

# ALLEGATO 95

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Variabili precalcolate  
periodo d'imposta 2023

## PREMESSA

Il presente documento elenca le variabili che devono essere rese disponibili dall'Agenzia delle entrate, ai fini dell'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale (ISA) per il periodo d'imposta 2023<sup>1</sup>.

## POSIZIONE ISA

Le variabili sono fornite per "posizione ISA".

La posizione ISA è definita sulla base dei seguenti elementi identificativi:

- Codice fiscale;
- Codice ISA;
- Tipologia di reddito.

Sulla base dei dati degli studi di settore (SDS), dei parametri e degli ISA applicati<sup>2</sup> dal contribuente negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione e delle altre fonti informative a disposizione dell'amministrazione finanziaria vengono elaborate, con riferimento alle attività economiche oggetto dei singoli ISA e alla Tipologia di reddito, **una o più posizioni ISA complete**<sup>3</sup>, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione ISA<sup>4</sup>. Inoltre, sulla base delle informazioni citate vengono elaborate per ogni contribuente **due posizioni ISA residuali**, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo, senza riferimento ad uno specifico codice ISA e senza dati precalcolati per singola posizione ISA.

---

<sup>1</sup> L'Agenzia delle entrate pubblica sul suo sito internet istituzionale, per ogni variabile, la data di aggiornamento della base dati utilizzata. I dati resi disponibili dall'Agenzia delle entrate sono modificabili dagli utenti, con le precisazioni riportate nella successiva sezione "ELENCO DELLE VARIABILI DA FORNIRE".

<sup>2</sup> Si tratta dei dati degli studi di settore, dei parametri e degli ISA per i quali:

- non è stata rilevata una causa di esclusione o di non applicabilità;
- il relativo file telematico inviato è risultato conforme alla specifica ed è risultato calcolabile senza errori bloccanti;
- il contribuente ha dichiarato ricavi/compensi da applicabilità non superiori a 5.164.569 euro;
- non è stata riscontrata una situazione di "inizio/cessazione attività" o di "mera prosecuzione dell'attività";
- con riferimento ai soggetti economici esercenti attività di impresa, il numero di giorni durante i quali si è svolta l'attività è superiore o uguale a 15 giorni.

<sup>3</sup> Di seguito sono riportati alcuni esempi:

- con riferimento ad un professionista che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA, viene elaborata una posizione ISA completa, corredata anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- con riferimento ad una impresa che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili a due differenti ISA, vengono elaborate due posizioni ISA complete, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- con riferimento ad un soggetto economico che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA utilizzando entrambe le tipologie di reddito, vengono elaborate due posizioni ISA complete, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo.

<sup>4</sup> I dati precalcolati per singola posizione ISA sono di seguito riportati:

- Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi;
- Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto;
- Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti;
- Variabili di regressione (media dei sette periodi d'imposta precedenti).

In fase di applicazione è utilizzata, con riferimento alla Tipologia di reddito, la posizione ISA relativa all'indice selezionato dall'utente, se presente, oppure la posizione ISA residuale.

## ELENCO DELLE VARIABILI DA FORNIRE

Di seguito è riportato l'elenco delle variabili da fornire, gli ISA interessati, la fonte informativa di riferimento (base dati dichiarativa degli studi di settore, dei parametri, degli ISA, ecc.) ed alcune precisazioni.

| Variabile   | Utilizzo ai fini ISA  | ISA interessati   | Fonte informativa | Tipologia di reddito di riferimento |
|---|---|---|-------------------|-------------------------------------|
| Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci relative al periodo d'imposta precedente   | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze"<br>Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze" | ISA imprese ad esclusione dei 16 ISA imprese con trattamento delle attività ad aggio o ricavo fisso | Modello ISA       | Impresa                             |
| Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci relative al periodo d'imposta precedente (esclusi aggi o ricavi fissi)                           | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze"   | 16 ISA imprese con trattamento delle attività ad aggio o ricavo fisso                               | Modello ISA       | Impresa                             |
| Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso relative al periodo d'imposta precedente  | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze"  | 16 ISA imprese con trattamento delle attività ad aggio o ricavo fisso                               | Modello ISA       | Impresa                             |
| Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente                                      | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze"  | ISA imprese   | Modello ISA       | Impresa                             |
| Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art 93, comma 5, del TUIR relative al periodo d'imposta precedente | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze"  | DG40U, DG69U, DK23U   | Modello ISA       | Impresa                             |

