

# ALLEGATO 27.B

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

DG03U

SERVIZI DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE NCA

(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 DG03U sono di seguito riportate:

- 58.13.00 - Edizione di quotidiani
- 59.20.10 - Edizione di registrazioni sonore
- 63.91.00 - Attività delle agenzie di stampa
- 90.03.01 - Attività dei giornalisti indipendenti

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DG03U sono riportati nell'**Allegato 101**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DG03U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2024.

---

## MODELLI DI BUSINESS

---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA DG03U 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 DG03U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese e ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2022):

- **MoB 1 - Contribuenti che forniscono principalmente altri servizi di informazione e comunicazione** (Numerosità: 731);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono soprattutto attività di giornalista professionista** (Numerosità: 684);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di edizione di registrazioni sonore** (Numerosità: 485);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono soprattutto attività di edizione di quotidiani** (Numerosità: 93);
- **MoB 5 - Contribuenti che effettuano principalmente attività di agenzia specializzata di stampa e informazioni** (Numerosità: 115);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono soprattutto attività di giornalista pubblicista** (Numerosità: 241);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono principalmente attività di ufficio stampa** (Numerosità: 100);
- **MoB 8 - Contribuenti che effettuano prevalentemente attività di agenzia generalista di stampa e informazioni** (Numerosità: 108).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 27.B.A.**

---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA DG03U 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 27.B.D.**

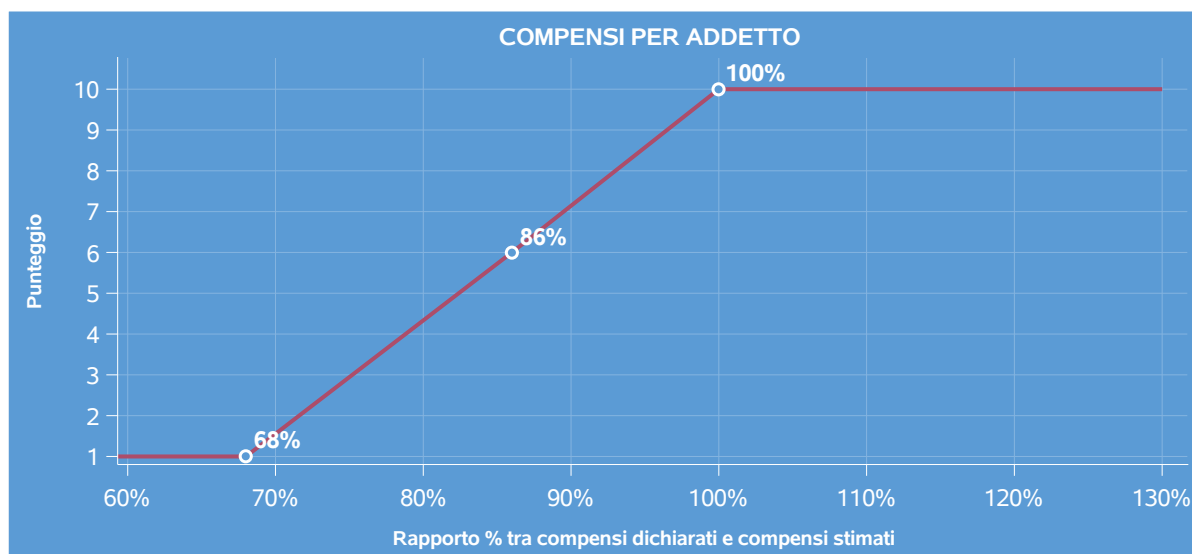
# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

## COMPENSI PER ADDETTO

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

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

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



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 27.B.B.**

<sup>1</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,38719)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

