

ALLEGATO ?.B

---

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ  
FISCALE

AG94U

PRODUZIONI E DISTRIBUZIONI  
CINEMATOGRAFICHE E DI VIDEO, ATTIVITÀ  
RADIOTELEVISIVE

(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 AG94U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 59.11.00 - Attività di produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.12.00 - Attività di post-produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.13.00 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.20.30 - Studi di registrazione sonora
- 60.10.00 - Trasmissioni radiofoniche
- 60.20.00 - Programmazione e trasmissioni televisive

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U sono riportati nell'**Allegato 71** al DM del 23 marzo 2018 (in elaborazione il **Sub Allegato 71.A**).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U 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 AG94U 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 AG94U 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 – Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi** (Numerosità: 454);
- **MoB 2 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato** (Numerosità: 148);
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 952);
- **MoB 4 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari** (Numerosità: 436);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di distribuzione di prodotti cinematografici e di video** (Numerosità: 141);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi** (Numerosità: 225);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora** (Numerosità: 151);
- **MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi** (Numerosità: 721);
- **MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi** (Numerosità: 429);
- **MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici** (Numerosità: 483).

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

---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG94U, 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;

**Redditività:**

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

**Gestione extra-caratteristica:**

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori (incisi in formato sottolineato nel corpo del testo della presente Nota Tecnica e Metodologica), sono riportate nel **Sub Allegato ?.B.D.**

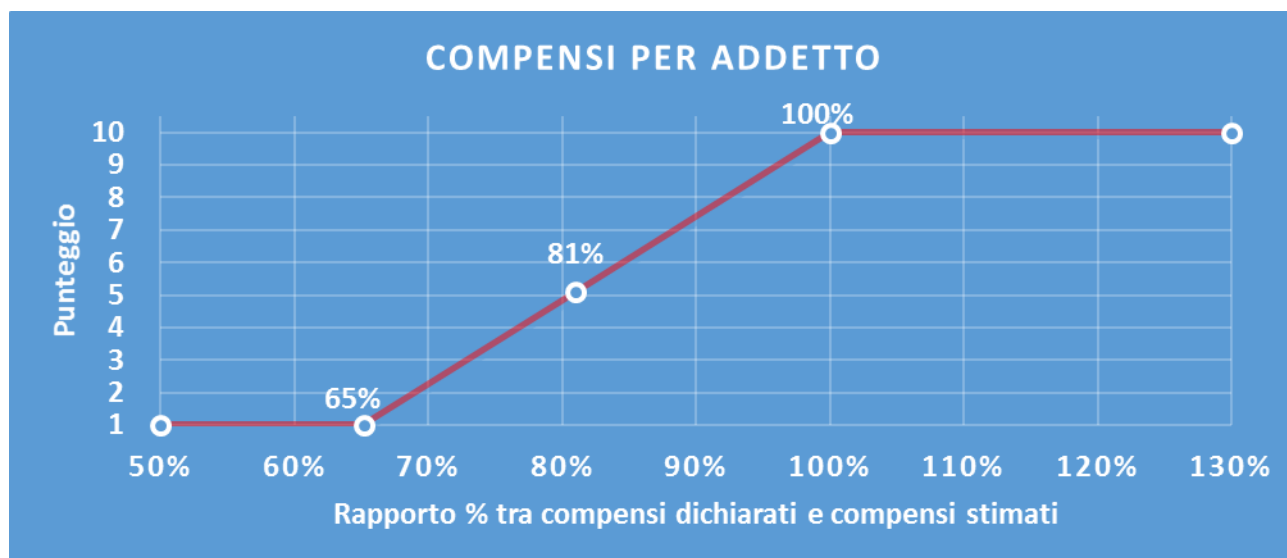
## INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

### 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 ?.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

<sup>1</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,42812)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

