

ALLEGATO 60.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

DG99U

ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

(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 DG99U sono di seguito riportate:

- 61.90.20 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point
- 63.99.00 - Altre attività dei servizi di informazione nca
- 74.90.94 - Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
- 74.90.99 - Altre attività professionali nca
- 77.40.00 - Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright)
- 82.11.01 - Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio
- 82.11.02 - Gestione di uffici temporanei, uffici residence
- 82.19.09 - Servizi di fotocopatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio
- 82.99.91 - Servizi di stenotipia
- 82.99.99 - Altri servizi di sostegno alle imprese nca
- 96.09.03 - Agenzie matrimoniali e d'incontro
- 96.09.04 - Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)

- 96.09.05 - Organizzazione di feste e cerimonie
- 96.09.09 - Altre attività di servizi per la persona nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DG99U sono riportati nell'**Allegato 101**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DG99U 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 DG99U 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 DG99U 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 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità: 25.940);
- **MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità: 3.594);
- **MoB 3 - Cooperative** (Numerosità: 593);
- **MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità: 10.391);
- **MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità: 3.129).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 60.B.A.**

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA DG99U 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 60.B.D.**

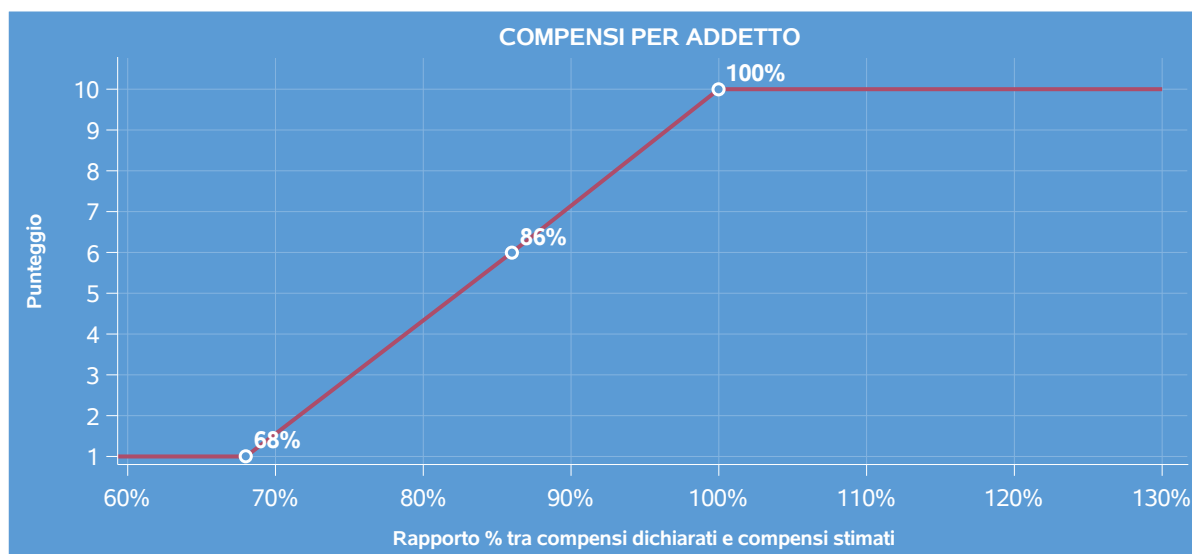
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 60.B.B.**

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39047)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