| <b>Variabile</b>  | <b>Utilizzo ai fini ISA</b>   | <b>ISA interessati</b>  | <b>Fonte informativa</b> | <b>Tipologia di reddito di riferimento</b> |
|---|---|---|--------------------------|--|
| Rimanenze finali di prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente  | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze"<br>Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze"  | DG40U, DG69U, DK23U   | Modello ISA              | Impresa                                    |
| Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente   | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze"<br>Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze" | DG40U, DG69U, DK23U   | Modello ISA              | Impresa                                    |
| Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti (per gli ISA con trattamento ad aggio è neutralizzata la componente ad aggio o ricavo fisso) | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Durata e decumulo delle scorte"   | CD03U, CD04U, CD07U, CD09U, CD18U, CD20U, CD21U, CD24U, CD25U, CD29U, CD30U, CD32U, CD35U, CD40U, CD45U, CD46U, CD47U, CD48U, CD49U, CD50U, CD51U, CG33U, CG76U, CG98U, CM01U, CM03U, CM04U, CM09U, CM10U, CM18B, CM19U, CM21U, CM22A, CM25U, CM28U, CM29U, CM32U, CM36U, CM41U, CM46U, CM47U, CM80U, CM82U, CM83U, CM90U, DD02U, DD05U, DD08U, DD11U, DD12U, DD14U, DD15U, DD17U, DD23U, DD27U, DD28U, DD33U, DD34U, DD36U, DD37U, DG31U, DG34U, DG36U, DG37U, DG55U, DG85U, DM02U, DM05U, DM06A, DM08U, DM11U, DM12U, DM13U, DM15A, DM15B, DM16U, DM17U, DM18A, DM20U, DM22C, DM23U, DM24U, DM31U, DM35U, DM37U, DM39U, DM40A, DM42U, DM43U, DM44U, DM48U, DM81U, DM84U, DM85U, DM86U, DM87U, DM88U | Modello ISA              | Impresa                                    |

| <b>Variabile</b>   | <b>Utilizzo ai fini ISA</b>   | <b>ISA interessati</b>  | <b>Fonte informativa</b> | <b>Tipologia di reddito di riferimento</b> |
|--|---|---|--------------------------|--|
| Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta precedente (per gli ISA con trattamento ad aggio è neutralizzata la componente ad aggio o ricavo fisso) | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Durata e decumulo delle scorte" | CD03U, CD04U, CD07U, CD09U, CD18U, CD20U, CD21U, CD24U, CD25U, CD29U, CD30U, CD32U, CD35U, CD40U, CD45U, CD46U, CD47U, CD48U, CD49U, CD50U, CD51U, CG33U, CG76U, CG98U, CM01U, CM03U, CM04U, CM09U, CM10U, CM18B, CM19U, CM21U, CM22A, CM25U, CM28U, CM29U, CM32U, CM36U, CM41U, CM46U, CM47U, CM80U, CM82U, CM83U, CM90U, DD02U, DD05U, DD08U, DD11U, DD12U, DD14U, DD15U, DD17U, DD23U, DD27U, DD28U, DD33U, DD34U, DD36U, DD37U, DG31U, DG34U, DG36U, DG37U, DG55U, DG85U, DM02U, DM05U, DM06A, DM08U, DM11U, DM12U, DM13U, DM15A, DM15B, DM16U, DM17U, DM18A, DM20U, DM22C, DM23U, DM24U, DM31U, DM35U, DM37U, DM39U, DM40A, DM42U, DM43U, DM44U, DM48U, DM81U, DM84U, DM85U, DM86U, DM87U, DM88U | Modello ISA              | Impresa                                    |

