

ALLEGATO 43.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CG53U

SERVIZI LINGUISTICI E ORGANIZZAZIONE DI CONVEGNI E FIERE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)

Documento non definitivo

APPLICAZIONE DELL'ISA

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

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

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

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG53U sono di seguito riportate:

- 74.30.00 - Traduzione e interpretariato
- 82.30.00 - Organizzazione di convegni e fiere

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG53U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG53U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2022.

MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA CG53U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

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

Per l'ISA CG53U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese e ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2020):

- **MoB 1 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di organizzazione di eventi** (Numerosità: 1.304);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 808);
- **MoB 3 - Contribuenti che operano prevalentemente come centri di traduzione** (Numerosità: 418). L'attività viene generalmente svolta in maniera più strutturata e con l'impiego di personale, perlopiù traduttori;
- **MoB 4 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di traduzione** (Numerosità: 788);
- **MoB 5 - Contribuenti che offrono prevalentemente altri servizi di interpretariato** (Numerosità: 77). L'attività può includere anche il servizio di interpretariato di trattativa;
- **MoB 6 - Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di interpretariato di conferenza** (Numerosità: 101).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 43.B.A.**

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CG53U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

Gestione caratteristica:

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

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

- Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo.

Indicatori specifici:

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

Attività non inerenti:

- Tipologia dell'attività: Corsi di lingue > 50% dei compensi;
- Tipologia dell'attività: Noleggio a terzi di apparecchiature tecniche, divise, ecc. > 50% dei compensi;
- Tipologia dell'attività: Gestione di spazi espositivi e/o per convegni / congressi > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 43.B.D.**

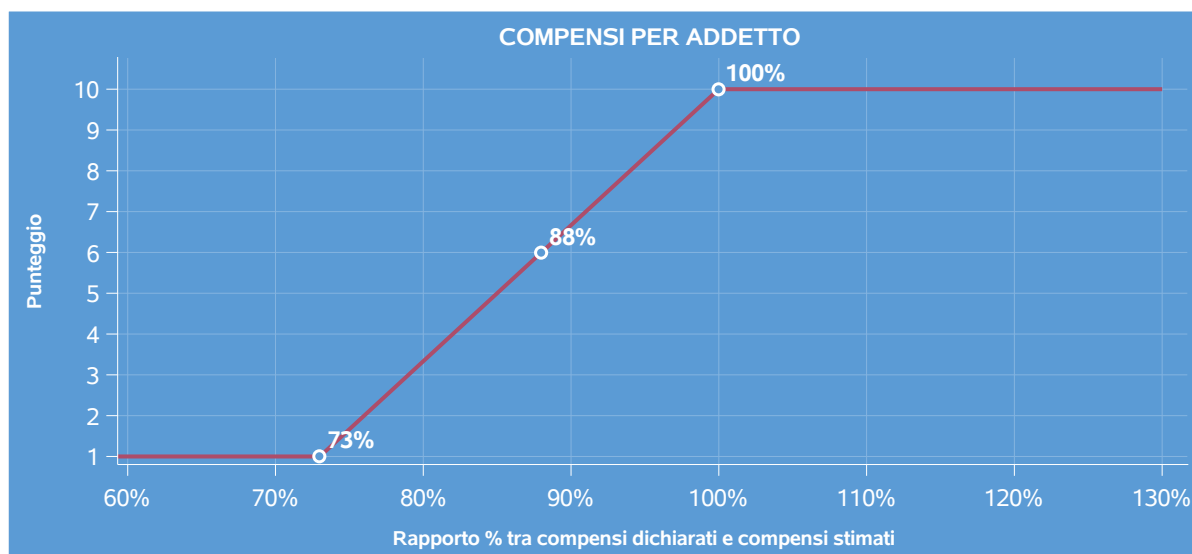
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



I 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 43.B.B.**

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31787)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