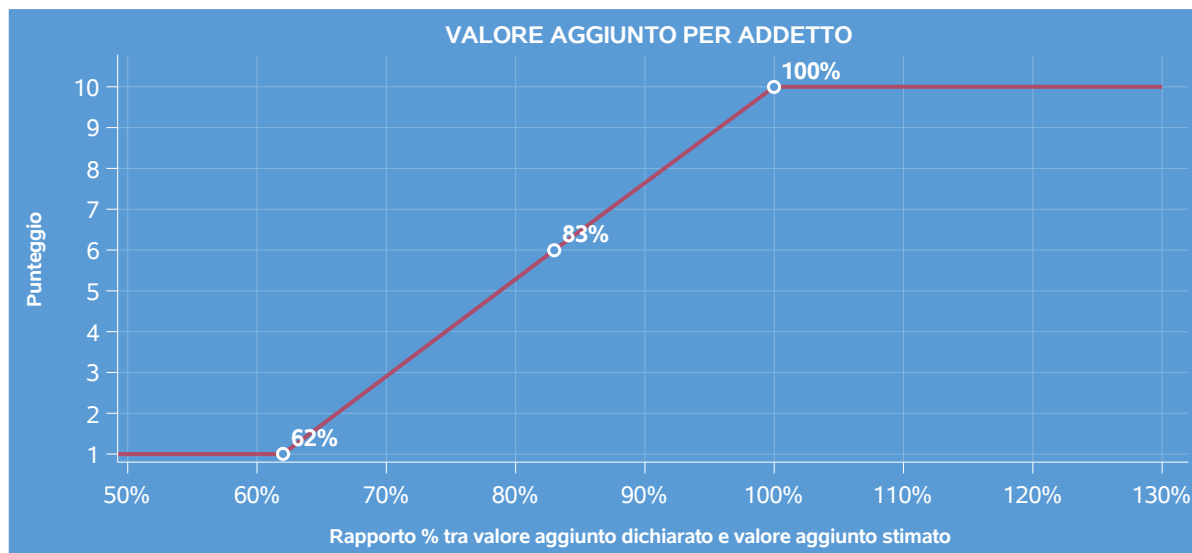
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla 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 102**.

## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>3</sup>, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>4</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



<sup>3</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,48324)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

<sup>4</sup>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 27.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 102**.

## 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.

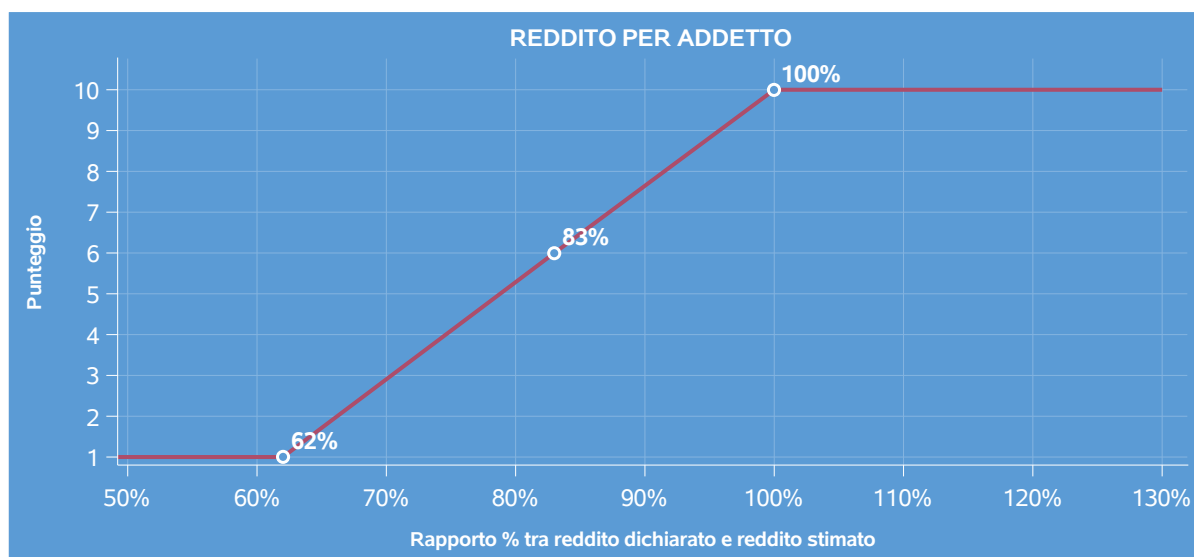
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>5</sup> o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>6</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

---

<sup>5</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,48426)$ , ovvero l'esponenziale della deviazione standard ( $\sigma$ ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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





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 addetto<sup>7</sup>. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le [Spese per prestazioni di lavoro dipendente](#) e il [numero dipendenti](#).

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

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

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

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, 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.

