

ALLEGATO 65.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

CK30U

ALTRE ATTIVITÀ TECNICHE

(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 CK30U sono di seguito riportate:

- 71.12.40 - Attività di cartografia e aerofotogrammetria
- 71.20.10 - Collaudi e analisi tecniche di prodotti
- 74.90.21 - Consulenza sulla sicurezza ed igiene dei posti di lavoro
- 74.90.31 - Attività di consulenza in materia di prevenzione e riduzione dell'inquinamento di aria, acqua e suolo; consulenza in materia di gestione dei rifiuti
- 74.90.32 - Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse energetiche, energie rinnovabili e efficienza energetica
- 74.90.33 - Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse idriche, minerali e altre risorse naturali usate per finalità diverse da quella energetica
- 74.90.92 - Attività riguardanti le previsioni meteorologiche
- 74.90.93 - Altre attività di consulenza tecnica nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK30U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CK30U 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 CK30U 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 CK30U 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 svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale** (Numerosità: 988);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività** (Numerosità: 10.000);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza** (Numerosità: 2.678);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico** (Numerosità: 395);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti** (Numerosità: 979);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria** (Numerosità: 349);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività e consulenza in materia di diritti di proprietà industriale** (Numerosità: 132).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 65.B.A.**

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CK30U 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.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 65.B.D.**

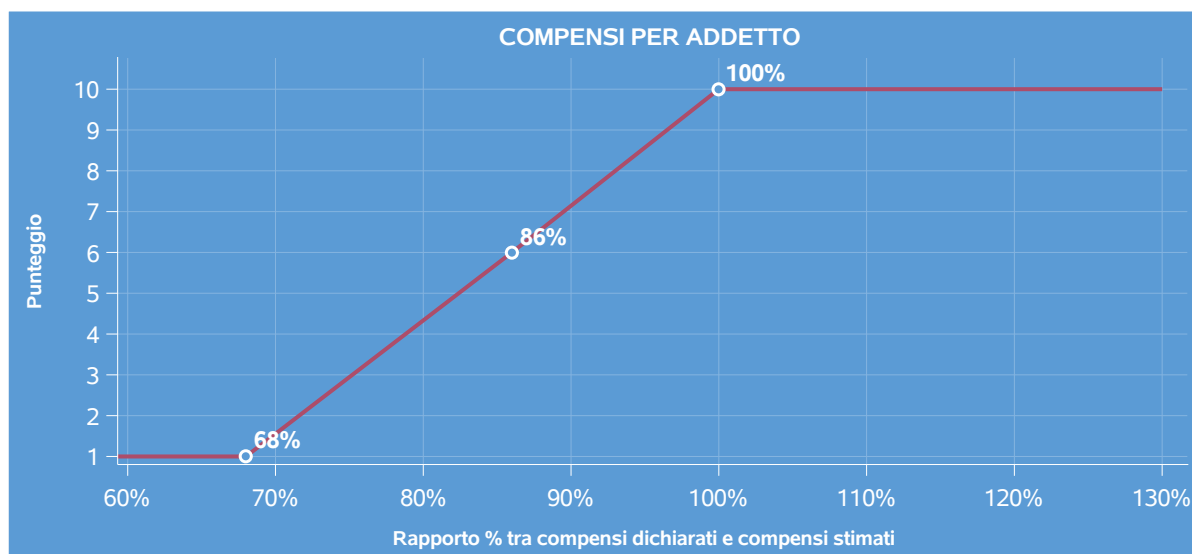
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 65.B.B.**

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38939)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

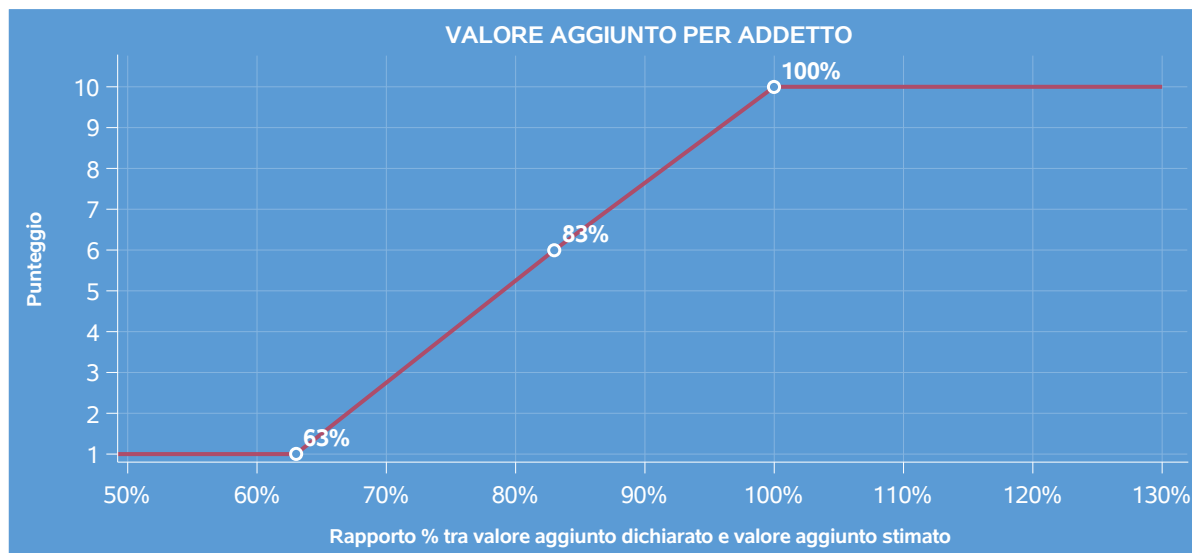
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla 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 $\exp(-0,46880)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