| <b>Variabile</b>   | <b>Utilizzo ai fini ISA</b>  | <b>ISA interessati</b>   | <b>Fonte informativa</b>          | <b>Tipologia di reddito di riferimento</b> |
|--|--|--|-----------------------------------|--|
| Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria"  | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria"<br>Indicatore elementare di affidabilità<br>"Ricavi/Compensi per addetto"<br>Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto" | CD35U, CD40U, CG04U, CG13U, CG33U, CG53U, CG57U, CG66U, CG67U, CG70U, CG72U, CG82U, CG87U, CG98U, CG99U, CK26U, CK27U, CM01U, CM03U, CM04U, CM09U, CM10U, CM19U, CM21U, CM25U, CM32U, CM82U, DD02U, DD05U, DD08U, DD12U, DD17U, DD34U, DG34U, DG36U, DG37U, DG39U, DG40U, DG44U, DG50U, DG55U, DG60U, DG68U, DG74U, DG77U, DG78U, DG85U, DG88U, DG96U, DK02U, DK03U, DK04U, DK05U, DK06U, DK16U, DK17U, DK18U, DK19U, DK20U, DK21U, DK22U, DK23U, DK24U, DK25U, DK29U, DM05U, DM06A, DM08U, DM11U, DM12U, DM13U, DM15B, DM16U, DM20U, DM23U, DM31U, DM35U, DM37U, DM39U, DM40A, DM42U, DM43U, DM44U, DM48U, DM84U, DM86U, DM87U, DM88U | Dichiarazioni IVA inizio attività | Impresa e lavoro autonomo                  |
| Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione   | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"  | DG40U, DG50U, DG69U, DG75U   | Bonifici per ristrutturazione     | Impresa                                    |
| Presenza del contribuente nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione   | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"  | DG40U, DG50U, DG69U, DG75U   | Modello ISA                       | Impresa                                    |
| Ricavi dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione   | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"  | DG40U, DG50U, DG69U, DG75U   | Modello ISA                       | Impresa                                    |
| Percentuale di attività da interventi di ristrutturazione dichiarata nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione (nel caso del DG40U la variabile considera l'attività complessiva e quindi posta pari a 100) | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione"  | DG40U, DG50U, DG69U, DG75U   | Modello ISA                       | Impresa                                    |

| <b>Variabile</b>   | <b>Utilizzo ai fini ISA</b>   | <b>ISA interessati</b>     | <b>Fonte informativa</b>             | <b>Tipologia di reddito di riferimento</b> |
|--|---|----------------------------|--------------------------------------|--|
| Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art 85 del TUIR dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione      | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione" | DG40U, DG50U, DG69U, DG75U | Modello ISA                          | Impresa                                    |
| Valore della produzione dichiarato nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione  | Indicatore elementare di anomalia<br>"Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione" | DG40U, DG69U               | Modello ISA                          | Impresa                                    |
| Quota giornate retribuite dipendenti con età compresa tra 50 e 59 anni sul totale delle giornate retribuite dipendenti (fonte INPS-UNIEMENS) | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto"  | DG37U                      | Archivio INPS-UNIEMENS               | Impresa                                    |
| Quota giornate retribuite dipendenti con età oltre o pari a 60 anni sul totale delle giornate retribuite dipendenti (fonte INPS-UNIEMENS)    | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto"  | DG37U                      | Archivio INPS-UNIEMENS               | Impresa                                    |
| Codice modello ISA (impresa) relativo al periodo di imposta precedente a quello di applicazione  | Visualizzazione Isa applicato per tipo reddito impresa nel periodo d'imposta precedente   | Tutti gli ISA              | Dato precalcolato per codice fiscale | Impresa                                    |
| Punteggio ISA (impresa) relativo al periodo di imposta precedente a quello di applicazione   | Visualizzazione Punteggio Isa per tipo reddito impresa applicato nel periodo d'imposta precedente   | Tutti gli ISA              | Dato precalcolato per codice fiscale | Impresa                                    |
| Codice modello ISA (lavoro autonomo) relativo al periodo di imposta precedente a quello di applicazione                                      | Visualizzazione Isa applicato per tipo reddito lavoro autonomo nel periodo d'imposta precedente   | Tutti gli ISA              | Dato precalcolato per codice fiscale | Lavoro autonomo                            |
| Punteggio ISA (lavoro autonomo) relativo al periodo di imposta precedente a quello di applicazione   | Visualizzazione Punteggio Isa applicato per tipo reddito lavoro autonomo nel periodo d'imposta precedente   | Tutti gli ISA              | Dato precalcolato per codice fiscale | Lavoro autonomo                            |
| Codice modello ISA (impresa) relativo a due periodi di imposta precedenti a quello di applicazione   | Visualizzazione Isa applicato per tipo reddito impresa nei due periodi di imposta precedenti  | Tutti gli ISA              | Dato precalcolato per codice fiscale | Impresa                                    |
| Punteggio ISA (impresa) relativo a due periodi di imposta precedenti a quello di applicazione  | Visualizzazione Punteggio Isa applicato per tipo reddito impresa nei due periodi di imposta precedenti  | Tutti gli ISA              | Dato precalcolato per codice fiscale | Impresa                                    |