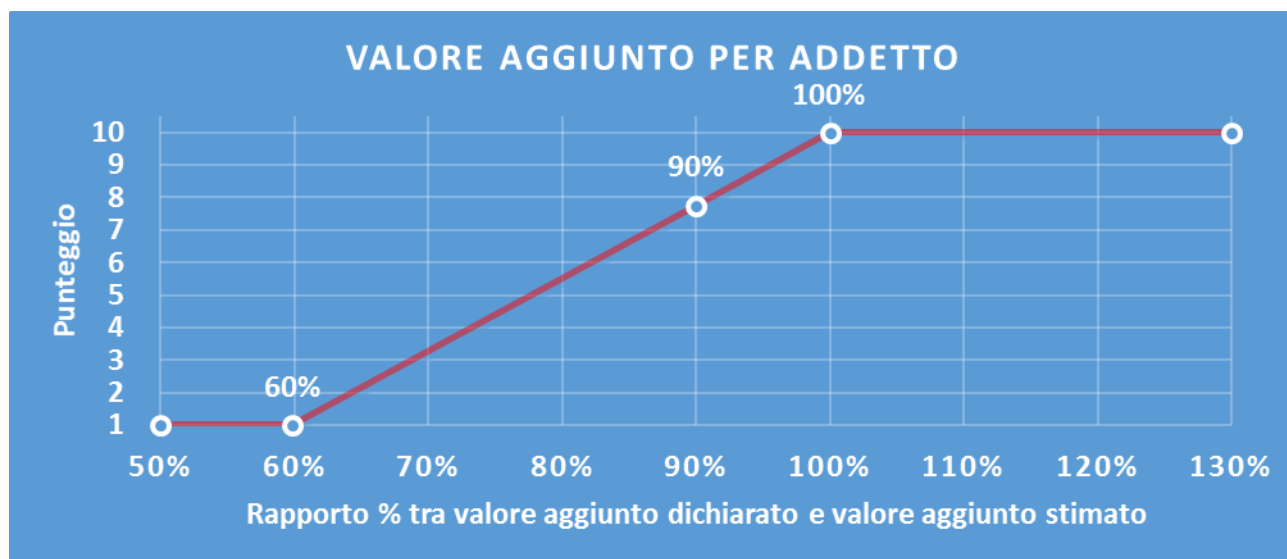
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72** al DM del 23 marzo 2018.

## 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 ?.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,

<sup>3</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,5132)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

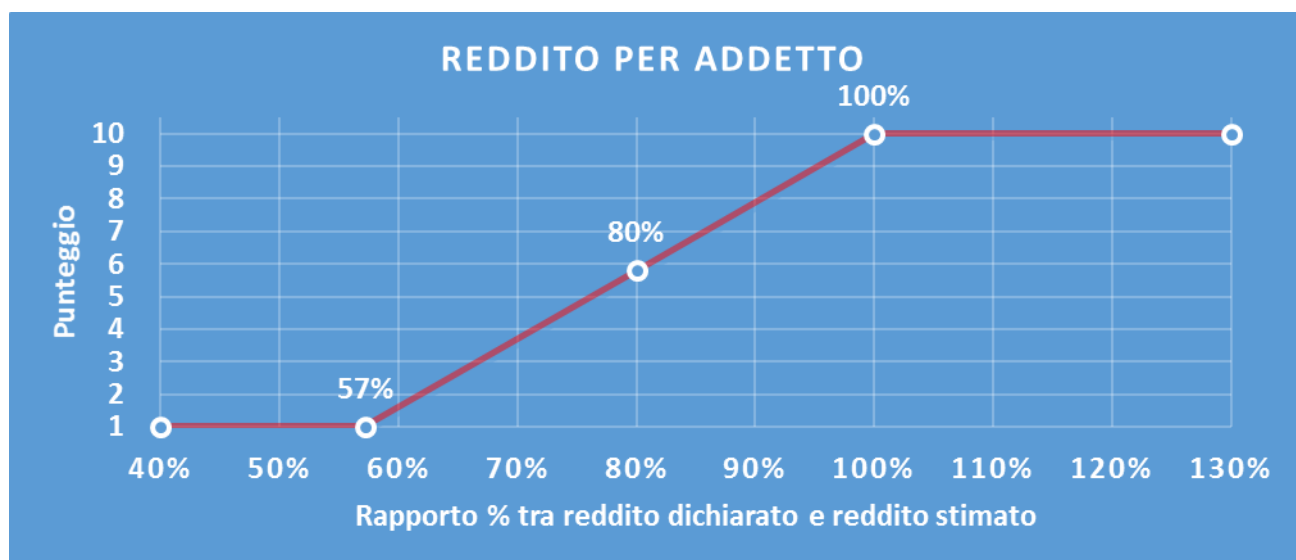
ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72** al DM del 23 marzo 2018.

