

ALLEGATO 53.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ
FISCALE

CG87U

CONSULENZA FINANZIARIA,
AMMINISTRATIVO-GESTIONALE E AGENZIE DI
INFORMAZIONI COMMERCIALI

(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 CG87U sono di seguito riportate:

- 70.22.01 - Attività di consulenza per la gestione della logistica aziendale
- 70.22.09 - Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale
- 82.91.20 - Agenzie di informazioni commerciali
- 85.60.01 - Consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG87U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG87U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2022.

MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA CG87U 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 CG87U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese e ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2020):

- **MoB 1 - Operatori che, esercitando in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale** (Numerosità: 8.990);
- **MoB 2 - Operatori non specializzati in una particolare tipologia di attività o che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 7.094);
- **MoB 3 - Operatori che svolgono in genere attività di formazione** (Numerosità: 2.619);
- **MoB 4 - Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale** (Numerosità: 6.457). L'attività di consulenza aziendale consiste in genere in: consulenza di marketing e commerciale, consulenza finanziaria e per la valutazione di investimenti, consulenza organizzativa, consulenza amministrativa e per il controllo della gestione;
- **MoB 5 - Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali** (Numerosità: 735);
- **MoB 6 - Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi** (Numerosità: 1.086). L'attività consiste normalmente in consulenza di marketing e commerciale, consulenza organizzativa, consulenza finanziaria e per la valutazione di investimenti e altre attività.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 53.B.A.**

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA CG87U 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.

Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria.

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Recupero crediti > 50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Disbrigo pratiche (visure, richieste certificati, pratiche automobilistiche, ecc.) > 50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Consulenza IT (Information Technology) >50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 53.B.D.**

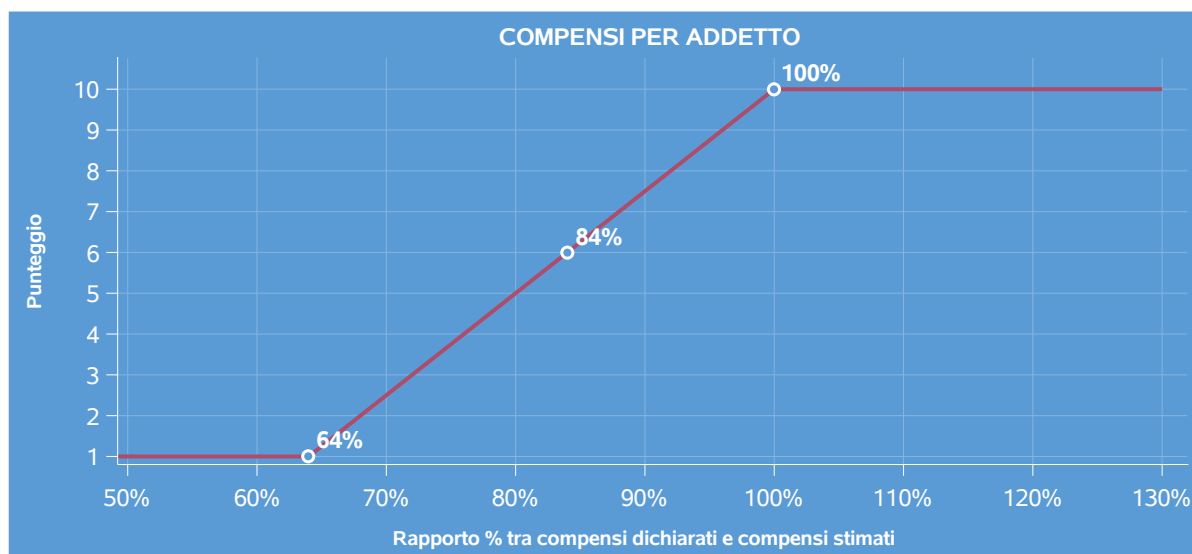
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 53.B.B.**

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44820)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

