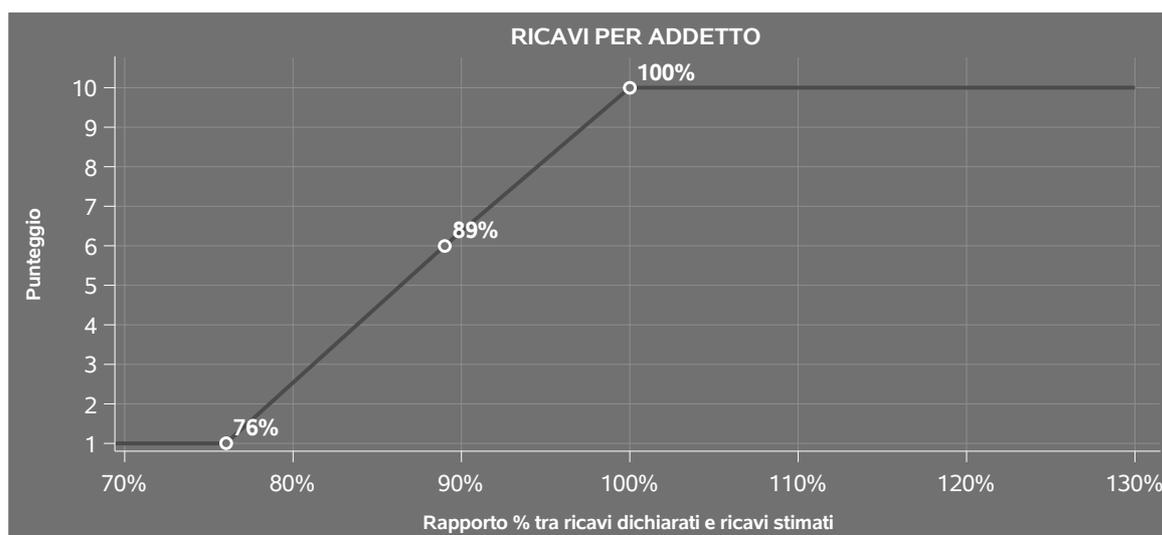
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

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

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

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

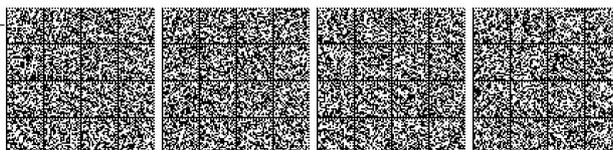


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 64.A.B.**

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

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27789)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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



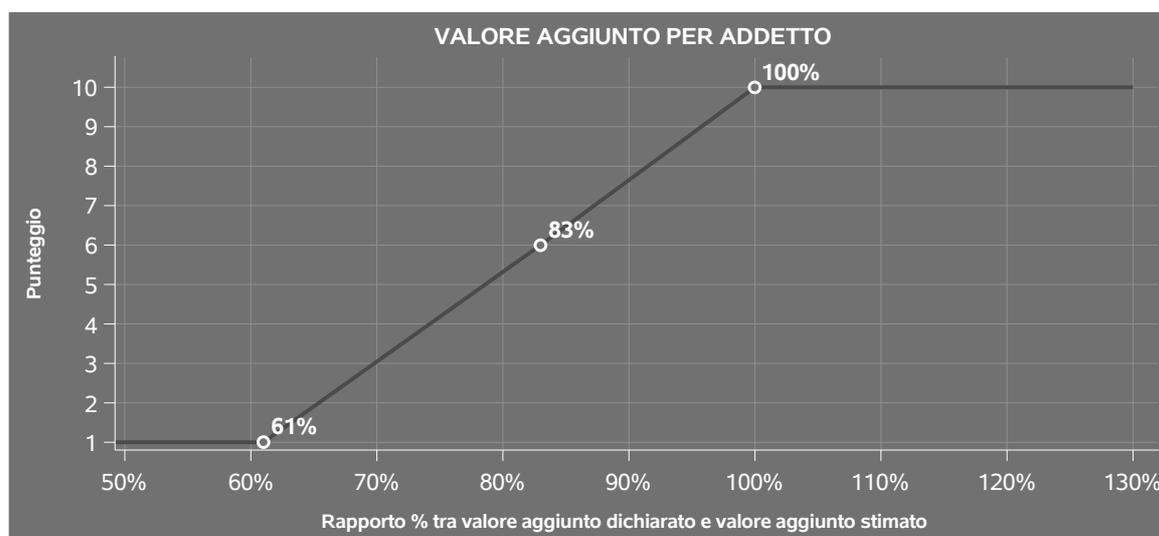
esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 89**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