## 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  $\exp(-0,55859)$ , 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 UNIAMENS-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 UNIAMENS-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 UNIAMENS-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:

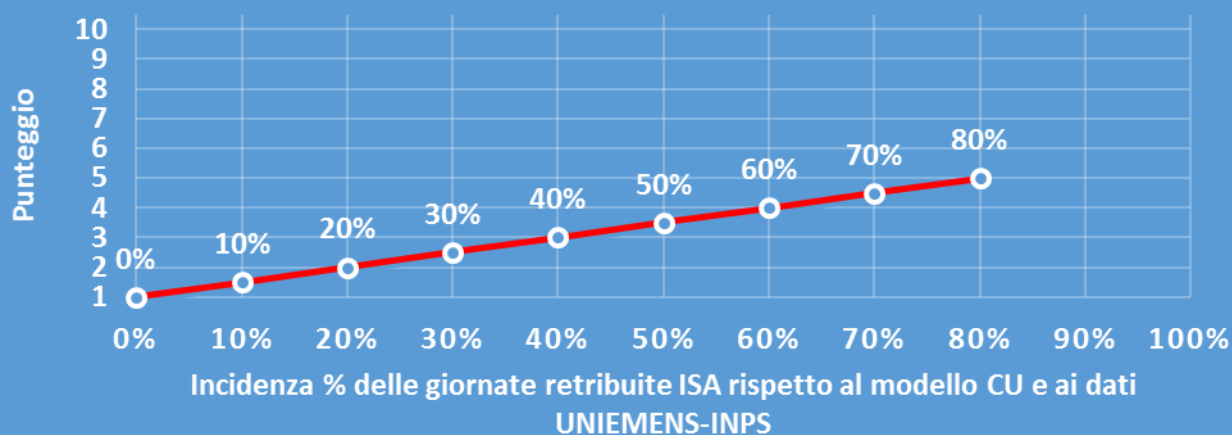
52 giorni + 20% del valore di riferimento