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 65.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

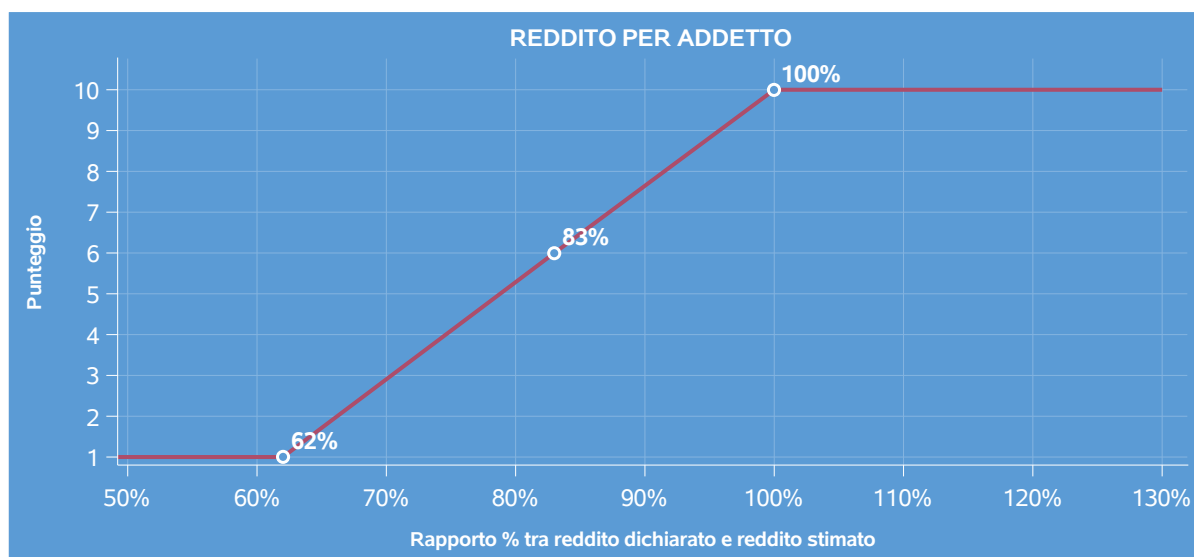
L'indicatore misura l'affidabilità del [reddito](#) che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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 $\exp(-0,47116)$, ovvero l'esponentiale 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).

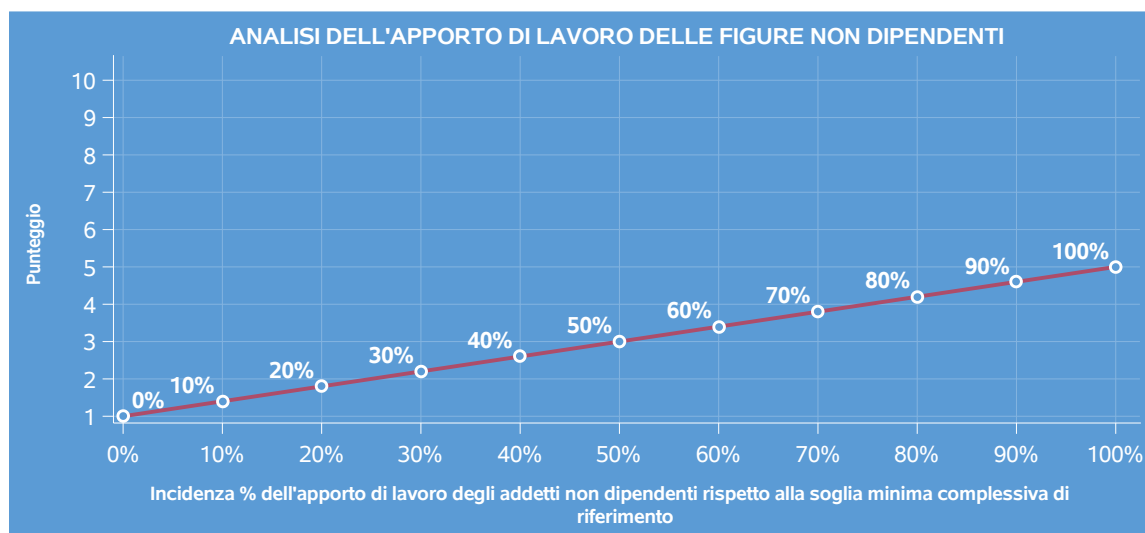
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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.

