

# ALLEGATO 46.B

---

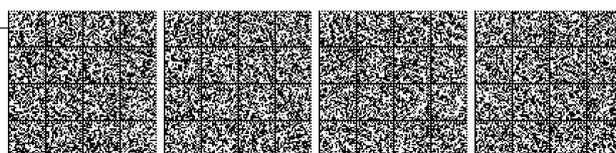
## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

## AG99U

# ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



---

## APPLICAZIONE DELL'ISA

---

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

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

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

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 61.90.20 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point
- 63.99.00 - Altre attività dei servizi di informazione nca
- 74.90.94 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
- 74.90.99 - Altre attività professionali nca
- 77.40.00 - Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright)
- 82.11.01 - Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio
- 82.11.02 - Gestione di uffici temporanei, uffici residence
- 82.99.99 - Altri servizi di sostegno alle imprese nca
- 96.09.03 - Agenzie matrimoniali e d'incontro
- 96.09.04 - Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
- 96.09.05 - Organizzazioni di feste e cerimonie
- 96.09.09 - Altre attività di servizi per la persona nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



---

## MODELLI DI BUSINESS

---

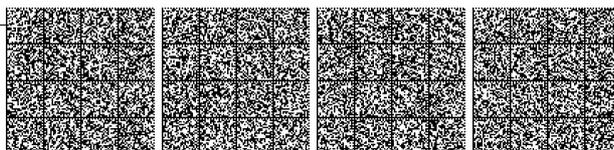
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG99U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

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

Per l'ISA AG99U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 36.373);
- **MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 5.026);
- **MoB 3 - Cooperative** (Numerosità 1.233);
- **MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 18.428);
- **MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 5.222).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 46.B.A.**



---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG99U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, 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.

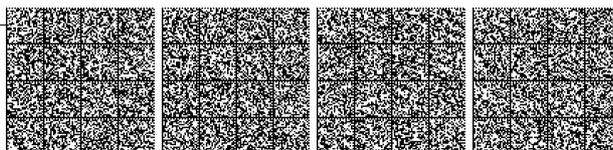
A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

### **Gestione caratteristica:**

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

### **Gestione dei beni strumentali:**

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;



**Redditività:**

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

**Gestione extra-caratteristica:**

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

**Indicatori specifici:**

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 46.B.D.**



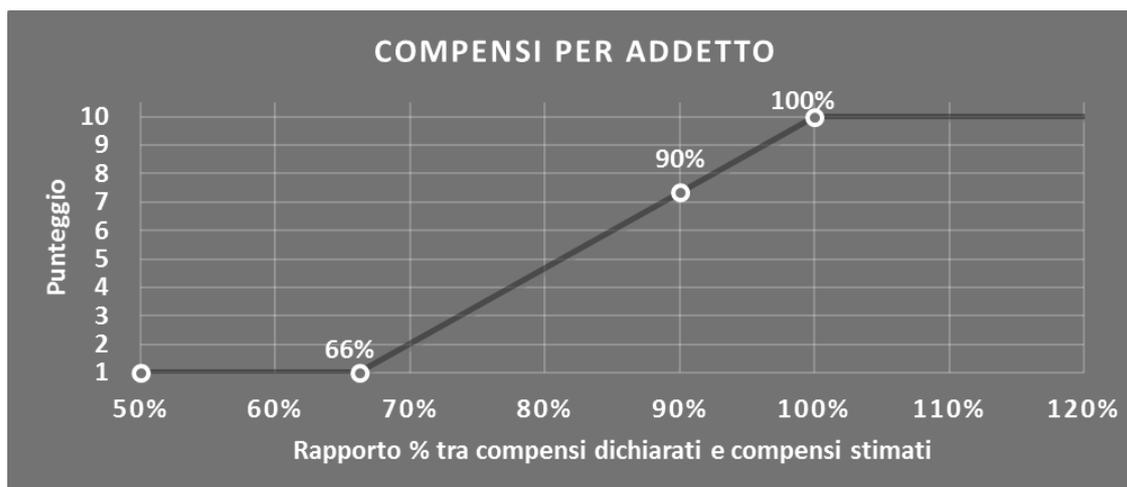
## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