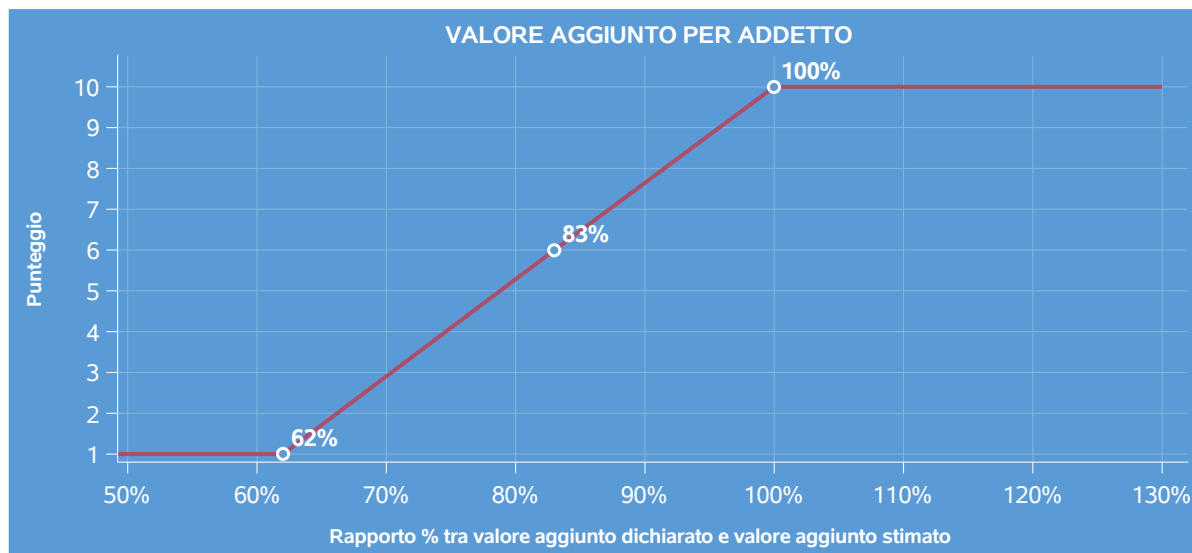
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla 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 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 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 $\exp(-0,48424)$, 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 60.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

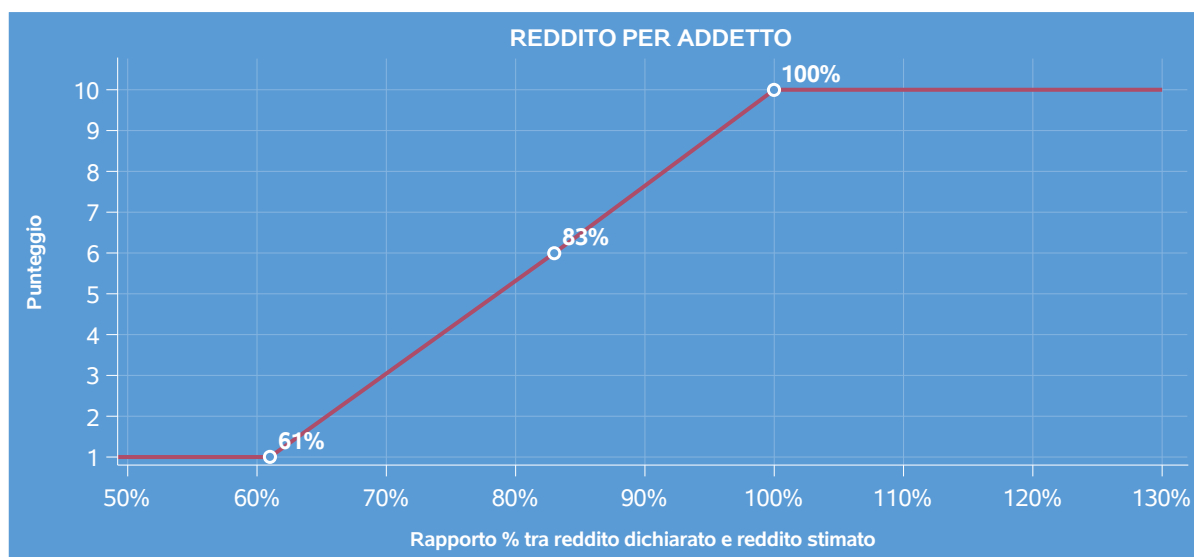
L'indicatore misura l'affidabilità del [reddito](#) che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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 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 $\exp(-0,49371)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



