

ALLEGATO 32.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

BG08U

RICERCA E SVILUPPO
(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 BG08U sono di seguito riportate:

- 72.11.00 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie
- 72.19.09 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria
- 72.20.00 - Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BG08U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BG08U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2020.

MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA BG08U 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 BG08U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese e ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2018):

- **MoB 1 - Operatori che in genere svolgono l'attività nell'ambito di Altri settori di competenza** (Numerosità: 2.293). Il modello comprende le imprese ed i professionisti che in genere non operano in maniera prevalente nel campo delle biotecnologie o delle scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione delle biotecnologie e della geologia) o delle scienze sociali e umanistiche. I contribuenti dichiarano in genere di operare nell'ambito del settore di competenza "Altro" e di effettuare in prevalenza attività diverse dalla ricerca e dallo sviluppo;
- **MoB 2 - Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle biotecnologie** (Numerosità: 402);
- **MoB 3 - Operatori che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 614);
- **MoB 4 - Operatori che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale o presso la sua clientela** (Numerosità: 643);
- **MoB 5 - Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione delle biotecnologie e della geologia)** (Numerosità: 950);
- **MoB 6 - Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle scienze sociali e umanistiche** (Numerosità: 439).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 32.B.A.**

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA BG08U 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 32.B.D.**

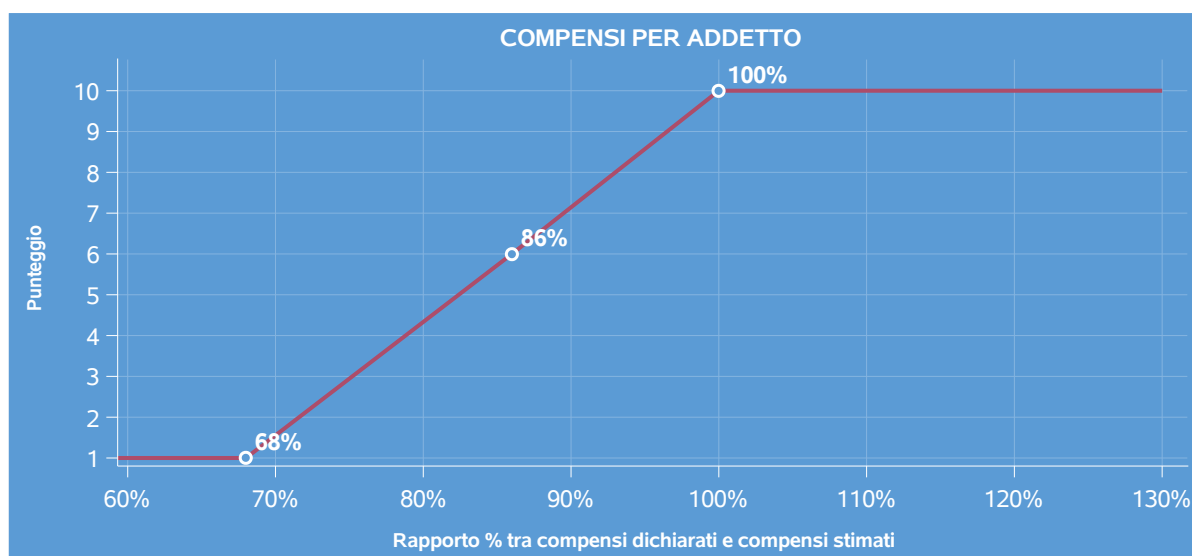
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 32.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37919)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