| <b>Variabile</b>  | <b>Utilizzo ai fini ISA</b>  | <b>ISA interessati</b>   | <b>Fonte informativa</b>                    | <b>Tipologia di reddito di riferimento</b> |
|---|--|--|---|--|
| Codice modello ISA (lavoro autonomo) relativo a due periodi di imposta precedenti a quello di applicazione                    | Visualizzazione Isa applicato per tipo reddito lavoro autonomo nei due periodi di imposta precedenti   | Tutti gli ISA  | Dato precalcolato per codice fiscale        | Lavoro autonomo                            |
| Punteggio ISA (lavoro autonomo) relativo a due periodi di imposta precedenti a quello di applicazione                         | Visualizzazione Punteggio Isa applicato per tipo reddito lavoro autonomo nei due periodi di imposta precedenti                                   | Tutti gli ISA  | Dato precalcolato per codice fiscale        | Lavoro autonomo                            |
| Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi   | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Ricavi/Compensi per addetto"   | Tutti gli ISA  | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa e lavoro autonomo                  |
| Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto   | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto"   | Tutti gli ISA  | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa e lavoro autonomo                  |
| Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti                | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Ricavi/Compensi per addetto"<br>Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto" | CD04U, CD07U, CD09U, CD20U, CD21U, CD25U, CD30U, CD32U, CD40U, CD47U, CD49U, CD50U, CG76U, CG81U, CG82U, CG87U, CG98U, CM09U, CM18B, CM19U, CM21U, CM36U, CM46U, DD05U, DD11U, DD14U, DD17U, DD27U, DD28U, DD37U, DG14U, DG31U, DG37U, DG78U, DM02U, DM17U, DM23U, DM43U, DM44U, DM48U, DM81U, DM86U | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa e lavoro autonomo                  |
| Ammortamenti per beni mobili strumentali (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti)         | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Ricavi/Compensi per addetto"<br>Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto" | CD07U, CD09U, CD20U, CD21U, CD25U, CD30U, CD49U, CG81U, CG98U, CM18B, CM19U, CM21U, CM36U, CM46U, DD05U, DD14U, DD17U, DD28U, DG31U, DG78U, DM02U, DM17U, DM23U, DM43U, DM44U, DM81U, DM86U  | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa                                    |
| Canoni relativi a beni immobili (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti)                  | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto"   | CD07U, CD09U, CD20U, CD21U, CD30U, CD32U, CD40U, CG98U, DG37U, DG78U, DM43U, DM44U, DM48U  | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa                                    |
| Costo del venduto e per la produzione di servizi (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Ricavi/Compensi per addetto"<br>Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto" | CD04U, CD07U, CD09U, CD30U, CD32U, CD50U, CG76U, CG82U, CG87U, CM09U, DD05U, DD14U, DD17U, DD27U, DD37U, DG31U, DG37U, DM48U   | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa                                    |

| Variabile   | Utilizzo ai fini ISA   | ISA interessati            | Fonte informativa                           | Tipologia di reddito di riferimento |
|---|--|----------------------------|---|-------------------------------------|
| Costo del venduto e per la produzione di servizi al netto del Contributo ambientale versato al CONAI (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti)   | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto"   | CD47U                      | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa                             |
| Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti) | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Ricavi/Compensi per addetto"<br>Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto" | CD32U, DD11U, DD14U, DD17U | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa                             |
| Costi intermedi al netto del Costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti)                       | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto"   | CD25U                      | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa                             |
| Consumi e altre spese (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti)  | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto"   | DG14U                      | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Lavoro autonomo                     |
| Valore dei beni strumentali (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti)  | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Ricavi/Compensi per addetto"   | CD20U, DD37U, DG78U        | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa                             |
| Valore dei beni strumentali in proprietà (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti)   | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto"   | DG14U                      | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Lavoro autonomo                     |
| Canoni relativi a beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti)            | Indicatore elementare di affidabilità<br>"Ricavi/Compensi per addetto"<br>Indicatore elementare di affidabilità<br>"Valore aggiunto per addetto" | CD09U, CM21U, DM17U, DM43U | Dato precalcolato per singola posizione ISA | Impresa                             |