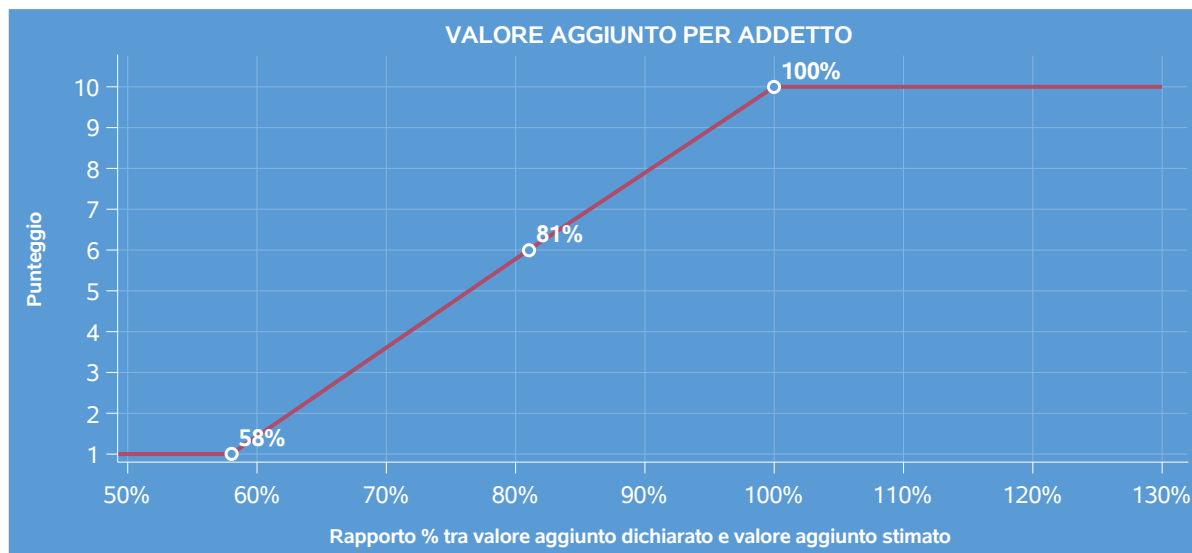
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla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

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

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



³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53951)$, 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 53.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

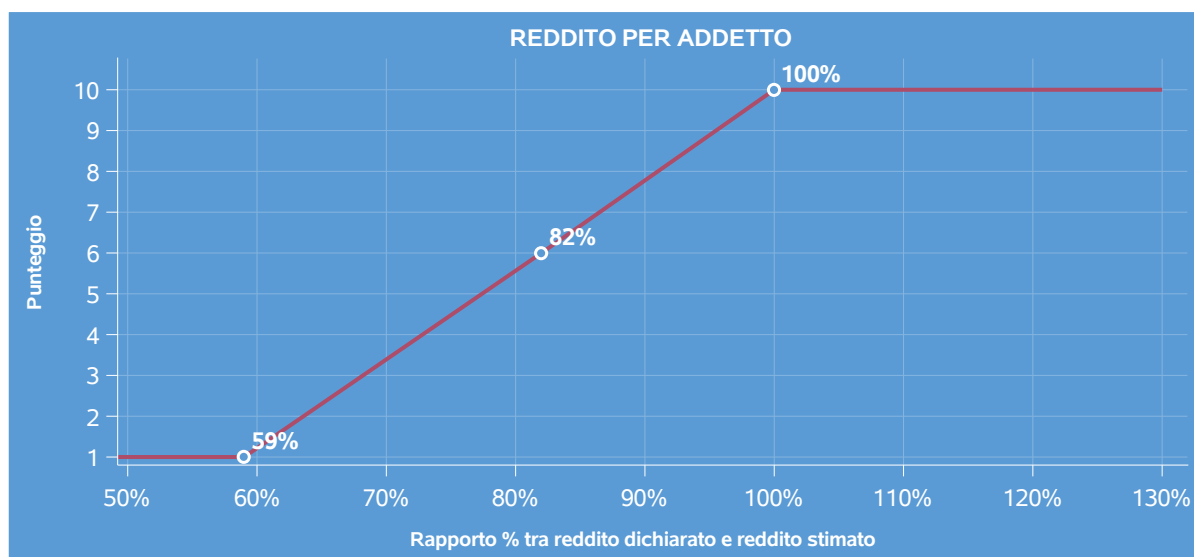
L'indicatore misura l'affidabilità del [reddito](#) che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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 $\exp(-0,52287)$, 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).