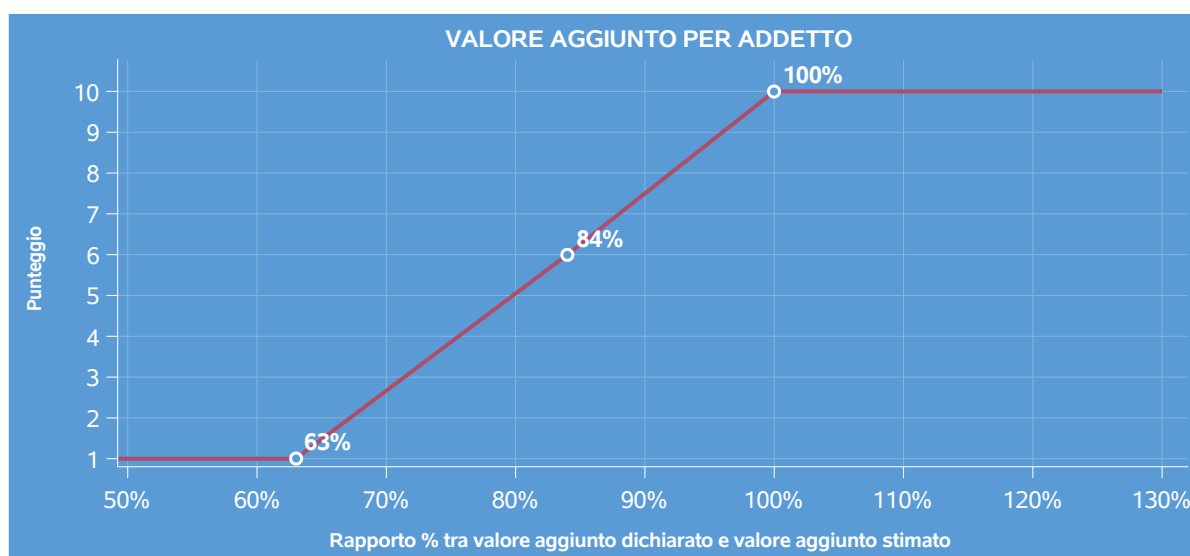
specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente.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

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

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



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**

³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45606)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

32.B.C.

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

REDDITO PER ADDETTO

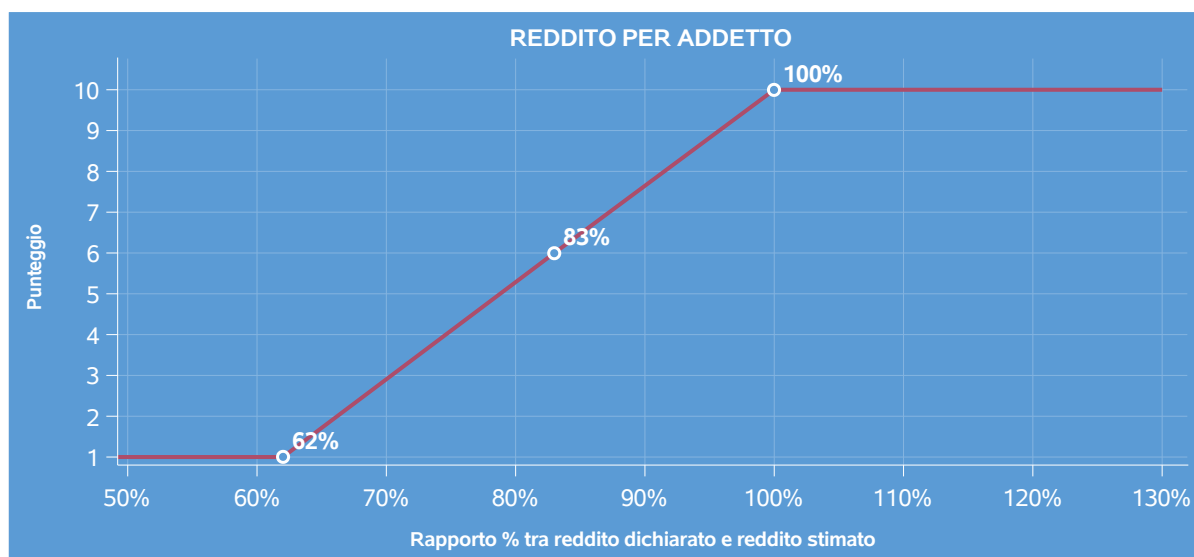
L'indicatore misura l'affidabilità del **reddito** che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

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

⁵La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,47541)$, 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 = $1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)] / [1 - \exp(-\sigma)]\}$