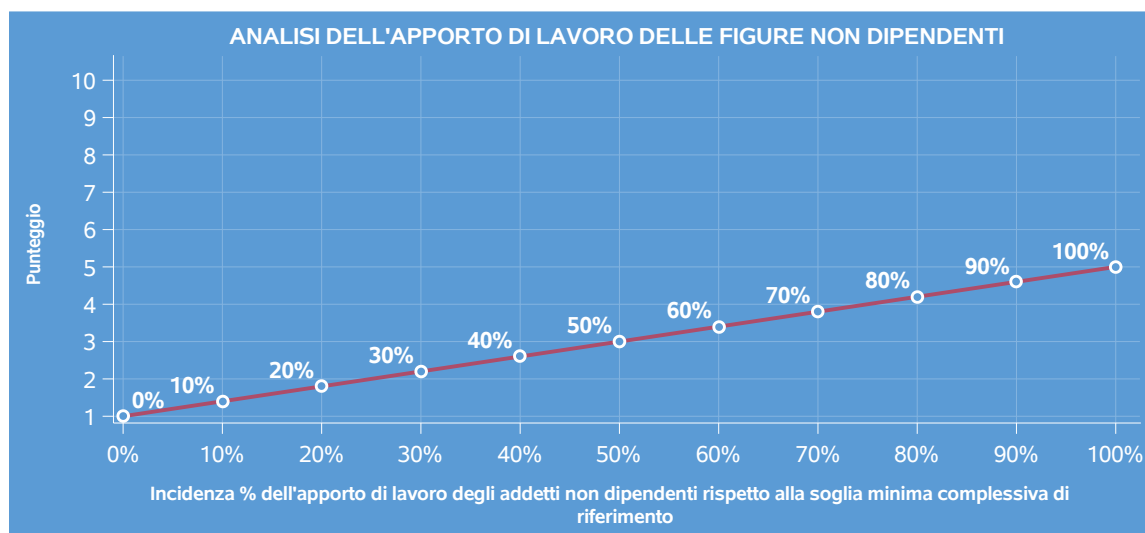
---

<sup>7</sup>Quando 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 punteggio<sup>8</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



<sup>8</sup>Punteggio = 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 <sup>9</sup> fra 1 e 10.



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

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

## 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.

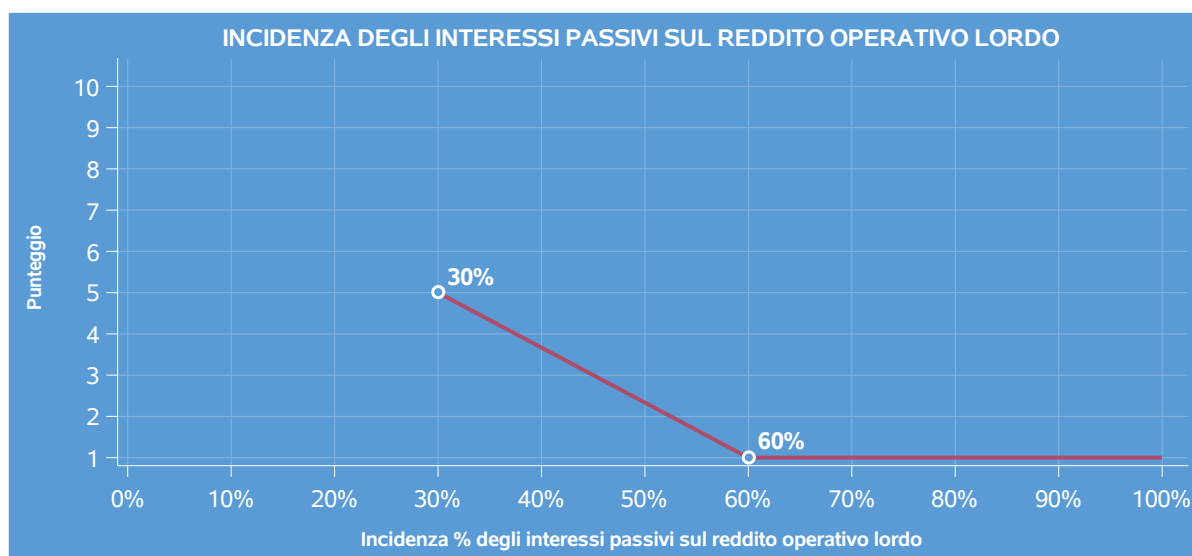
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

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

<sup>9</sup> 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 modulato<sup>10</sup> 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.