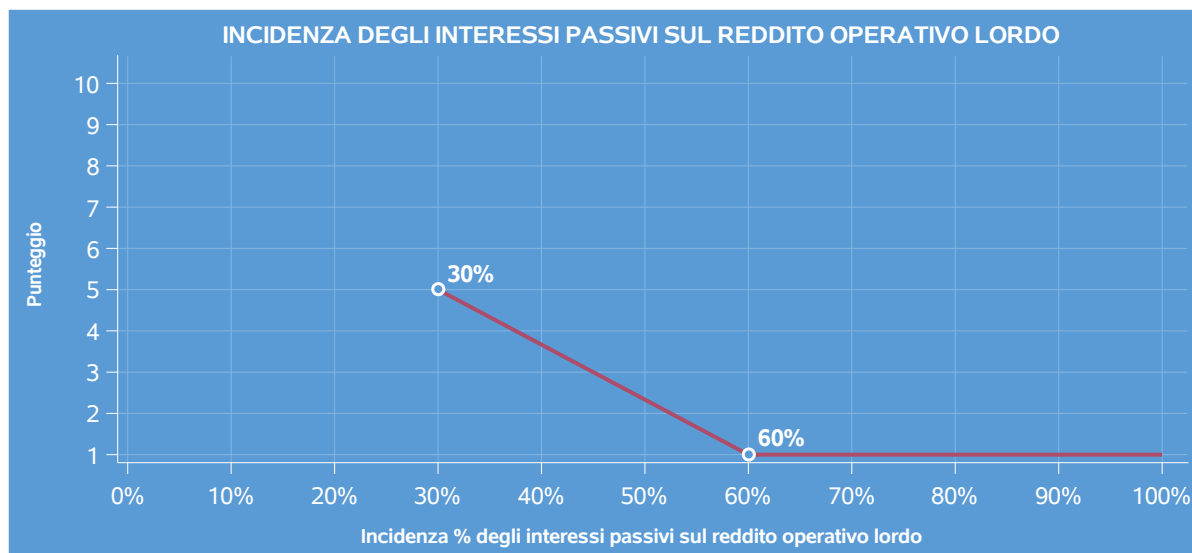
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

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.

¹⁰Punteggio = 5 - 4 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 65.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_CARTOGRAFIA_AEROFOTO_P	Prevalenza attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria
	MAX_CONS_SICUREZZA_P	Prevalenza consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza
	MAX_CONS_AMBIENTALE_P	Prevalenza consulenza in ambito ambientale
	MAX_PROP_INDUS_P	Prevalenza attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale
	MAX_RISP_ENERG_P	Prevalenza consulenza in materia di risparmio energetico
	MAX_MODATT_COLLAUDO_P	Prevalenza collaudi e analisi tecniche di prodotti

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 65.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 in proprietà	(*)	0,067435999826619	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,135395709103586	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,087212314606707	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Consumi	(*)	0,248740144077234	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Compenso stimato
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*)	0,097488650914933	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette	(*)	0,428501136428636	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,2147546905267	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,259900962233288	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,336225381227839	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 33,62% del Compenso stimato
	Pensionato		—0,111047298978902	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione dell'11,10% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,121202688847038	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 12,12% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti		—0,227998725758396	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 22,80% in termini di Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100		0,080972474840202	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100		0,102711133919974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Attività di ricerca e studi / 100		0,063287090879743	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Percentuale dei compensi/ricavi per attività svolta per il committente principale presso il suo studio e/o struttura o presso la sua clientela / 100		0,074769329609652	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Percentuale dei compensi/ricavi per attività svolta per il committente principale non operando presso il suo studio e/o struttura o presso la sua clientela / 100		0,046982687207649	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale		—0,051254996242158	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,13% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività		—0,150656245272937	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,07% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza		—0,062811634087069	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,28% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico		—0,161220839451098	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,12% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria		—0,288693014049049	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 28,87% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,178053049229346	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 17,81% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,128605507672671	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 12,86% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 2		—0,106289331120439	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 10,63% del Compenso stimato
	Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 5		—0,182640135520223	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 18,26% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,522131756280964	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,52% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi e altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato)	(****)	—0,003343023780015	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Compenso stimato
	(Consumi e altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,001522327786199	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica) x (Valore dei beni strumentali in proprietà)	(****)	—0,000486255131069	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,992012088415672	
Coefficiente di rivalutazione			1,01849855298263	