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

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

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

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

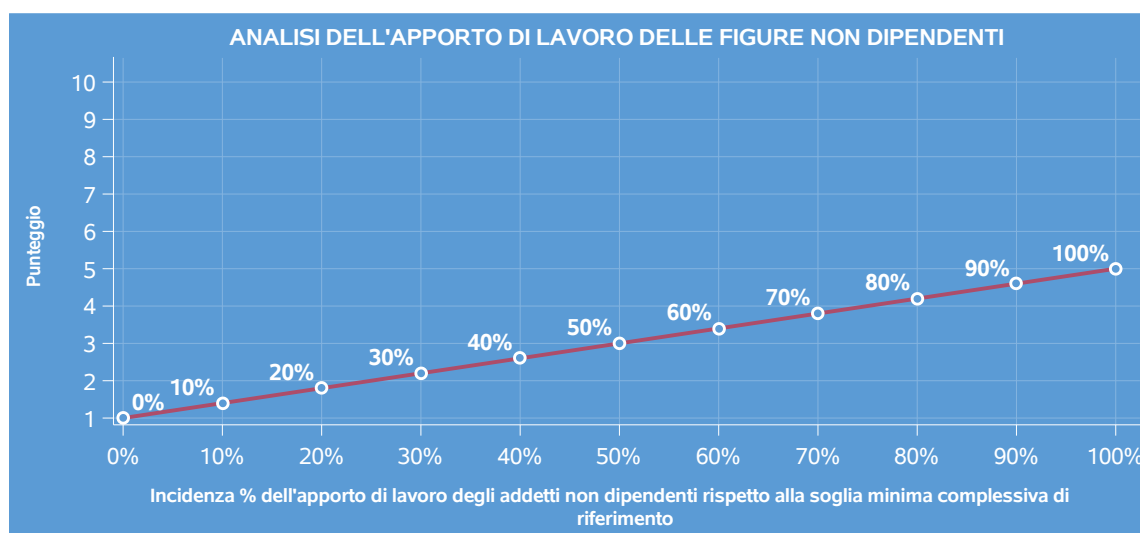
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

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

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

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



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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

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

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

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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

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

ordinario.

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

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



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

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

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

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

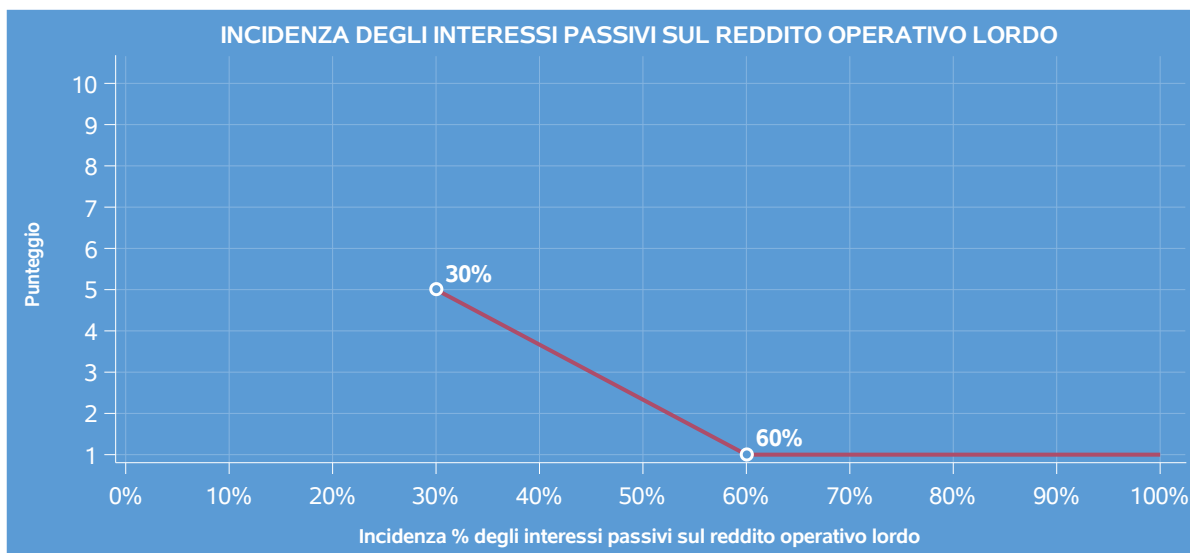
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

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

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

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

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

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 32.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 |
|--|--------------------------|---|
| Settori di competenza | PREV_BIOTECNOLOGIA_P | Biotecnologie |
| | PREVSCIENZE_NATURALI_P | Scienze naturali e dell'ingegneria |
| | PREVSCIENZE_SOCIALI_P | Scienze sociali e umanistiche |
| Relazione con il committente/Rete di servizi esterni | CALC_RIC_COMM_PR_PRESS_P | Rilevanza del committente principale con attività svolta principalmente presso studi e/o strutture di terzi |
| | INC_SOMME_TERZI_QUAD | Rilevanza delle somme a terzi |