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

---

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

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



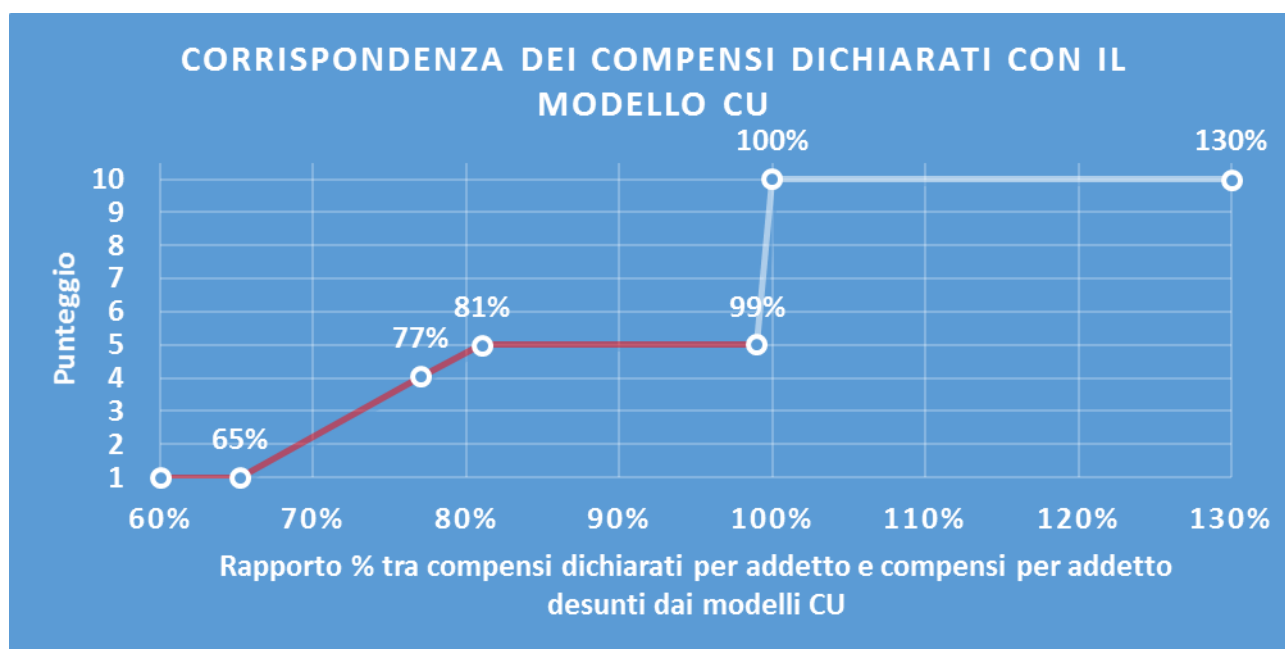
## CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

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, desunti 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  $\exp(-0,42812)$ , 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>  $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$



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".

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

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

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

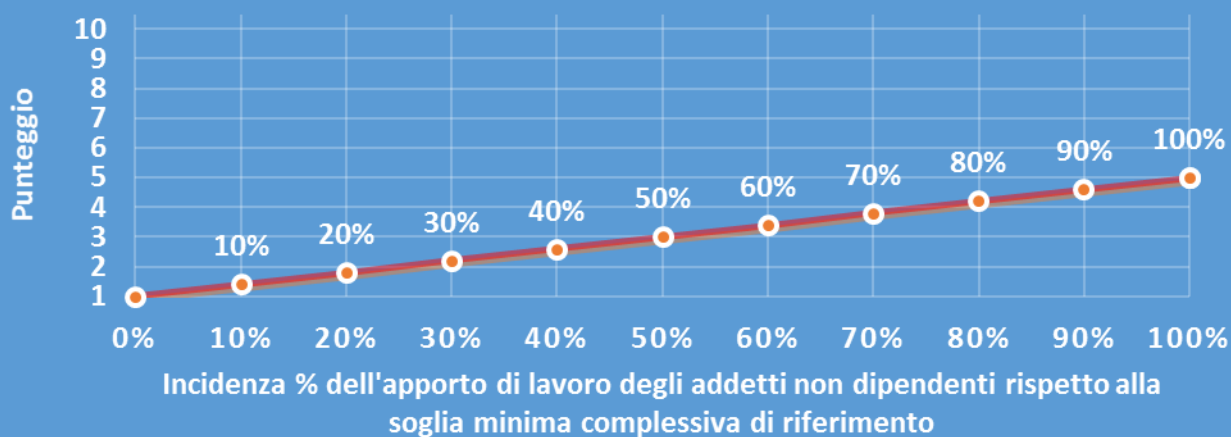
#### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

## ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI



### INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

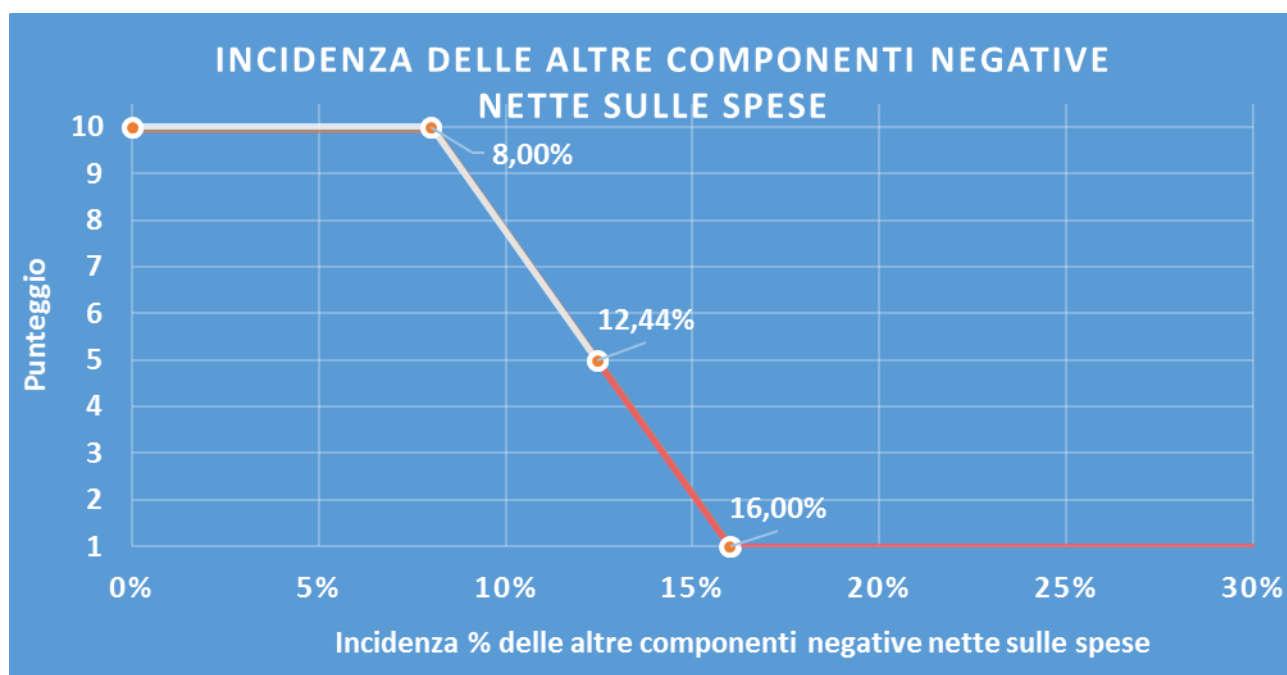
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle [altre componenti negative nette](#) costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

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. **8,00%** 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. **16,00%** 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 =  $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	18,00
MoB 3	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 4	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 5	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 6	Tutti i soggetti	11,00	18,00
MoB 7	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 8	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 9	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 10	Tutti i soggetti	11,00	18,00

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.