### COMPENSI PER ADDETTO

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

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

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

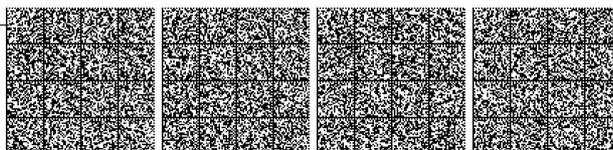


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.B.B.**

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 85.**

<sup>1</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,41216)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

<sup>2</sup>  $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

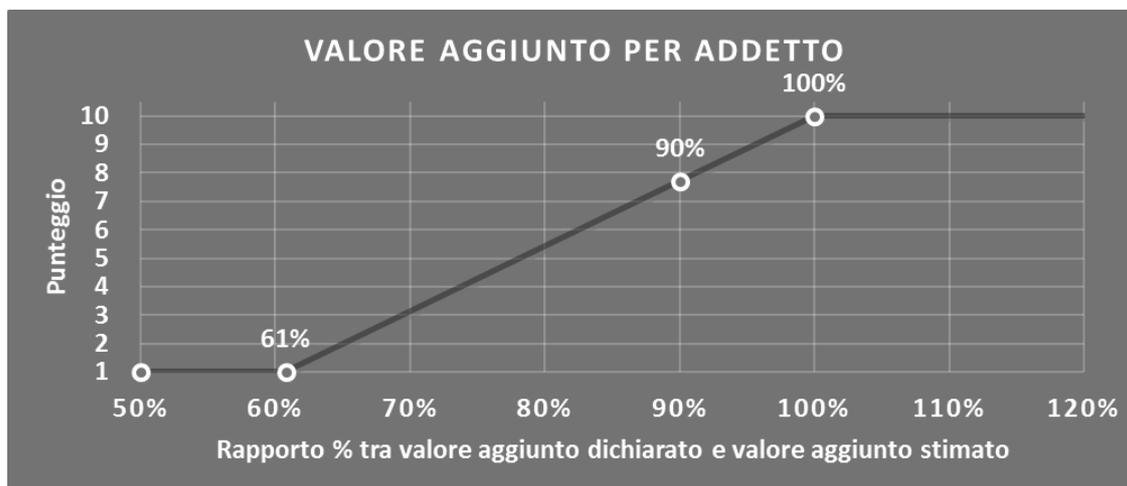


## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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<sup>3</sup>, 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<sup>4</sup> 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 46.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85.**

<sup>3</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,49809)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

<sup>4</sup>  $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

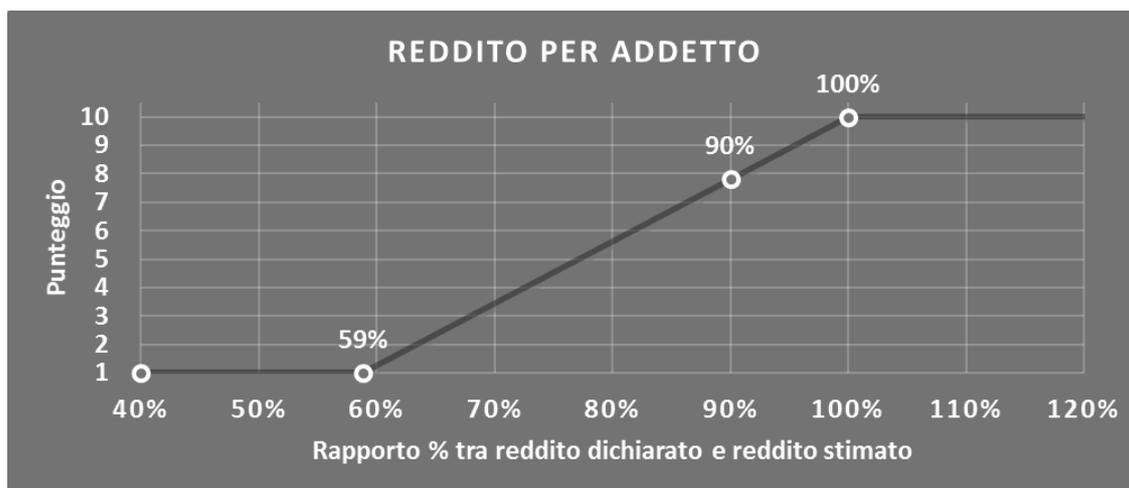


## REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

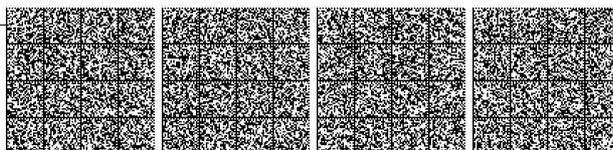
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>5</sup> 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<sup>6</sup> 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.