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

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

SUB ALLEGATO 32.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 | Ammortamenti per beni mobili | (*) | 0,086290459634658 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato |
| | Valore dei beni strumentali in proprietà | (*) | 0,102851909322718 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato |
| | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato | (*) | 0,176232164380247 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato |
| | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica | (*) | 0,197276167879728 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato |
| | Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale | (*) | 0,136143541856854 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato |
| VARIABILI STRUTTURALI | Quota numero Dipendenti | | —0,774201424741006 | Un dipendente presenta una produttività inferiore del 77,42% in termini di Compenso stimato |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|--|--|--------------------|--|
| | Tipologia di committenti: Centri di ricerca e laboratori pubblici nazionali (es. C.N.R., ENEA)/100 | | 0,169026626614843 | La condizione di 'Tipologia di committenti: Centri di ricerca e laboratori pubblici nazionali (es. C.N.R., ENEA)' determina un aumento del 16,90% del Compenso stimato |
| | Tipologia dell'attività: Ricerca applicata/100 | | 0,092795144223199 | La condizione di 'Tipologia dell'attività: Ricerca applicata' determina un aumento del 9,28% del Compenso stimato |
| | Tipologia dell'attività: Altro/100 | | 0,045410040937162 | La condizione di 'Tipologia dell'attività: Altro' determina un aumento del 4,54% del Compenso stimato |
| | Età professionale fino a 2 anni | | —0,1095927687074 | La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni' determina una diminuzione del 10,96% del Compenso stimato |
| | Età professionale da 3 e fino a 8 anni | | —0,074757078069076 | La condizione di 'Età professionale da 3 e fino a 8 anni' determina una diminuzione del 7,48% del Compenso stimato |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|----------------------------------|--|-----|-------------------|---|
| MODELLI DI BUSINESS (MoB) | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Operatori che in genere svolgono l'attività nell'ambito di Altri settori di competenza) | (*) | 0,515780539044974 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB |
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 2 – Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle biotecnologie) | (*) | 0,532603655996412 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|---|-----|-------------------|---|
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Operatori che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività) | (*) | 0,478452245786549 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,48% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB |
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Operatori che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale o presso la sua clientela) | (*) | 0,511904444381945 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|--|-----|-------------------|---|
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione delle biotecnologie e della geologia) | (*) | 0,5068493718105 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB |
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle scienze sociali e umanistiche) | (*) | 0,485868528838228 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,49% del Compenso stimato per i soggetti appartenenti al MoB |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--------------------------------------|--|--|--------------------|--|
| VARIABILI TERRITORIALI | Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 | | —0,075985381868227 | L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 7,60% del Compenso stimato |
| | Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale | | 0,410743219475704 | La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 41,07% del Compenso stimato |
| MISURE DI CICLO DI SETTORE | Andamento della media dei compensi del settore | | 0,205634293911972 | Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,21% del Compenso stimato |
| | Tasso di occupazione a livello regionale | | 0,009316865860925 | Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,93% del Compenso stimato |
| INTERCETTA | Valore dell'intercetta del modello di stima | | 1,314870159303822 | |
| Coefficiente di rivalutazione | | | 1,01733341237719 | |
| Coefficiente individuale | Vedasi Allegato 89 | | | |

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

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

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1 + \text{YC}/(\text{N}^\circ \text{addetti} \times 1.000)]$, 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 32.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 | Ammortamenti per beni mobili | (*) | 0,117179462957982 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato |
| | Valore dei beni strumentali in proprietà | (*) | 0,112545874335299 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato |
| | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato | (*) | 0,217238990244924 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato |
| | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica | (*) | 0,105868316406866 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato |
| | Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale | (*) | 0,095979920628936 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato |
| VARIABILI STRUTTURALI | Quota numero Dipendenti | | —0,83226776850999 | Un dipendente presenta una produttività inferiore del 83,23% in termini di VA stimato |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|--|--|--------------------|--|
| | Tipologia di committenti: Centri di ricerca e laboratori pubblici nazionali (es. C.N.R., ENEA)/100 | | 0,190713994825414 | La condizione di 'Tipologia di committenti: Centri di ricerca e laboratori pubblici nazionali (es. C.N.R., ENEA)' determina un aumento del 19,07% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Ricerca applicata/100 | | 0,091840553757426 | La condizione di 'Tipologia dell'attività: Ricerca applicata' determina un aumento del 9,18% del VA stimato |
| | Tipologia dell'attività: Altro/100 | | 0,05092168162948 | La condizione di 'Tipologia dell'attività: Altro' determina un aumento del 5,09% del VA stimato |
| | Età professionale fino a 2 anni | | —0,148603484401157 | La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni' determina una diminuzione del 14,86% del VA stimato |
| | Età professionale da 3 e fino a 8 anni | | —0,090580419035009 | La condizione di 'Età professionale da 3 e fino a 8 anni' determina una diminuzione del 9,06% del VA stimato |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|----------------------------------|--|-----|-------------------|---|
| MODELLI DI BUSINESS (MoB) | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Operatori che in genere svolgono l'attività nell'ambito di Altri settori di competenza) | (*) | 0,369326440474401 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB |
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 2 – Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle biotecnologie) | (*) | 0,396824587499846 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|---|-----|-------------------|---|
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Operatori che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività) | (*) | 0,335891640002027 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB |
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Operatori che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale o presso la sua clientela) | (*) | 0,379528022081636 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|--|-----|-------------------|---|
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione delle biotecnologie e della geologia) | (*) | 0,365316203006743 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB |
| | (Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili) x (Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Operatori che in genere svolgono l'attività nel campo delle scienze sociali e umanistiche) | (*) | 0,332746037505621 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato per i soggetti appartenenti al MoB |

| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--------------------------------------|--|--|--------------------|--|
| VARIABILI TERRITORIALI | Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 | | —0,079363137123156 | L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 7,94% del VA stimato |
| | Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale | | 0,40061060199072 | La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 40,06% del VA stimato |
| MISURE DI CICLO DI SETTORE | Andamento della media dei compensi del settore | | 0,227403880627481 | Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,23% del VA stimato |
| | Tasso di occupazione a livello regionale | | 0,010252329997733 | Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dell'1,03% del VA stimato |
| INTERCETTA | Valore dell'intercetta del modello di stima | | 1,203301975566243 | |
| Coefficiente di rivalutazione | | | 1,068473675673727 | |
| Coefficiente individuale | Vedasi Allegato 89 | | | |

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

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

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1 + \text{YC}/(\text{N}^\circ \text{addetti} \times 1.000)]$, 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 32.B.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA BG08U:

Addetti ¹⁰ (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare + **Numero dipendenti** + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio.

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

Addetti non dipendenti ¹¹ (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare.

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

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.

Biotecnologie = Settori di competenza: Biotecnologie se Settori di competenza: Biotecnologie è pari a **Settore di competenza massimo**, 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.

Costi = Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato + 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 + **Canoni di locazione finanziaria per beni mobili** + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Spese relative agli immobili.

Età professionale da 3 e fino a 8 anni = 1 se (Periodo di imposta - Anno di inizio attività) è maggiore o uguale a 3 e minore o uguale a 8, altrimenti assume valore pari a zero.

Età professionale fino a 2 anni = 1 se (Periodo di imposta - Anno di inizio attività) è minore o uguale a 2, altrimenti assume valore pari a zero.

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

¹⁰ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹¹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - **Numero dipendenti**).

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.

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 con attività svolta principalmente presso studi e/o strutture di terzi = Percentuale dei ricavi/compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela, se percentuale dei ricavi/compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero.

Rilevanza delle somme a terzi¹² = $100 \times (\text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica}) / \text{Costi}$, elevato a 2 e diviso 100 se Costi è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero.

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

Scienze naturali e dell'ingegneria = Settori di competenza: Scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione del campo delle biotecnologie e della geologia) se Settori di competenza: Scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione del campo delle biotecnologie e della geologia) è pari a Settore di competenza massimo, altrimenti assume valore pari a zero.

Scienze sociali e umanistiche = Settori di competenza: Scienze sociali e umanistiche se Settori di competenza: Scienze sociali e umanistiche è pari a Settore di competenza massimo, altrimenti assume valore pari a zero.

Settore di competenza massimo = Valore massimo tra (Settori di competenza: Biotecnologie, Scienze naturali e dell'ingegneria (ad esclusione del campo delle biotecnologie e della geologia), Scienze sociali e umanistiche, Altro).

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.

¹²La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2017 e 2018 ¹³

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito 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.

Territorialità generale a livello comunale ¹⁴

La territorialità è applicata a livello comunale.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

Gruppo 2 - Aree con livello di benessere non elevato, bassa scolarità, sistema economico locale poco sviluppato e basato prevalentemente su attività commerciali;

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

Gruppo 5 - Aree di marcata arretratezza economica, basso livello di benessere e scolarità poco sviluppata.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

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

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

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.

¹³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

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