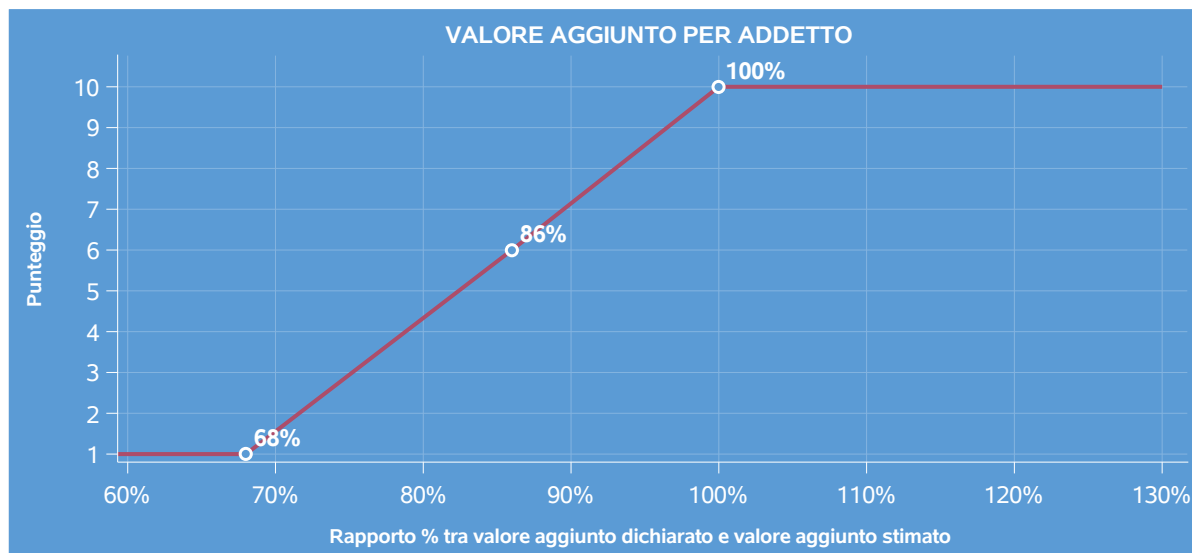
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla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

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

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



³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38176)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 43.B.C.**

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

REDDITO PER ADDETTO

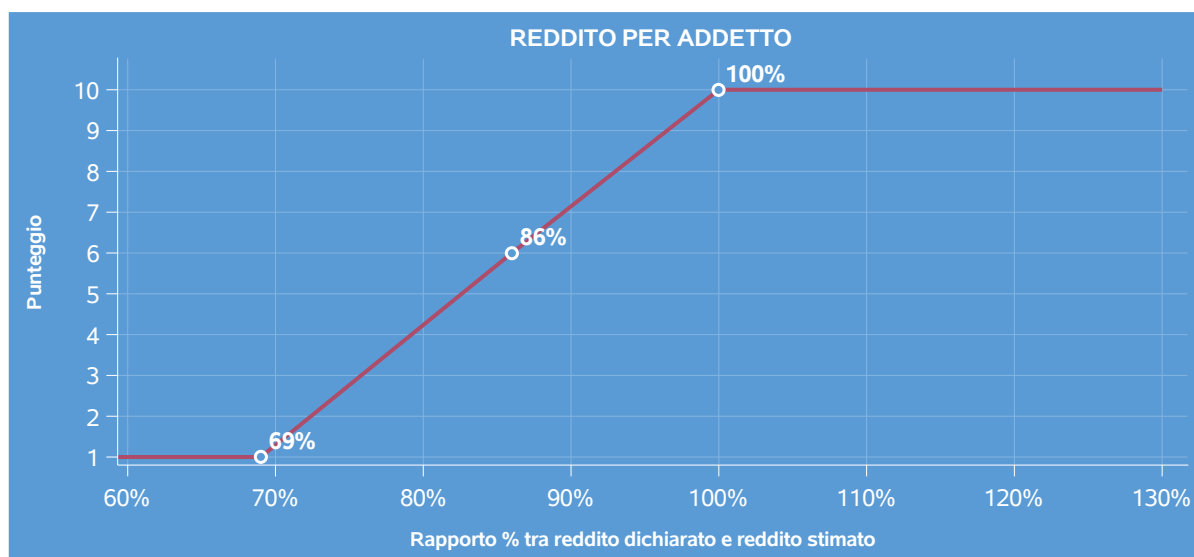
L'indicatore misura l'affidabilità del [reddito](#) che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

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

⁵La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37254)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



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

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto⁷. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le [Spese per prestazioni di lavoro dipendente](#) e il [numero dipendenti](#).