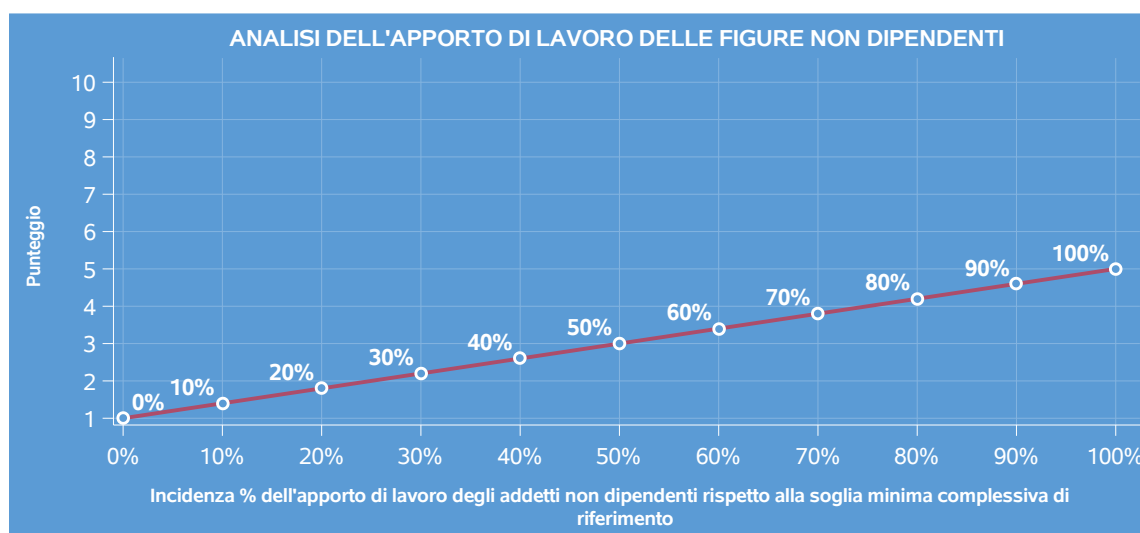
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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.

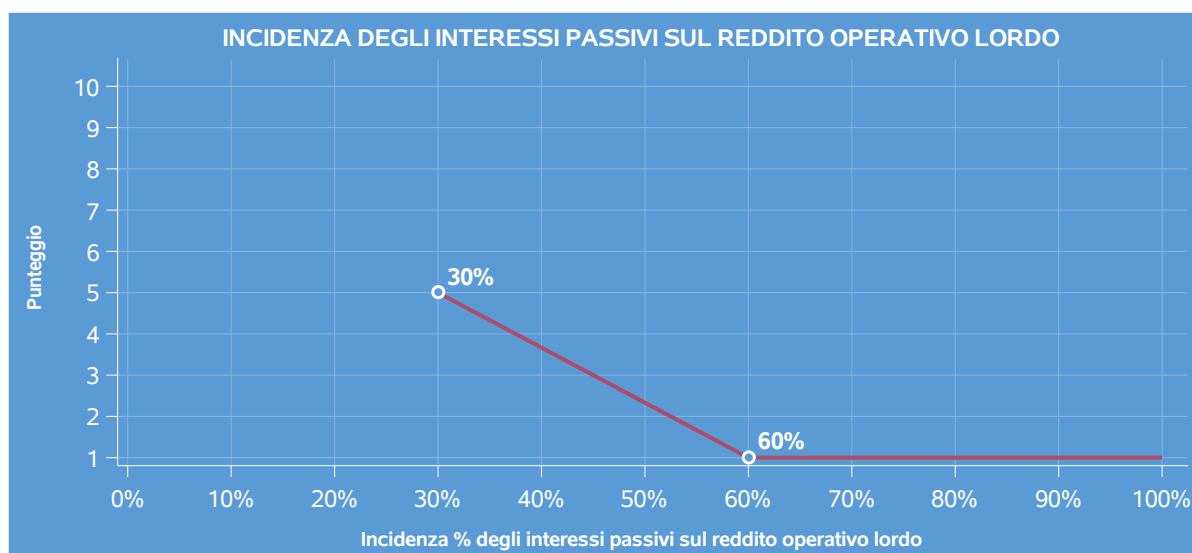
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