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

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

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

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

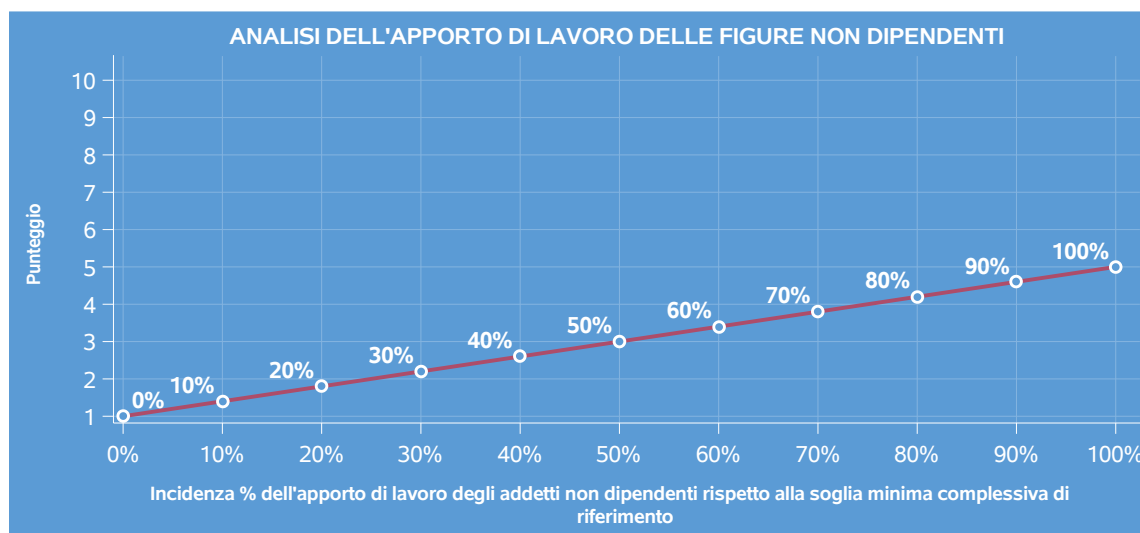
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

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

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

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



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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

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

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

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

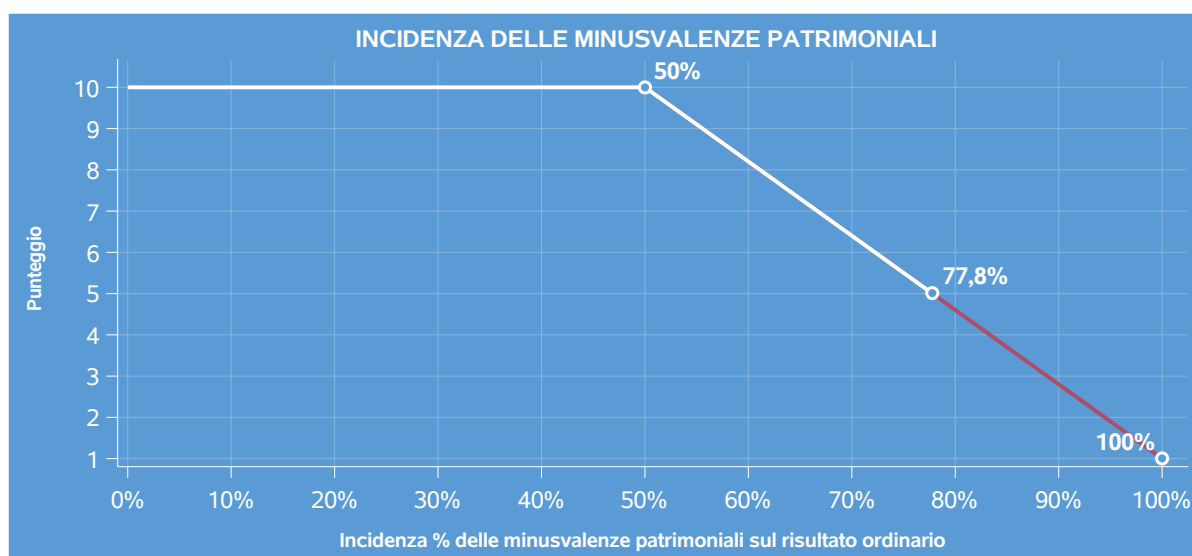
L'indicatore verifica quanta parte del [risultato ordinario](#) viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

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

ordinario.