Dove:

**-16 ISA imprese con trattamento delle attività ad aggio o ricavo fisso** riguarda i seguenti ISA: CM01U, CM80U, DG14U, DG36U, DG37U, DG44U, DG54U, DG60U, DG83U, DG85U, DM06A, DM12U, DM13U, DM20U, DM81U, DM85U.

**-Coefficiente individuale:** Nell'ambito degli ISA, le stime dei ricavi/compensi e del valore aggiunto sono personalizzate per singolo contribuente sulla base di uno specifico "Coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività degli operatori economici (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato

sulla base dei dati riferiti alle otto annualità di imposta precedenti con riferimento alla singola posizione ISA. Nel caso in cui non sia possibile precalcolare il dato, il coefficiente individuale assumerà valore zero.

**-Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti:** La variabile precalcolata viene valorizzata se, per lo specifico ISA e per la specifica Tipologia di reddito, sono utilizzate nelle funzioni di stima variabili calcolate come media dei sette periodi d'imposta precedenti.

**-Variabile precalcolata (media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti):** è la media della trasformata logaritmica dei sette periodi d'imposta precedenti e viene valorizzata se, per lo specifico ISA e per la specifica tipologia di reddito, è utilizzata nelle funzioni di regressione "Ricavi/Compensi per addetto" e/o "Valore aggiunto per addetto". Per le trasformate logaritmiche utilizzate nelle funzioni di regressione degli ISA si rimanda alle note tecniche e metodologiche di applicazione dei singoli ISA.

**-Quota giornate retribuite dipendenti con età compresa tra 50 e 59 anni sul totale delle giornate retribuite dipendenti (fonte INPS-UNIEMENS):** è pari al rapporto (arrotondato alla quarta cifra decimale) tra la somma delle giornate retribuite dei dipendenti con età compresa tra 50 e 59 anni (estremi compresi) e la somma complessiva delle giornate retribuite dei dipendenti, entrambe al netto delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente. Nel caso in cui non sia possibile precalcolare il dato la variabile precalcolata è pari a zero.

**-Quota giornate retribuite dipendenti con età oltre o pari a 60 anni sul totale delle giornate retribuite dipendenti (fonte INPS-UNIEMENS):** è pari al rapporto (arrotondato alla quarta cifra decimale) tra la somma delle giornate retribuite dei dipendenti con età maggiore o uguale a 60 anni e la somma complessiva delle giornate retribuite dei dipendenti, entrambe al netto delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente. Nel caso in cui non sia possibile precalcolare il dato la variabile precalcolata è pari a zero.

Nei casi in cui non sia possibile riscontrare le informazioni nelle banche dati di riferimento o precalcolare il dato, la relativa variabile non sarà valorizzata<sup>5</sup>.

## **MODIFICABILITÀ DELLE VARIABILI PRECALCOLATE**

Il "dato precalcolato per singola posizione ISA<sup>4</sup>" non può essere modificato.

In fase di applicazione, il contribuente può modificare:

- la variabile relativa all'Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria", anche se non valorizzata;
- le variabili Quota giornate retribuite dipendenti con età compresa tra 50 e 59 anni sul totale delle giornate retribuite dipendenti e Quota giornate retribuite dipendenti con età oltre o pari a 60 anni sul totale delle giornate retribuite dipendenti, fonte INPS-UNIEMENS, anche se non valorizzate;
- i valori delle altre variabili fornite dall'Agenzia delle entrate, solo se valorizzate.

Inoltre, non sono modificabili le informazioni relative ai punteggi ISA nei periodi di imposta precedenti a quello di applicazione (Codice modello ISA e Punteggio ISA).

---

<sup>5</sup> Per le variabili non valorizzate il relativo valore è impostato a "null" ad eccezione degli ISA con doppio quadro contabile per i quali le variabili non valorizzate e non previste per la specifica tipologia di reddito sono impostate a zero.