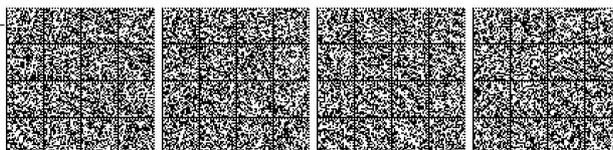
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio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



Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 64.A.C.**

³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49216)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



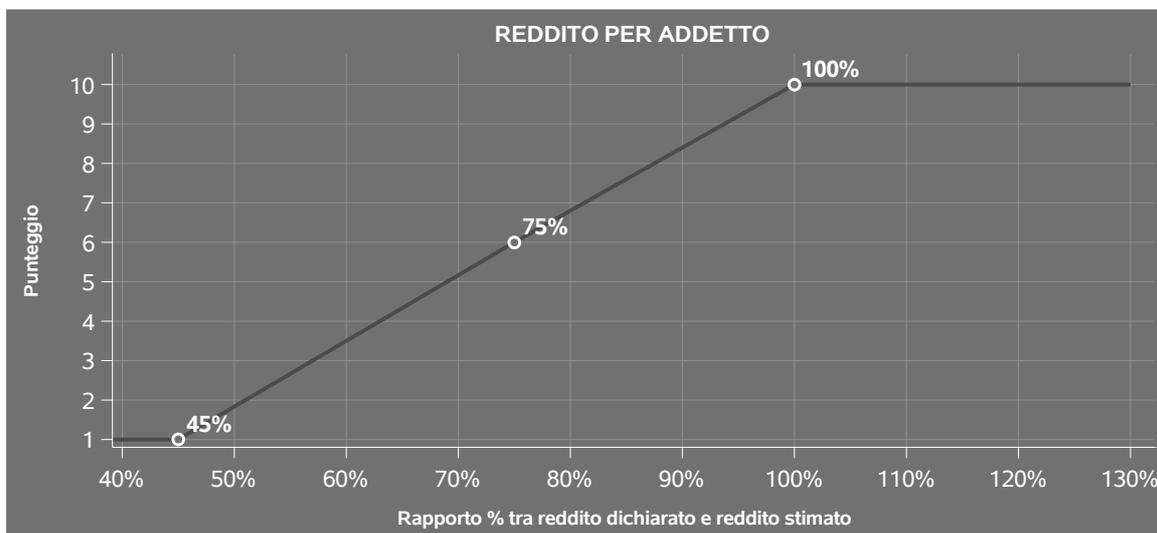
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla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

REDDITO PER ADDETTO

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

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

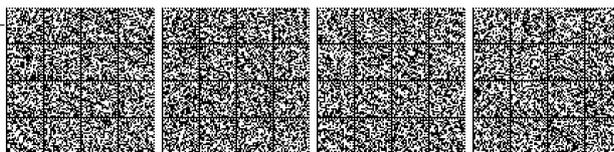
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato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



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

⁵La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,80793)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

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

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

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

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

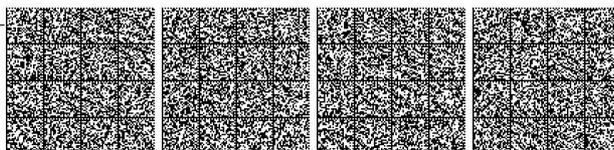
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale per una attività di impresa.

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

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

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

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



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

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

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

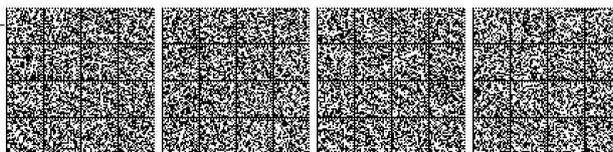
A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di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