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 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]

presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**) il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore superiore alla soglia minima (**30%**) e inferiore alla soglia massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁰ fra 1 e 5.



Qualora il reddito operativo lordo sia non positivo l'indicatore è **applicato** e assume punteggio pari ad 1.

In assenza di anomalia, l'indicatore non è applicato e il relativo punteggio di affidabilità non è calcolato.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato dal professionista che opera in forma individuale nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora la persona fisica dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

ATTIVITÀ NON INERENTI

Gli indicatori di questa tipologia individuano situazioni in cui il contribuente svolge in prevalenza attività economiche non rientranti nell'ambito di applicazione dell'ISA di riferimento.

Di seguito sono riportate le attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: RECUPERO CREDITI > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Recupero crediti", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: DISBRIGO PRATICHE (VISURE, RICHIESTE CERTIFICATI, PRATICHE AUTOMOBILISTICHE, ECC.) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Disbrigo pratiche (visure, richieste certificati, pratiche automobilistiche, ecc.)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: CONSULENZA IT (INFORMATION TECHNOLOGY) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Consulenza IT (Information Technology)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 53.B.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CONSULENZA_Q	Attività di consulenza
	INFO_COMM_P	Tipologia di attività: Analisi e divulgazione di informazioni commerciali (attività di raccolta, elaborazione e valutazione di dati economici, finanziari, creditizi, patrimoniali, commerciali, ecc. relativi a imprese e persone)
	FORMAZIONE_P	Tipologia di attività: Formazione
Relazione con il committente/Integrazione orizzontale	MONOCOMM_MONOADD_P	Relazione con il committente
	MULTIPUNTO_SN	Multipunto
	UFF_MULTIPUNTO_MQ	Metri quadri ufficio del multipunto

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 53.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	(*)	0,032327605891752	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,157593741356633	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Consumi e altre spese	(*)	0,504060749354789	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,162620184178882	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,276000097835916	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		—0,410707470516066	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 41,07% in termini di Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale fino a 2 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni		—0,079652936148302	La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 7,97% del Compenso stimato
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione/100		0,089482358725355	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Localizzazione dell'attività: Estero/100		0,151061952757278	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
	Consulenza logistica e di produzione/100		0,149296008278886	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
	Tipologia di attività: Consulenza di marketing e commerciale (sviluppo delle strategie di marketing e pianificazione del marketing mix, marketing operativo, ricerche di marketing, web marketing, strategie commerciali, ottimizzazione rete di vendita, visual merchandising, CRM, ecc.)/100		0,073747660427405	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia di attività: Consulenza finanziaria (analisi e valutazione di investimenti e di aziende, operazioni di finanza straordinaria; supporto e istruttoria delle pratiche per la concessione dei finanziamenti; gestione tecnico—finanziaria degli scambi ed investimenti internazionali, ecc.)/100		0,063397390070577	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Tipologia di attività: Consulenza e assistenza per il conseguimento di certificazioni di qualità (creazione della documentazione, formazione, ecc.)/100		0,048222721560869	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Operatori che, esercitando in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale		0,068110716779724	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,81% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Operatori che svolgono in genere attività di formazione		0,053254897804239	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,33% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale		0,045755314612349	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,58% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali		0,069684094970429	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,97% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi		0,106312539047631	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,63% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,124133242917815	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,12% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,009949108354606	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,99% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Valore dei beni strumentali in proprietà)	(****)	—0,001901582510981	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Consumi e altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,002624607282536	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,725170190774871	
Coefficiente di rivalutazione			1,043021603619421	