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
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 $\text{LN}[1+\text{MIN}[XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$, quota valore in migliaia pro capite]]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$ o $\text{LN}[1+\text{MIN}[XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$, 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 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 65.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 in proprietà	(*)	0,075687966116727	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,181893905633918	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,024943275761948	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Consumi	(*)	0,167318715420166	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*)	0,057339194215907	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette	(*)	0,302596945953451	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,278781657997045	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,12050802247807	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,404671702583383	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 40,47% del VA stimato
	Pensionato		—0,141619733838277	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 14,16% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,146185029018329	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 14,62% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti		—0,288570658987133	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 28,86% in termini di VA stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100		0,085948465284412	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100		0,123351998942584	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Attività di ricerca e studi / 100		0,074291309112342	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Percentuale dei compensi/ricavi per attività svolta per il committente principale presso il suo studio e/o struttura o presso la sua clientela / 100		0,098072653369898	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Percentuale dei compensi/ricavi per attività svolta per il committente principale non operando presso il suo studio e/o struttura o presso la sua clientela / 100		0,063378608844204	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale		—0,061680056321153	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,17% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività		—0,177469076225816	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,75% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza		—0,062234141204685	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,22% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico		—0,189198586243057	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,92% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria		—0,3379594800643	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 33,80% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,214869233425292	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 21,49% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,170537689838893	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 17,05% del VA stimato
	Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 2		—0,119465774232892	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione dell'11,95% del VA stimato
	Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 5		—0,196242862587313	L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 19,62% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,61583457224496	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,62% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi e altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato)	(****)	—0,004168433236173	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
	(Consumi e altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,000615633326229	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,884095998919742	
Coefficiente di rivalutazione			1,072203782657209	
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 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 65.B.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CK30U:

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

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

Addetti non dipendenti ¹² (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare.

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

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

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

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

Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria = Tipologia dell'attività: Attività di aerofotogrammetria, fotorestituzione digitale e georeferenziazione + Redazione carte tematiche + Attività catastali e rilievi topografici.

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**.

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale **Compensi** degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CK30U per abitante a livello provinciale diviso il Totale **Compensi** degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CK30U per abitante a livello nazionale¹³.

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 qualora presente.

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

¹² Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - **Numero dipendenti**).

¹³ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale è stato desunto da FONTE ISTAT.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CK30U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA CK30U per abitante a livello nazionale¹⁴.

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 qualora presente.

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.

Percentuale dei compensi/ricavi per attività svolta per il committente principale non operando presso il suo studio e/o struttura o presso la sua clientela = Valore massimo tra [(**Rilevanza del committente principale** - Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela) e zero].

Percentuale dei compensi/ricavi per attività svolta per il committente principale presso il suo studio e/o struttura o presso la sua clientela = Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela se Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela è minore o uguale alla variabile **Rilevanza del committente principale**, altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria = **Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria** se **Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria** è pari a **Specializzazione massima**, altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale = Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale se Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale è pari a **Specializzazione massima**, altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza collaudi e analisi tecniche di prodotti = Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti se Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti è pari a **Specializzazione massima**, altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza consulenza in ambito ambientale = Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale se Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale è pari a **Specializzazione massima**, altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza consulenza in materia di risparmio energetico = Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico se Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico è pari a **Specializzazione massima**, altrimenti assume valore pari a zero.

¹⁴ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale è stato desunto da FONTE ISTAT.

Prevalenza consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza = Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza se Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza è pari a **Specializzazione massima**, altrimenti assume valore pari a zero.

Quota numero Dipendenti = $(\text{Addetti} - \text{Addetti non dipendenti}) / \text{Addetti}$.

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

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

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

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

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

Specializzazione massima = Valore massimo tra [**Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria**, Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza, Consulenza in ambito ambientale, Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale, Consulenza in materia di risparmio energetico, Collaudi e analisi tecniche di prodotti, (Attività riguardanti le previsioni meteorologiche + Studi di fattibilità + Assistenza e consulenza alla progettazione + Perizie assicurative ed altre perizie + Consulenza Tecnica d'Ufficio ed attività di contenzioso + Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari + Attività di ricerca e studi + Altre attività)].

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

Territorialità generale a livello provinciale ¹⁵

La territorialità è applicata a livello provinciale.

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.

¹⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

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.