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

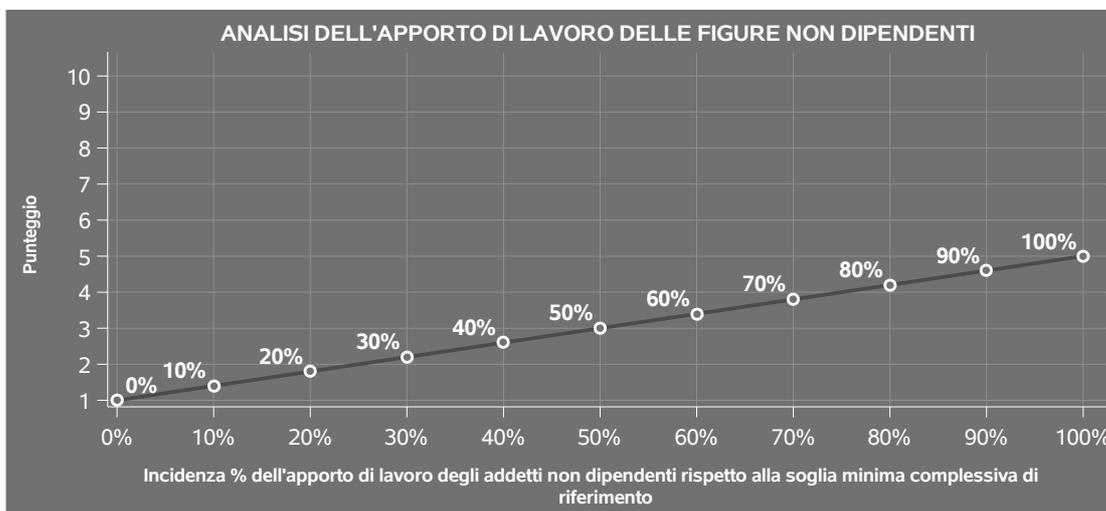
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

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



Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁸ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



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

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

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

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

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.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

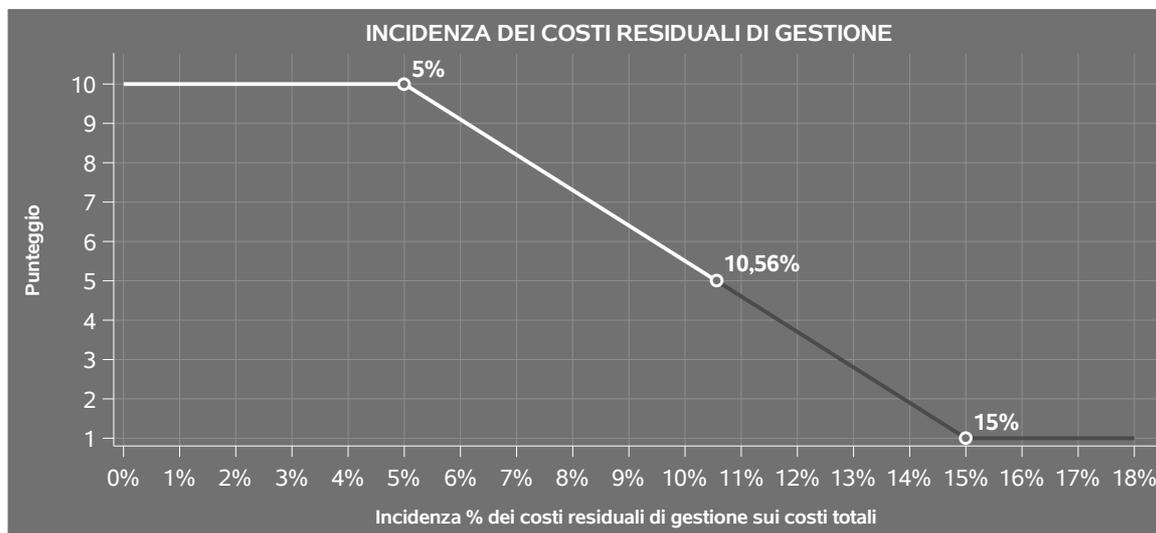
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento, il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento, il punteggio assume valore 1; quando

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



l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10.



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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento

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



(25%), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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

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

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

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

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (55%), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