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

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



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

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

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

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

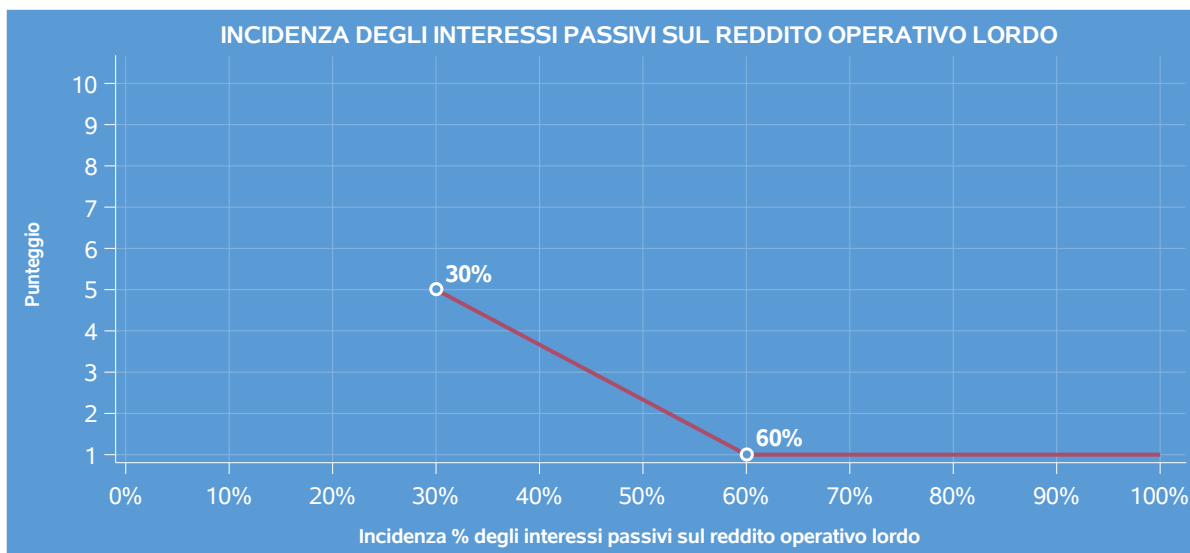
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

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

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

⁹ Punteggio = $10 - 9 \times [(indicatore - soglia\ minima) / (soglia\ massima - soglia\ minima)]$

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.

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

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 60.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
Struttura dei costi e relazione con il committente	COOPERATIVA_SN	Cooperativa
	CALC_COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
	ATTIVITA_TOT_MQ_COOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative
	ATTIVITA_TOT_MQ_NOCOOP	Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative
	ADD_N_COOP	Addetti esclusivamente delle cooperative
	ADD_N_NOCOOP	Addetti non delle cooperative

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 60.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	(*)	0,055896190947495	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,12650479390695	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Spese totali nette	(*)	0,518633976673879	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,319814124820184	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 31,98% del Compenso stimato
	Pensionato		—0,137172986238688	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 13,72% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,124378630321965	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 12,44% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Quota numero Dipendenti		—0,670301812949567	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 67,03% in termini di Compenso stimato
	Periodo d'imposta 2020		—0,068995207982047	In corrispondenza del periodo d'imposta 2020 si ha una flessione del 6,90% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 001 — Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100		0,086960299477638	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 002 — Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100		0,076054668553905	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 — Consulenza nel settore dei trasporti / 100		0,176702854500724	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 — Consulenza nel settore edile / 100		0,173696953301358	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 007 — Consulenza commerciale / 100		0,23935326053901	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 — Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100		0,177873031118329	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 009 — Altri servizi di consulenza / 100		0,172223352532159	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 011 — Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100		0,092315824641195	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 012 — Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100		—0,123469461396255	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 013 — Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100		0,14153767378485	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 014 — Gestione di studi medici / 100		0,250125418388939	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 015 — Attività di segreteria / 100		0,069775123881683	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 018 — Servizi di recupero crediti / 100		0,144709829926652	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 019 — Servizi informativi / 100		0,063261795411604	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 021 — Farmacisti / 100		0,511411369140876	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 023 — Pedagogisti / 100		—0,133729035089302	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 026 — Agenti SIAE / 100		0,257889233291986	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 027 — Periti calligrafici / 100		—0,106804202318702	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 028 — Altre attività peritali / 100		0,103527271026669	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 029 — Enologi / consulenza enologica / 100		0,266149380126919	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 033 — Attività di merchandising / promozione commerciale / 100		0,121878548587319	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 050 — Chimici / attività di analisi chimiche / 100		0,295382435018708	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 052 — Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100		0,257502415760909	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 063 — Attività di naturopatia / 100		—0,597756355608608	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,60% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 — Altri trattamenti di benessere fisico / 100		—0,375334698863921	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,38% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti		—0,073909924148221	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,39% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale		0,029519483234769	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,95% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, livello comunale		0,176115727577151	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 17,61% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale		0,137295964498236	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 13,73% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,003589520118894	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,36% del Compenso stimato
	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,041771972526906	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 4,18% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,999397367843619	
Coefficiente di rivalutazione			1,039068273634393	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 102			