## 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**.

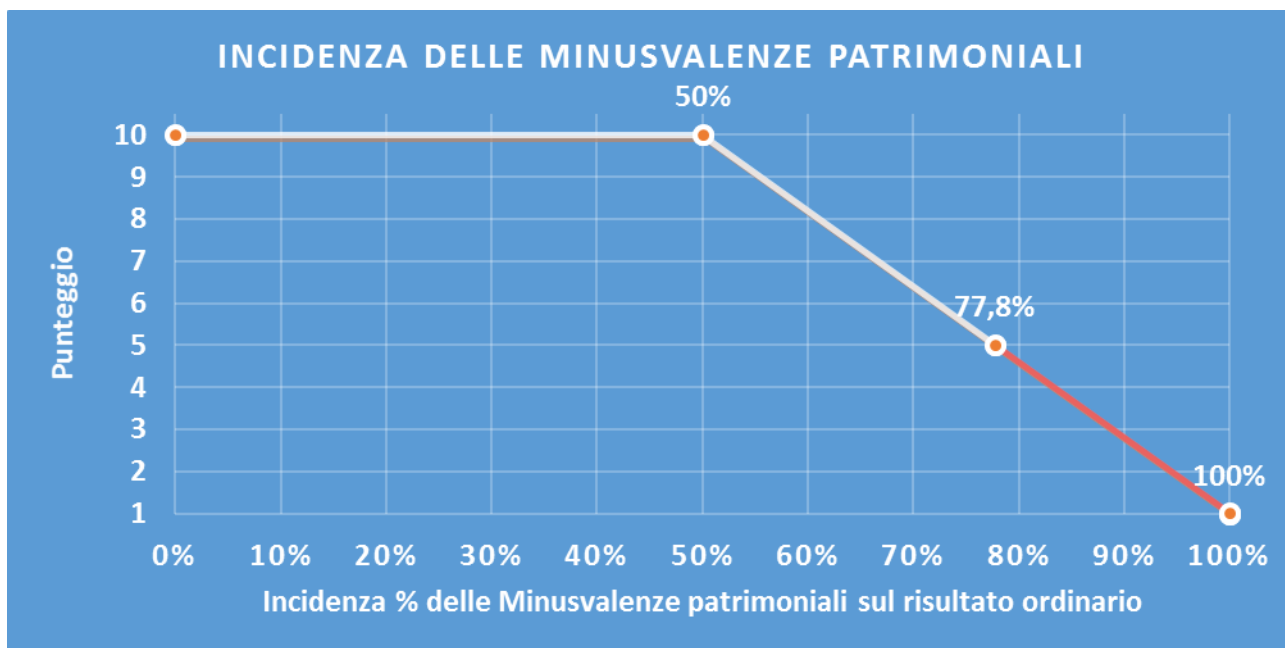
All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente 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.

---

<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.

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





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.

---

## SUB ALLEGATI

---

---

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

---

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	MAX_PROD_CIN_TEL	<a href="#">Prevalenza produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi</a>
	MAX_PROMO_PUBBL	<a href="#">Prevalenza produzione di prodotti promo-pubblicitari</a>
	MAX_SERV_SUPP_PROD	<a href="#">Prevalenza servizi di supporto alla produzione</a>
	MAX_POST_PROD	<a href="#">Prevalenza post-produzione</a>
	MAX_DISTRIB	<a href="#">Prevalenza distribuzione di prodotti cinematografici e di video</a>
	MAX_TRASM_TEL	<a href="#">Prevalenza trasmissione di programmi televisivi</a>
	MAX_TRASM_RADIO	<a href="#">Prevalenza trasmissione di programmi radiofonici</a>
	MAX_REGISTR_SONORA	<a href="#">Prevalenza registrazione sonora</a>
	MAX_VIDEO_PRIV	<a href="#">Prevalenza riprese video ad uso privato</a>

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 71** al DM del 23 marzo 2018 (in elaborazione il **Sub Allegato 71.A**).

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 73** (in elaborazione).

## SUB ALLEGATO ?.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	(*)	0,064303315532296	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,051808380389802	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	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	(*)	0,351435718742350	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*)	0,635174514631519	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,64% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		0,120531395691023	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,05% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi		0,161217758339882	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,12% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		0,242715663583605	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,27% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	<a href="#">Territorialità generale</a> , a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,169592679030570	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 16,96% del Compenso stimato
	<a href="#">Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF</a> , a livello comunale		0,350247624037255	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 35,02% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,372365561269733	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
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(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) x (Consumi + Altre spese)	(****)	-0,003709455696256	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,534862022283653	
Coefficiente di rivalutazione			1,014760675148268	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 72 al DM del 23 marzo 2018	