<sup>5</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,53014)$ , 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.

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



---

## INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

---

### GESTIONE CARATTERISTICA

#### **CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS**

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

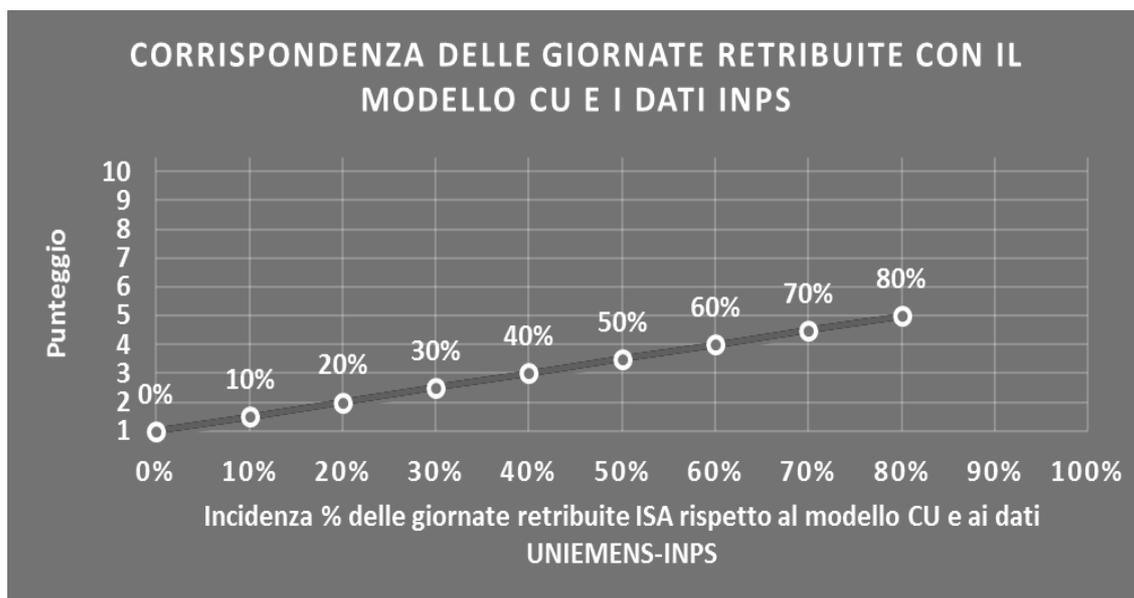
52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato<sup>7</sup> fra 1 e 5, come da grafico seguente.

---

<sup>7</sup> Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 80)





### **CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU**

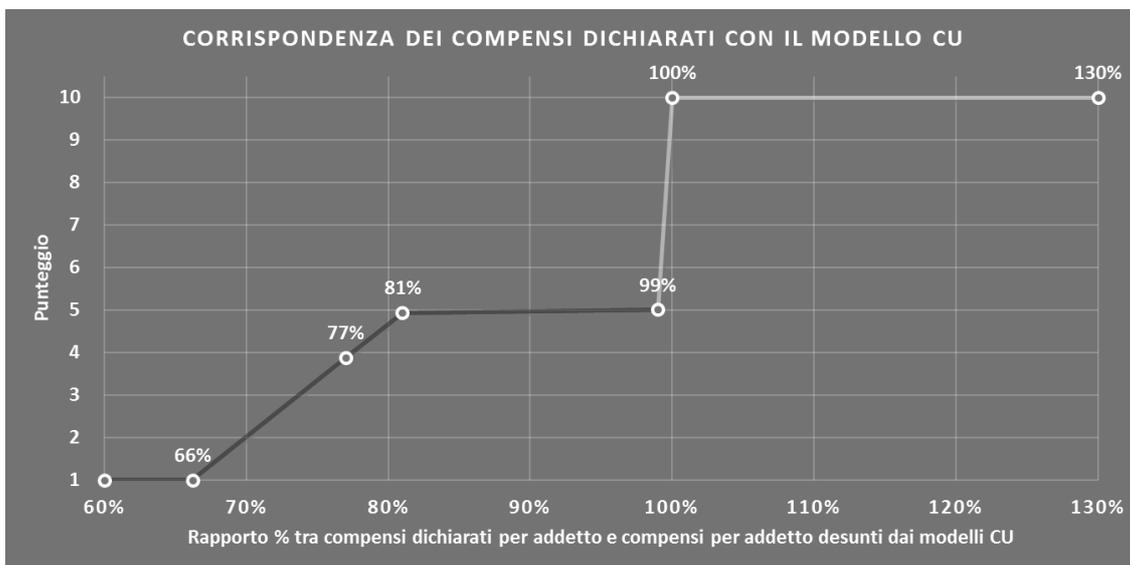
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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<sup>8</sup>, 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<sup>9</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