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

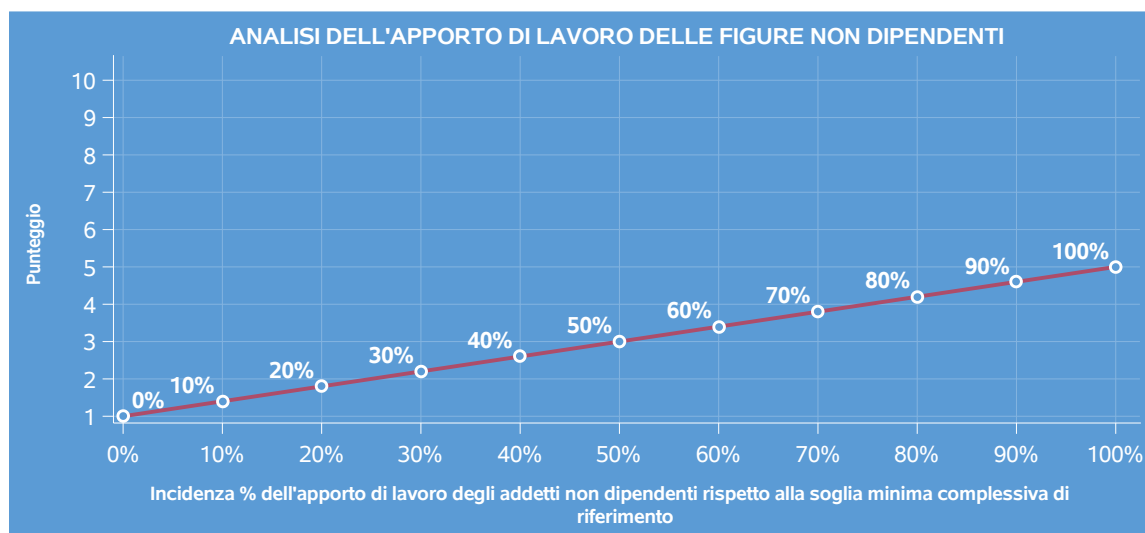
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁸ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al [margine operativo lordo](#).

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

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

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

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il [reddito operativo](#) è minore di zero.

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il [risultato ordinario](#) è minore di zero.

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del [risultato ordinario](#) viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

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

ordinario.

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

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



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

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

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

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

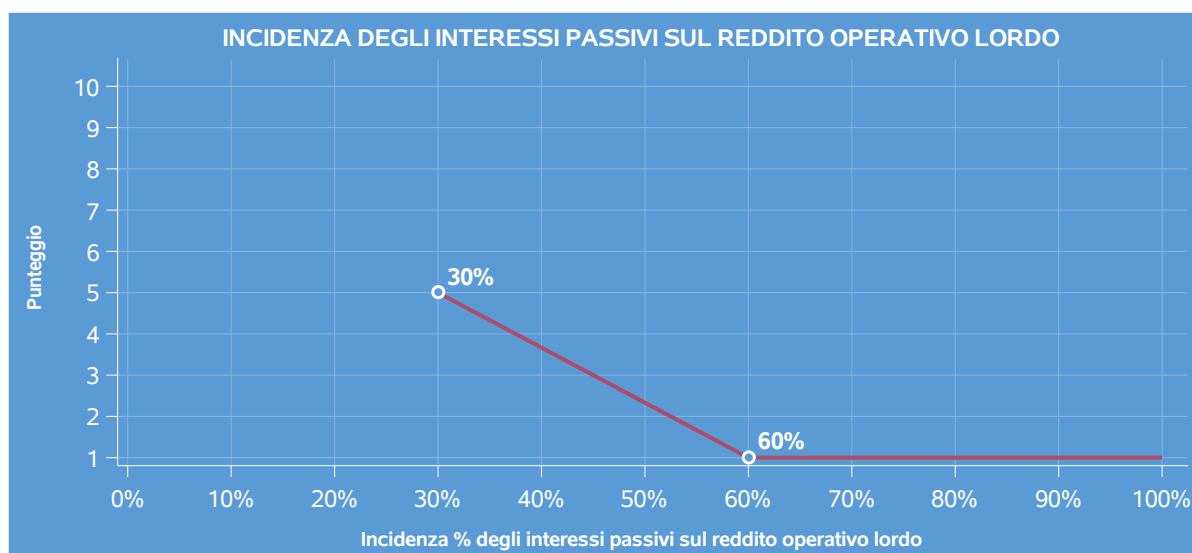
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

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

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

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

presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**) il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore superiore alla soglia minima (**30%**) e inferiore alla soglia massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 5.