*Documento non definitivo*

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

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

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

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

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 ?.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,076669560885530	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,067486683418970	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	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	(*)	0,190877560665989	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*)	0,488332379748294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,49% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		0,149252418488711	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi		0,177261503936509	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,73% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi		0,296492470601956	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 29,65% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	<a href="#">Territorialità generale</a> , a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,198587403463186	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 19,86% del VA stimato
	<a href="#">Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF</a> , a livello comunale		0,402816205195946	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 40,28% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,463035368763795	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,46% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(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) x (Consumi + Altre spese)	(****)	-0,002484722558454	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,376943860730519	
Coefficiente di rivalutazione			1,094667411419723	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 72 al DM del 23 marzo 2018	

*Documento non definitivo*

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

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

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

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

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 ?.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG94U:

**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](#)

**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

**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 UNIEMENS-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

**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

**Post-produzione** = Tipologia dell'attività: Servizi di editing e post-produzione (montaggio, sonorizzazione, ecc.) + Doppiaggio

**Prevalenza distribuzione di prodotti cinematografici e di video** = Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video se Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

**Prevalenza post-produzione** = [Post-produzione](#) se [Post-produzione](#) è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

**Prevalenza produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi** = [Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi](#) se [Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi](#) è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

**Prevalenza produzione di prodotti promo-pubblicitari** = [Produzione di prodotti promo-pubblicitari](#) se [Produzione di prodotti promo-pubblicitari](#) è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

**Prevalenza registrazione sonora** = [Registrazione sonora](#) se [Registrazione sonora](#) è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

---

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

**Prevalenza riprese video ad uso privato** = Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato se Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

**Prevalenza servizi di supporto alla produzione** = [Servizi di supporto alla produzione](#) se [Servizi di supporto alla produzione](#) è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

**Prevalenza trasmissione di programmi radiofonici** = Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici se Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

**Prevalenza trasmissione di programmi televisivi** = Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi se Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi è pari a [Specializzazione massima](#), altrimenti assume valore pari a zero

**Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi** = Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Lungometraggi + Cortometraggi + Serie e film di animazione (anche in 3D) + Documentari + Filmati culturali, didattici, turistici, ecc. + Serie televisive/soap opera/sitcom + Film per la televisione/Fiction + Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, ecc.)

**Produzione di prodotti promo-pubblicitari** = Tipologia dei prodotti (da compilare solo se è stato compilato il rigo D01): Videoclip + Redazionali + Messaggi pubblicitari (promozionali e spot) + Audiovisivi per fiere e convegni e filmati industriali

**Reddito** = [Risultato ordinario](#) + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

**Reddito operativo** = [Margine operativo lordo](#) – Ammortamenti

**Registrazione sonora** = Tipologia dell'attività: Produzione di programmazioni radiofoniche registrate (compresi gli spot radiofonici) + Attività di registrazione sonora (esclusa la registrazione di programmi radiofonici compresa nel rigo D10)

**Risultato ordinario** = [Reddito operativo](#) + Altri proventi lordi

**Servizi di supporto alla produzione** = Tipologia dell'attività: Attività di produzione esecutiva (servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, di video e di programmi televisivi) + Servizi tecnici alla produzione (allestimento set, riprese, forniture tecniche speciali, ecc.) + Organizzazione della produzione (predisposizione dei budget e dei piani di lavoro, consulenza e assistenza finanziaria e amministrativa nella vendita dei diritti, ecc.)

**Specializzazione massima** = Valore massimo tra {[Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi](#), [Produzione di prodotti promo-pubblicitari](#), [Servizi di supporto alla produzione](#), [Post-produzione](#), Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video, Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi, Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici, [Registrazione sonora](#), Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato, [100 – ([Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi](#) + [Produzione di prodotti promo-pubblicitari](#) + [Servizi di supporto alla produzione](#) + [Post-produzione](#) + Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video + Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi + Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici + [Registrazione sonora](#) + Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato)]}

**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

**Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2014 e 2015**<sup>16</sup>

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

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

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

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

**Territorialità generale**<sup>17</sup>

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

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

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

<sup>16</sup> I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

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



**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.