<sup>8</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,41216)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

<sup>9</sup>  $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

### **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<sup>10</sup>. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

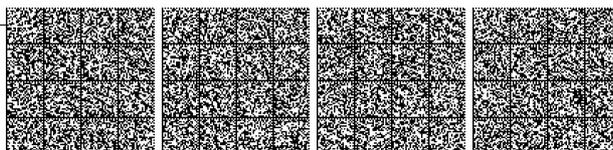
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

### **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,

<sup>10</sup> Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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.

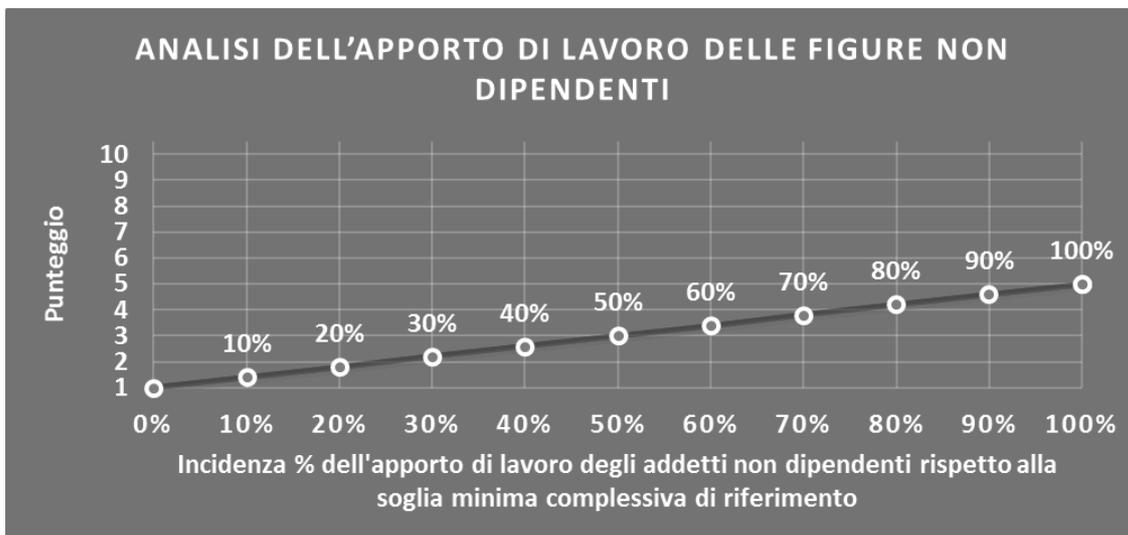
#### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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<sup>11</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

<sup>11</sup> Punteggio =  $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$





### INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

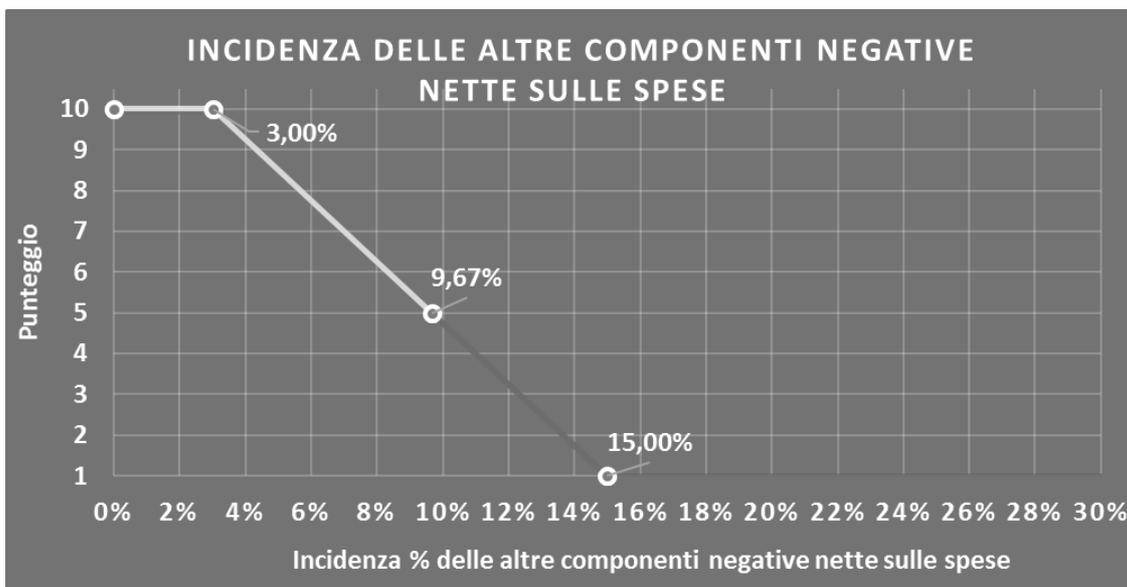
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **3,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), 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<sup>12</sup> fra 1 e 10.

<sup>12</sup> Punteggio =  $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

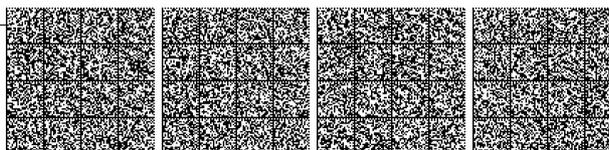
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	3,00	28,00
MoB 4	Tutti i soggetti	1,00	28,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	10,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

### **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.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**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, 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.

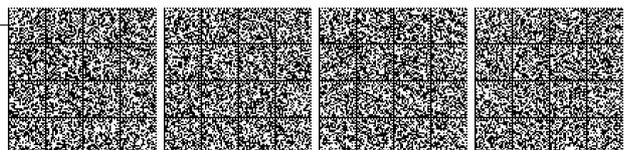
### **ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI**

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchine imballatrici;
- Nastratrici;
- Etichettatrici;
- Macchine per pesatura (incluse dosatrici);
- Attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.);
- Stampanti;
- Fotocopiatrici;
- Macchine xerografiche;
- Plotter;
- Macchine multifunzione (stampa, copia, scansione, ecc.).



## **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.

### **REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO**

L'indicatore monitora situazioni di reddito<sup>13</sup> negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

## **GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA**

### **INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI**

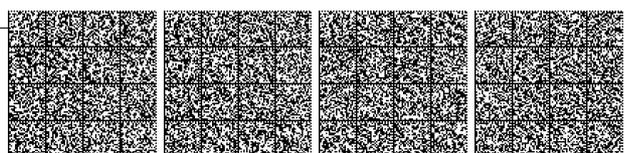
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