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

---

## SUB ALLEGATI

---

---

### SUB ALLEGATO 27.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
Servizi di informazione e comunicazione	EDIT_QUOT_MAX	<a href="#">Edizione di quotidiani</a>
	EDIT_MUSIC_MAX	<a href="#">Edizione di registrazioni sonore</a>
	GIORNALISMO_MAX	<a href="#">Attività di giornalismo</a>
	UFFICIO_STAMPA	Altri dati: Attività di ufficio stampa
Settore di specializzazione	GENERALISTA_SN	Settore di specializzazione (indicare solo se è stato compilato il rigo C03): Generalista
	SPEC_SETTORI_SN	<a href="#">Specializzata di settore</a>
Attività di giornalismo	GIORN_PROF_SN	Attività di giornalismo (indicare solo se è stato compilato il rigo C04): Professionista
	GIORN_PUBBL_SN	Attività di giornalismo (indicare solo se è stato compilato il rigo C04): Pubblicista

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 101**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 103**.

## SUB ALLEGATO 27.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
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,065505802361985	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,149067638568216	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,091634979919708	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Consumi e altre spese	(*)	0,520089828591053	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,244336519548294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Compenso stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Pensionato		−0,135542452026807	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 13,55% del Compenso stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono soprattutto attività di giornalista professionista		0,067378279131042	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,74% del Compenso stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei compensi del settore		0,279595467536931	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,28% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008221372036012	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,82% del Compenso stimato
<b>ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE</b>	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica) x (Valore dei beni strumentali in proprietà)	(****)	—0,000941391400997	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Consumi e altre spese + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato)	(****)	—0,002291486301044	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,485392494128549	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,024805931508182	

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>Coefficiente individuale</b>	Vedasi Allegato 102			

(\*) 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 27.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
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,060448493593104	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,19881942007231	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Consumi e altre spese + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,380433696030978	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,147259079731944	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,133599111344302	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Pensionato		—0,17580193492298	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 17,58% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Contribuenti che svolgono soprattutto attività di giornalista professionista		0,082820492544582	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,28% del VA stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei compensi del settore		0,321632538008355	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,32% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,009269098273883	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,93% del VA stimato
<b>ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE</b>	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,002939880245883	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,331957604940824	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,086821951677343	
<b>Coefficiente individuale</b>	Vedasi Allegato 102			

(\*) 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 27.B.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA DG03U:

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

**Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale)** = **Numero dipendenti** + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + **Numero 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 di giornalismo** = Servizi di informazione e comunicazione: Attività di giornalismo (es. redazione articoli, inchieste, editoriali, ecc.) se Servizi di informazione e comunicazione: Attività di giornalismo (es. redazione articoli, inchieste, editoriali, ecc.) è pari al **Valore massimo servizi**, altrimenti assume valore pari a zero.

**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**.

**Edizione di quotidiani** = Servizi di informazione e comunicazione: Edizione di quotidiani se Servizi di informazione e comunicazione: Edizione di quotidiani è pari al **Valore massimo servizi**, altrimenti assume valore pari a zero.

**Edizione di registrazioni sonore** = Servizi di informazione e comunicazione: Edizione di registrazioni sonore (di dischi, Cd, Dvd e nastri con registrazioni musicali e altre registrazioni sonore) se Servizi di informazione e comunicazione: Edizione di registrazioni sonore (di dischi, Cd, Dvd e nastri con registrazioni musicali e altre registrazioni sonore) è pari al **Valore massimo servizi**, altrimenti assume valore pari a zero.

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

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

---

<sup>11</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

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

**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.

**Specializzata di settore** = 1, se Settore di specializzazione (indicare solo se è stato compilato il rigo C03): Specializzata/di settore (es. economia, spettacolo, politica, ecc.) è maggiore di 0, altrimenti assume valore pari a zero.

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

#### **Tasso di occupazione a livello regionale**

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

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

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

**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.

**Valore massimo servizi** = Valore massimo tra [Servizi di informazione e comunicazione: (Edizione di quotidiani, Edizione di registrazioni sonore (di dischi, Cd, Dvd e nastri con registrazioni musicali e altre registrazioni sonore), Attività delle agenzie di stampa e informazioni (es. fornitura di informazioni, immagini e servizi speciali ai mezzi di comunicazione, ecc.), Attività di giornalismo (es. redazione articoli, inchieste, editoriali, ecc.), Altro)].