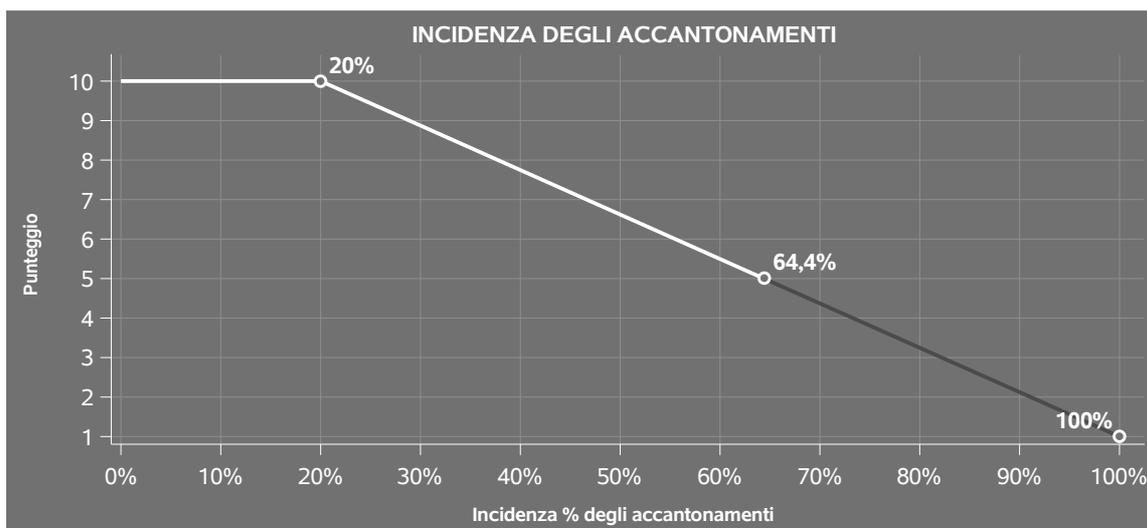
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

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

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

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

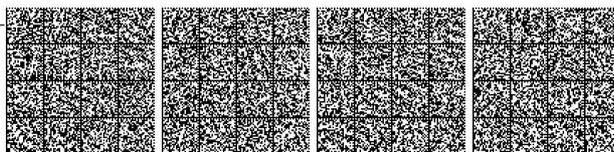
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari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



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

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

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



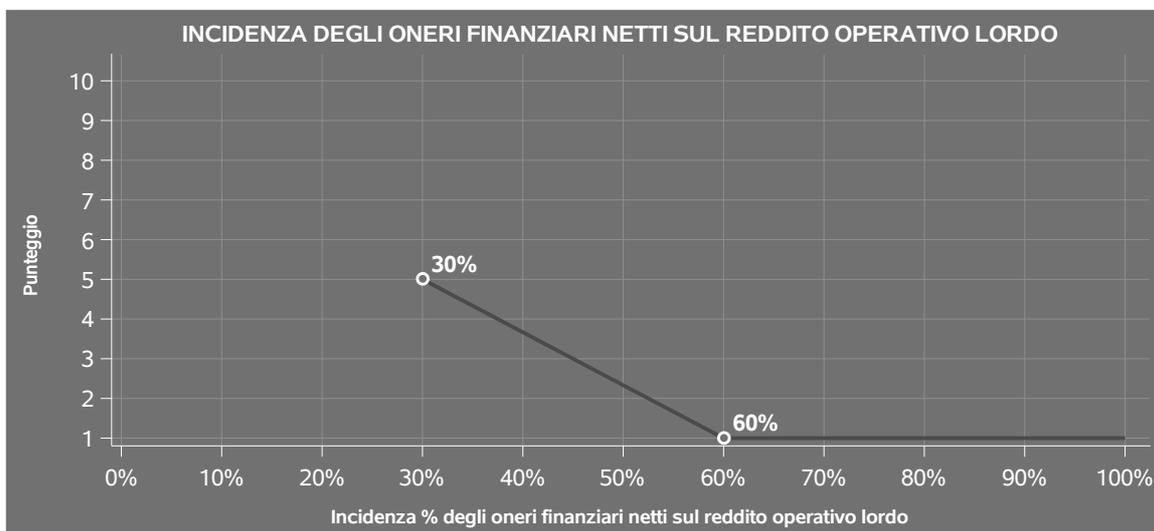
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

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

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

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

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



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.

¹¹Punteggio = 5 - 4 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 64.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	ATTORE_PROTAG_MAX	Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista prevalente
	ATTORE_TEATRALE_NOPROTAG_MAX	Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario prevalente
	ATTORE_CINEM_NOPROTAG_MAX	Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario prevalente
	REGISTA_MAX	Attività di regia cinematografica e/o radio-televisiva prevalente
	REGISTA_DIRET_SCENEG_MAX	Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale prevalente
	AIUTO_REGISTA_MAX	Attività di aiuto regia o assistenza alla regia prevalente
	PRESENTATORE_MAX	Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive prevalente
	DOPPIATORE_MAX	Doppiaggio prevalente
	ATTIV_AUTORALE_MAX	Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo prevalente



Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
	OPERE_ARTE_MAX	Creazione e realizzazione di opere d'arte (sculture, pitture, incisioni, ecc.) prevalente

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**.