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

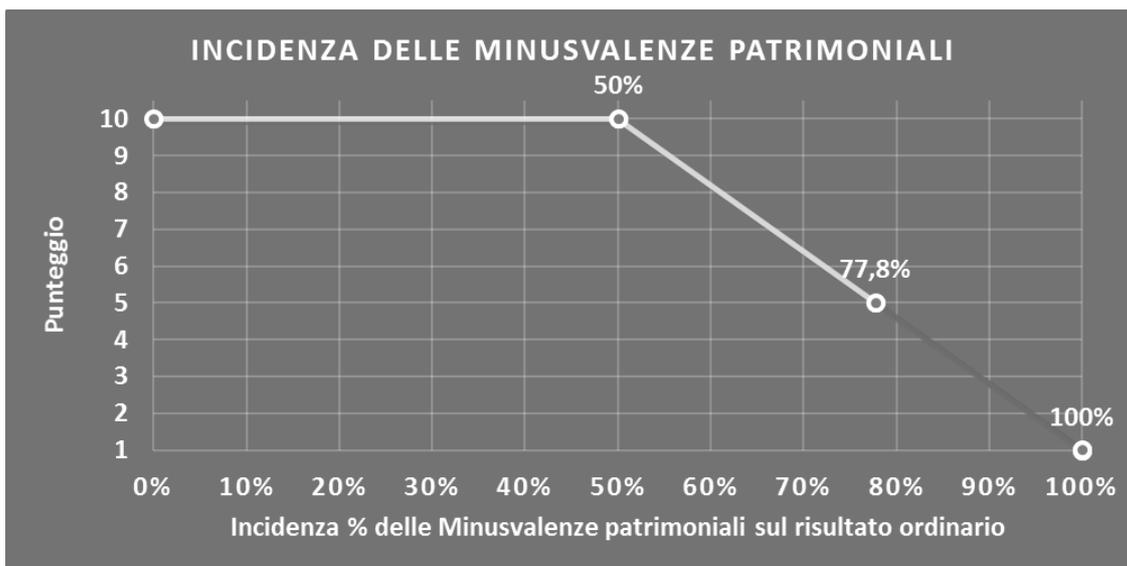
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

---

<sup>13</sup> Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



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<sup>14</sup> 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.

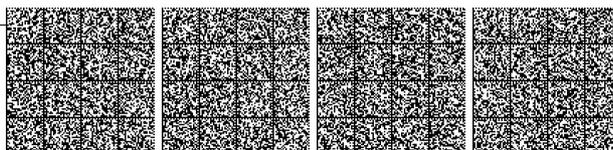
## **INDICATORI SPECIFICI**

### **CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU**

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogia informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

<sup>14</sup> Punteggio =  $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



## **CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU**

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



---

## SUB ALLEGATI

---



---

### SUB ALLEGATO 46.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

---

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
<b>Struttura delle spese e relazione con il committente</b>	COOPERATIVA_SN	Cooperativa
	CALC_COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
	ATTIVITA_TOT_MQ_COOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative
	ATTIVITA_TOT_MQ_NOCOOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative
	ADD_N_COOP	Addetti esclusivamente delle cooperative
	ADD_N_NOCOOP	Addetti non delle cooperative

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 84**.

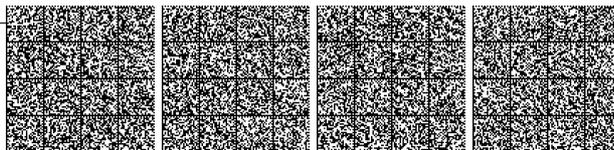
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



## SUB ALLEGATO 46.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

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

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,070999444525010	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,082213770067796	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,309561157155690	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,307671620649456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,569315770398131	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,57% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,212741831055401	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 21,27% in termini di Compenso stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,121143827585591	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 12,11% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100	0,085870092505617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100	0,077184533263070	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,145824105151459	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,130270432910897	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,155296587099670	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,104507550871034	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100	0,086255297660785	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 012 - Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100	-0,040100840247208	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,060714551943696	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	-0,086238081689239	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	-0,049429934764806	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	-0,067952511292346	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 023 - Pedagogisti / 100	-0,122579110767047	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 026 - Agenti SIAE / 100	0,143618844250709	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 027 - Periti calligrafici / 100	-0,079368844660271	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 030 - Sommelier / 100	0,075343283310591	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 031 - Operatori audio / video / 100	-0,062780602888691	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,130390008167518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 055 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100	-0,178629065454943	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,279323553864616	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,28% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 061 - Attività di riflessologia / 100	-0,337763615838854	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,34% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 062 - Attività di pranoterapia / 100	-0,272872201626543	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,27% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,249204226222408	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,25% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	-0,028573948580822	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,2922273634387271	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,23% del Compenso stimato
Pensionato	-0,078696753710798	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 7,87% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,081653452392167	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,17% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,136136296792430	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,61% del Compenso stimato