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

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

INDICATORI SPECIFICI

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

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

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

¹⁰ $\text{Punteggio} = 5 - 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

ATTIVITÀ NON INERENTI

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

Di seguito sono riportate le attività non inerenti.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: CORSI DI LINGUE >50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Corsi di lingue", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: NOLEGGIO A TERZI DI APPARECCHIATURE TECNICHE, DIVISE, ECC. >50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Noleggio a terzi di apparecchiature tecniche, divise, ecc.", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ: GESTIONE DI SPAZI ESPOSITIVI E/O PER CONVEGNI / CONGRESSI >50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Gestione di spazi espositivi e/o per convegni / congressi", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 43.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	TA_ORG_EVENTI	Organizzazione di eventi
	TA_INT_CONF	Interpretariato di conferenza
	TA_INT_TRATT	Altri servizi di interpretariato
	TA_TRADUZIONE	Traduzioni
Modalità organizzativa	TRADUTTORI	Traduttori
	INTERPRETI	Interpreti

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

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

SUB ALLEGATO 43.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
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,33987321930922	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 33,99% del Compenso stimato
	Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale		0,032897686263939	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Quota delle giornate di interpretariato nelle lingue non principali sul totale		0,032766641769635	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 5 anni		—0,038194747858288	La condizione di 'Età professionale fino a 5 anni' determina una diminuzione del 3,82% del Compenso stimato
	Pensionato titolare professionista che opera in forma individuale, con numero di Addetti non superiore a due		—0,152922353853916	La condizione di 'Pensionato titolare professionista che opera in forma individuale, con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 15,29% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di organizzazione di eventi)	(*)	0,551409944972531	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,55% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività)	(*)	0,50459724423841	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Contribuenti che operano prevalentemente come centri di traduzione)	(*)	0,511779490968803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di traduzione)	(*)	0,505387396935216	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Contribuenti che offrono prevalentemente altri servizi di interpretariato)	(*)	0,533274614401804	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di interpretariato di conferenza)	(*)	0,526239811785008	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5		—0,122087696077809	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 12,21% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,023402335186512	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 2,34% del Compenso stimato
	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO		0,62837896361876	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,63% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,809885887292803	
Coefficiente di rivalutazione			1,027276827030856	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

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

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

SUB ALLEGATO 43.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
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,411416727766101	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 41,14% del VA stimato
	Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale		0,040192008593081	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Quota delle giornate di interpretariato nelle lingue non principali sul totale		0,0429625196622	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Età professionale fino a 5 anni		—0,053351971483726	La condizione di 'Età professionale fino a 5 anni' determina una diminuzione del 5,34% del VA stimato
	Pensionato titolare professionista che opera in forma individuale, con numero di Addetti non superiore a due		—0,186428344701517	La condizione di 'Pensionato titolare professionista che opera in forma individuale, con numero di Addetti non superiore a due' determina una diminuzione del 18,64% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di organizzazione di eventi)	(*)	0,363575860210325	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività)	(*)	0,329827399710013	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Contribuenti che operano prevalentemente come centri di traduzione)	(*)	0,344727230710824	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di traduzione)	(*)	0,34386485575752	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Contribuenti che offrono prevalentemente altri servizi di interpretariato)	(*)	0,372059456561432	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese totali nette) x (Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Contribuenti che offrono prevalentemente il servizio di interpretariato di conferenza)	(*)	0,367428516184634	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,024400923393152	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 2,44% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi per codice ATECO		0,870494716781814	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,87% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,562837392630847	
Coefficiente di rivalutazione			1,053058525647025	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

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

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

SUB ALLEGATO 43.B.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CG53U:

Addetti ¹¹ (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare + **Numero dipendenti** + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio.

Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale) = **Numero dipendenti** + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + **Numero soci**.

Altre attività = 100 - (Tipologia dell'attività: Organizzazione di eventi aziendali, culturali, commerciali, convegni e congressi + Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza + Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa e altri servizi di interpretariato + Tipologia dell'attività: Traduzioni).

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

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

Altri servizi di interpretariato = Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa e altri servizi di interpretariato, se Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa e altri servizi di interpretariato è uguale al massimo tra (Tipologia dell'attività: Organizzazione di eventi aziendali, culturali, commerciali, convegni e congressi, Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa e altri servizi di interpretariato, Tipologia dell'attività: Traduzioni e (**Altre attività**)); altrimenti assume valore pari a zero.

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

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

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

Consumi e altre spese = Consumi + **Altre spese**.

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

Interpretariato di conferenza = Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, se Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza è uguale al massimo tra (Tipologia dell'attività: Organizzazione di eventi aziendali, culturali, commerciali, convegni e congressi, Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, Tipologia

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

dell'attività: Interpretariato di trattativa e altri servizi di interpretariato, Tipologia dell'attività: Traduzioni e (Altre attività)); altrimenti assume valore pari a zero.

Interpreti = Addetti all'attività distinti per profili professionali: Interpreti (Non dipendenti) (Numero) + Addetti all'attività distinti per profili professionali: Interpreti (Dipendenti) (Numero).

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

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312.

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

Organizzazione di eventi = Tipologia dell'attività: Organizzazione di eventi aziendali, culturali, commerciali, convegni e congressi, se Tipologia dell'attività: Organizzazione di eventi aziendali, culturali, commerciali, convegni e congressi è uguale al massimo tra (Tipologia dell'attività: Organizzazione di eventi aziendali, culturali, commerciali, convegni e congressi, Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa e altri servizi di interpretariato, Tipologia dell'attività: Traduzioni e (Altre attività)); altrimenti assume valore pari a zero.

Quota delle cartelle tradotte nelle lingue non principali sul totale = Totale cartelle al netto delle lingue principali diviso Totale cartelle se Totale cartelle è diverso da zero; altrimenti assume valore pari a zero.

Quota delle giornate di interpretariato nelle lingue non principali sul totale = Totale giornate di interpretariato al netto delle lingue principali diviso Giornate di interpretariato (Numero) se Giornate di interpretariato (Numero) è diverso da zero; altrimenti assume valore pari a zero.

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali.

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

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

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

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

Spese totali nette = Consumi e altre spese + Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio.

Territorialità generale a livello provinciale ¹²

La territorialità è applicata a livello provinciale.

¹²I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;
 Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;
 Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;
 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 qualora presente.

Totale cartelle = Cartelle tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) + (Righe tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) diviso 25) + (Parole tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (Numero) diviso 250).

Totale cartelle al netto delle lingue principali = (Totale cartelle - Totale cartelle lingue principali) se Totale cartelle è maggiore di Totale cartelle lingue principali; altrimenti assume valore pari a zero.

Totale cartelle lingue principali = Cartelle tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) + (Righe tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) diviso 25) + (Parole tradotte (leggere attentamente le istruzioni) (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco) diviso 250).

Totale giornate di interpretariato al netto delle lingue principali = (Giornate di interpretariato (Numero) - Giornate di interpretariato (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco)) se Giornate di interpretariato (Numero) è maggiore di Giornate di interpretariato (di cui in francese, inglese, italiano, spagnolo e tedesco); altrimenti assume valore pari a zero.

Traduttori = Addetti all'attività distinti per profili professionali: Traduttori (Non dipendenti) (Numero) + Addetti all'attività distinti per profili professionali: Traduttori (Dipendenti) (Numero).

Traduzioni = Tipologia dell'attività: Traduzioni, se Tipologia dell'attività: Traduzioni è uguale al massimo tra (Tipologia dell'attività: Organizzazione di eventi aziendali, culturali, commerciali, convegni e congressi, Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza, Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa e altri servizi di interpretariato, Tipologia dell'attività: Traduzioni e (Altre attività)); altrimenti assume valore pari a zero.

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