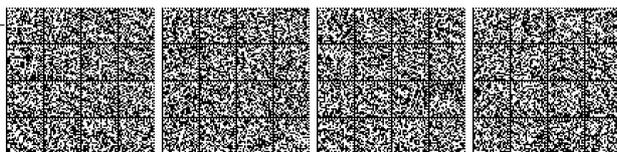
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 90**.



SUB ALLEGATO 64.A.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali	(*)	0,023663608043458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali + Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*)	0,089376377933614	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Costi produttivi	(*)	0,716896238665121	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,72% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due		-0,104865015838958	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 10,49% del Ricavo stimato
	Cooperativa		-0,244229913152702	La condizione di 'Cooperativa' determina una diminuzione del 24,42% del Ricavo stimato
	Ente non commerciale		-0,360609501336173	La condizione di 'Ente non commerciale' determina una diminuzione del 36,06% del Ricavo stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Numero giorni, quota fino a 365 giorni per addetto	(**)	0,139925264038462	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate		—0,053322582775347	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,33% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di creazione e realizzazione di opere d'arte		—0,082834621889931	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,28% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO		0,093758234841172	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,09% del Ricavo stimato
	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,030933054256378	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 3,09% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi, quota fino a 130.000 euro) elevato a 2	(*)	—0,080863918473265	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Ricavo stimato
	(Costi produttivi, quota fino a 130.000 euro) elevato a 3	(*)	0,015620486762725	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,100072053965377	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione		1,010358047015818	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89		

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

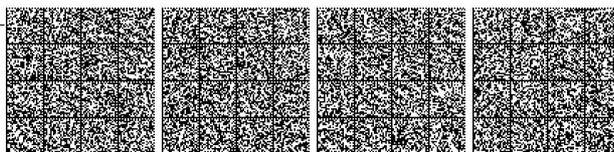
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\text{addetti}})]$ o $LN[1+\text{MIN}[XN/(N^{\text{addetti}}), \text{quota valore pro capite}]]$

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

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

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

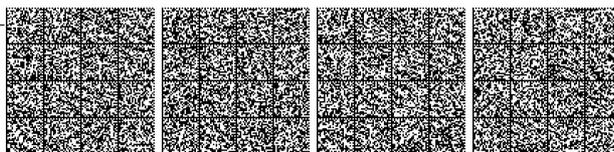
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



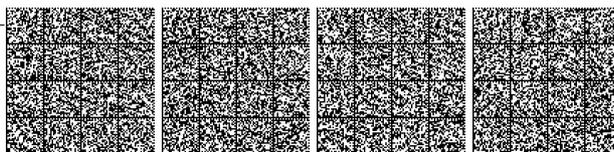
SUB ALLEGATO 64.A.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

INPUT PRODUTTIVI	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali	(*)	0,03546608868853	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,17163941224151	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,317125188844014	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,09310139102527	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Costo per servizi al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	(*)	0,174473699134916	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due	-0,147647317961028	La condizione di 'Pensionato titolare della ditta individuale con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 14,76% del VA stimato
	Cooperativa	-0,247528623700964	La condizione di 'Cooperativa' determina una diminuzione del 24,75% del VA stimato
	Ente non commerciale	-0,592730774173737	La condizione di 'Ente non commerciale' determina una diminuzione del 59,27% del VA stimato
	Numero giorni, quota fino a 365 giorni per addetto	0,203322539607858	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate	-0,132767951634822	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,28% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di creazione e realizzazione di opere d'arte	-0,178862942896686	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,89% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO	0,148423145493415	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,15% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia	-0,047289619485252	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 4,73% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(***) -0,001670800955745	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	1,020431993083696	
Coefficiente di rivalutazione	1,10482210121038	
Coefficiente individuale		

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

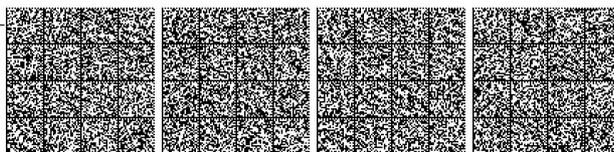
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN/(N^{\circ}addetti)]$ o $LN[1 + MIN[XN/(N^{\circ}addetti), \text{quota valore pro capite}]]$

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

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

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

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



SUB ALLEGATO 64.A.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CK28U:

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

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

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

Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo prevalente = Modalità di espletamento dell'attività: Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo (sceneggiature e dialoghi, soggettoista/autore di format, dialoghista adattatore) (Percentuale sui compensi/ricavi), se Modalità di espletamento dell'attività: Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo (sceneggiature e dialoghi, soggettoista/autore di format, dialoghista adattatore) (Percentuale sui compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Attività di aiuto regia o assistenza alla regia prevalente = (Modalità di espletamento dell'attività: Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi)), se (Modalità di espletamento dell'attività: Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi)) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario prevalente = (Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento

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



dell'attività: Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)), se (Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista prevalente = Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi), se Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

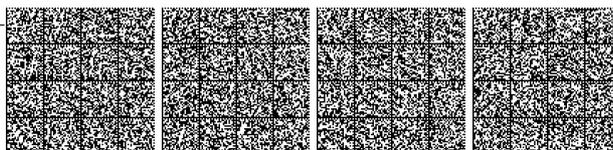
Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario prevalente = Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (inclusi figurante, comparsa e ruolo minore teatrale) (Percentuale sui compensi/ricavi), se Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (inclusi figurante, comparsa e ruolo minore teatrale) (Percentuale sui compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Attività di regia cinematografica e/o radio-televisiva prevalente = (Modalità di espletamento dell'attività: Regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi)), se (Modalità di espletamento dell'attività: Regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Modalità di espletamento dell'attività: Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi)) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale prevalente = Modalità di espletamento dell'attività: Regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi), se Modalità di espletamento dell'attività: Regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Costo per servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone).



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

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

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹³ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti] - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale.

Creazione e realizzazione di opere d'arte (sculture, pitture, incisioni, ecc.) prevalente = Modalità di espletamento dell'attività: Creazione e realizzazione di opere d'arte (sculture, pitture, incisioni, ecc.) (Percentuale sui compensi/ricavi), se Modalità di espletamento dell'attività: Creazione e realizzazione di opere d'arte (sculture, pitture, incisioni, ecc.) (Percentuale sui compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Doppiaggio prevalente = Modalità di espletamento dell'attività: Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi), se Modalità di espletamento dell'attività: Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

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

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Spese per prestazioni rese da professionisti esterni - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)).

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

¹³Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia relativo al "costo del venduto e per la produzione di servizi", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Numero giorni = Modalità di espletamento dell'attività: [(Regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (inclusi figurante, comparsa e ruolo minore teatrale) (Numero giorni effettivi) + Cabaret (Numero giorni effettivi) + Regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Numero giorni effettivi) + Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Numero giorni effettivi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Numero giorni effettivi) + Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo (sceneggiature e dialoghi, soggettista/autore di format, dialoghista adattatore) (Numero giorni effettivi) + Doppiaggio (Numero giorni effettivi) + Partecipazione a spettacoli di animazione (Numero giorni effettivi) + Partecipazione ad eventi, convegni, manifestazioni artistiche, spettacoli e trasmissioni radio-televisive come ospite o relatore e/o a concorsi come giurato (Numero giorni effettivi) + Creazione e realizzazione di opere d'arte (sculture, pitture, incisioni, ecc.) (Numero giorni effettivi) + Altro (Numero giorni effettivi)].

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria.

Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive prevalente = Modalità di espletamento dell'attività: Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi), se Modalità di espletamento dell'attività: Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero.

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva.

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti.

Reddito operativo lordo = Reddito operativo + Ammortamenti + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto.

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità.



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

Valore aggiunto = Ricavi - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Costo per servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + Spese per prestazioni rese da professionisti esterni + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)].

Valore dei beni strumentali = La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Valore massimo attività = [Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Recitazione teatrale con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (inclusi figurante, comparsa e ruolo minore teatrale) (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo (sceneggiature e dialoghi, soggetto/autore di format, dialoghista adattatore) (Percentuale sui compensi/ricavi)], [Creazione e realizzazione di opere d'arte (sculture, pitture, incisioni, ecc.) (Percentuale sui compensi/ricavi)], [100 - [Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi)] - [Recitazione teatrale con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (inclusi figurante, comparsa e ruolo minore teatrale) (Percentuale sui compensi/ricavi)] - [Regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi)] - [Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)] - [Regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi)] -



[Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari, videoclip, spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi)] - [Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi)] - [Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi)] - [Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo (sceneggiature e dialoghi, soggettista/autore di format, dialoghista adattatore) (Percentuale sui compensi/ricavi)] - [Creazione e realizzazione di opere d'arte (sculture, pitture, incisioni, ecc.) (Percentuale sui compensi/ricavi)]].