MODELLI  
DI BUSINESS  
(MoB)



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale	-0,038838700393851	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,88% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,149276912755327	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 14,93% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,210675598449814	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 21,07% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,064115986464368	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 6,41% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,091316216841639	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 9,13% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,36888191061700	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,37% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003112412493781	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,31% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****) -0,000861887639240	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese)	(****) -0,004367476970983	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Compenso stimato
	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(****) -0,002411343749656	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,533761454603712	
Coefficiente di rivalutazione		1,009109788459124	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

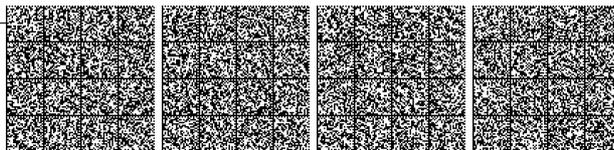
(\*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come  $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come  $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 46.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,085775011928233	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,112087159179733	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,363009257454351	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,162532537067145	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,395162896364854	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,299971674725537	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 30,00% in termini di VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,138587222087628	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 13,86% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100	0,098932764151817	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100	0,091957107976590	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,174417421537883	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,155395385556021	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,181622686260699	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,129307229237073	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100	0,103476828712796	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 012 - Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100	-0,080137846701562	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,076953599308674	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	-0,113399038633764	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	-0,070608237311791	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	-0,075792998551118	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 023 - Pedagogisti / 100	-0,154921974992723	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 026 - Agenti SIAE / 100	0,186087838188906	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 030 - Sommelier / 100	0,105626110557926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 031 - Operatori audio / video / 100	-0,068327051334880	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,157887114932430	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 055 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100	-0,226961337862305	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,358847005372370	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,36% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 061 - Attività di riflessologia / 100	-0,445517909276977	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,45% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 062 - Attività di pranoterapia / 100	-0,354599098122200	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,35% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,328692555022718	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,33% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	-0,043093863120618	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,353141391612955	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 35,31% del VA stimato
	Pensionato	-0,101235085606871	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 10,12% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,104615463501628	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 10,46% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,123792014424979	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,38% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,344327093733082	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 34,43% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,134657949893640	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 13,47% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,103562811794030	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 10,36% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,171202791241734	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 17,12% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,479204804174269	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,48% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003779622450293	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,38% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,357130650279178	
Coefficiente di rivalutazione		1,086910890795098	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(\*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come  $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come  $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 46.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG99U:

**Addetti<sup>15</sup> (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 di soci

**Addetti esclusivamente delle cooperative** = Addetti se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

**Addetti non delle cooperative** = Addetti se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero

**Addetti non dipendenti<sup>16</sup> (professionista che opera in forma individuale)** = Titolare

**Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale)** = Numero di soci

**Altre componenti negative nette** = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

**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 di costo unitario non superiore a 516,46 euro

**Compensi** = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

**Cooperativa** = 1 se Cooperativa (1=utenza; 2= conferimento lavoro; 3= conferimento prodotti) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

**Dipendenti a tempo parziale e apprendisti** = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

**Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIMENS-INPS** = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

**Giornate retribuite dichiarate nel modello CU** = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

**Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale** = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello nazionale<sup>17</sup>.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

**Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale** = Numero totale di studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello nazionale<sup>18</sup>.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

<sup>15</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

<sup>16</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

<sup>17</sup> Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

<sup>18</sup> Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



**Margine operativo lordo** = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

**Numero dipendenti** = Numero delle giornate retribuite diviso 312

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

**Quota numero Dipendenti** = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

**Reddito** = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

**Reddito operativo** = Margine operativo lordo - Ammortamenti

**Rilevanza del committente principale** = Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

**Risultato ordinario** = Reddito operativo + Altri proventi lordi

**Spese totali** = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

**Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative** = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero

**Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative** = Totale superficie dei locali destinati all'attività se Cooperativa è pari a zero, 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

#### **Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017<sup>19</sup>**

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili 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

#### **Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016<sup>20</sup>**

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune/provincia.

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

**Totale superficie dei locali destinati all'attività** = Somma dei metri quadri di Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività, per tutte le unità locali

**Valore aggiunto** = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

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

<sup>19</sup> I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

<sup>20</sup> I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