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

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

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come $LN[1+YC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$, 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 60.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	(*)	0,065733191401401	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,165161811917183	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili	(*)	0,079421473321412	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,043732742446863	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette	(*)	0,323052484922143	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*)	0,049566877618136	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,324262007919977	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,142755234216954	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Quota dei Soci o associati, escluso il primo		0,495459074484561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		−0,388841871588649	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 38,88% del VA stimato
	Pensionato		−0,177012717151451	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 17,70% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		−0,154356903167259	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 15,44% del VA stimato
	Periodo d'imposta 2020		−0,085768195985627	In corrispondenza del periodo d'imposta 2020 si ha una flessione dell'8,58% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 001 — Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100		0,062389078429855	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 002 — Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100		0,063437249733024	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 — Consulenza nel settore editoriale / 100		0,050992540935524	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 — Consulenza nel settore dei trasporti / 100		0,170836541144766	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 — Consulenza nel settore edile / 100		0,165877435967638	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 007 — Consulenza commerciale / 100		0,260590515727401	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 — Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100		0,174401699217744	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 009 — Altri servizi di consulenza / 100		0,176930193808224	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 012 — Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100		−0,270286548257185	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,27% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 013 — Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100		0,144560572372893	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 014 — Gestione di studi medici / 100		0,205916618137689	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 018 — Servizi di recupero crediti / 100		0,120426880364074	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 023 — Pedagogisti / 100		—0,242874428200872	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,24% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 028 — Altre attività peritali / 100		0,106854442985277	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 029 — Enologi / consulenza enologica / 100		0,31832047435681	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 033 — Attività di merchandising / promozione commerciale / 100		0,099850361399396	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 050 — Chimici / attività di analisi chimiche / 100		0,322430772947925	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 052 — Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100		0,252321808225677	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 060 — Attività di massaggi estetici / 100		−0,729988258316508	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,73% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 061 — Attività di riflessologia / 100		−0,743171275560251	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,74% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 063 — Attività di naturopatia / 100		−0,835527489914745	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,84% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 — Altri trattamenti di benessere fisico / 100		−0,57584281682903	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,58% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti		−0,105744921189179	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,57% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, livello comunale		0,211339111052214	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 21,13% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,004408999727272	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,44% del VA stimato
	Tassi di interesse bancari (prestiti alle imprese) — Banca d'Italia		—0,052800870665539	Un aumento di un punto della variabile determina una flessione del 5,28% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi e altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato)	(****)	—0,005778486336349	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	(Consumi e altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,000660988191051	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,044806589610547	
Coefficiente di rivalutazione			1,090249866103979	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 102			

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$ o $\text{LN}[1+\text{MIN}[XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$, 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 $\text{LN}[1 + \text{YC}/(\text{N}^\circ \text{addetti} \times 1.000)]$, 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 60.B.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA DG99U:

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 esclusivamente delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero.

Addetti non delle cooperative = Addetti se Cooperativa è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero.

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.

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.

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1= a mutualità prevalente; 2= altra cooperativa) è maggiore di zero, 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.

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

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).

Periodo d'imposta 2020 = 1 nel periodo d'imposta 2020; altrimenti la variabile assume valore zero.

Quota dei Soci o associati, escluso il primo = **Numero soci** escluso il primo socio¹³ / **Addetti**.

Quota numero Dipendenti = (**Addetti** - **Addetti non dipendenti**)/**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 ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) se Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiori al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero.

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

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

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

Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività esclusivamente delle cooperative = **Totale superficie dei locali destinati all'attività** se **Cooperativa** è pari ad 1, altrimenti assume valore pari a zero.

Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività non delle cooperative = **Totale superficie dei locali destinati all'attività** se **Cooperativa** è pari a zero, altrimenti assume valore pari a zero.

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.

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2022¹⁴

La territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili differenzia il territorio nazionale sulla base dei valori delle locazioni degli immobili per comune. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

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

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

¹³ Il primo socio è pari a 1. Il **Numero soci** non può essere inferiore a 1.

¹⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

Territorialità generale, livello comunale ¹⁵

La territorialità generale differenzia il territorio nazionale considerando sia aspetti sociali sia aspetti economici.

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

Una 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.

Totale superficie dei locali destinati all'attività = Somma dei metri quadri di Superficie complessiva dei locali destinati allo svolgimento dell'attività, per tutte le unità locali.

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.

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