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come $\text{LN}[1+YC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$, dove: YC è uguale a Ricavi oppure Compensi oppure Valore aggiunto.

Le misure di ciclo settoriale 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 53.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	(*)	0,035959775227881	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,203769415306427	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,054521417465458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Consumi e altre spese	(*)	0,366781589406857	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,149181411803849	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	(*)	0,12980351272215	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		—0,644643090237256	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 64,46% in termini di VA stimato
	Età professionale fino a 2 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni		—0,089669571837553	La condizione di 'Età professionale' fino a 2 anni se Età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione dell'8,97% del VA stimato
	Localizzazione dell'attività: Fuori Regione/100		0,107927162955692	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Localizzazione dell'attività: Estero/100		0,159445188330352	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Consulenza logistica e di produzione/100		0,184140392611962	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Tipologia di attività: Consulenza di marketing e commerciale (sviluppo delle strategie di marketing e pianificazione del marketing mix, marketing operativo, ricerche di marketing, web marketing, strategie commerciali, ottimizzazione rete di vendita, visual merchandising, CRM, ecc.)/100		0,085969479184875	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia di attività: Consulenza finanziaria (analisi e valutazione di investimenti e di aziende, operazioni di finanza straordinaria; supporto e istruttoria delle pratiche per la concessione dei finanziamenti; gestione tecnico—finanziaria degli scambi ed investimenti internazionali, ecc.)/100		0,064657957481532	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Tipologia di attività: Consulenza e assistenza per il conseguimento di certificazioni di qualità (creazione della documentazione, formazione, ecc.)/100		0,073288276843299	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Operatori che, esercitando in forma individuale e senza avvalersi di dipendenti e/o collaboratori, lavorano in prevalenza per il committente principale		0,084290839996897	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,43% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Operatori che svolgono in genere attività di formazione		0,07691234635897	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,69% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Operatori che svolgono in prevalenza attività di consulenza aziendale		0,055887184497447	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,59% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Operatori che generalmente esercitano l'attività di analisi e divulgazione di informazioni commerciali		0,075448537981724	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,54% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Operatori che svolgono l'attività con due o più sedi		0,103018852488695	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,30% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore		0,13210452148443	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,13% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,011520175474332	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dell'1,15% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi e altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,000900977438759	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,55609384904988	
Coefficiente di rivalutazione			1,11314391560881	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

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

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

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

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

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 53.B.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA CG87U:

Addetti¹¹ (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 all'attività (professionista che opera in forma individuale) = Teste + 1

Addetti all'attività (esercizio collettivo dell'attività professionale) = Teste.

Addetti non dipendenti¹² (professionista che opera in forma individuale) = Titolare.

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

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

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

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

Attività di consulenza = (Consulenza x Consulenza)/100.

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.

Consulenza = Tipologia di attività: Consulenza logistica (gestione degli acquisti e delle scorte, organizzazione e pianificazione della distribuzione, del trasporto, del magazzino, ecc.) + Consulenza di produzione (budgeting, programmazione operativa e controllo della produzione, miglioramento delle procedure e sistemi di produzione, automazione del processo di produzione, sicurezza, vigilanza e protezione degli impianti, ecc.) + Consulenza di marketing e commerciale (sviluppo delle strategie di marketing e pianificazione del marketing mix, marketing operativo, ricerche di marketing, web marketing, strategie commerciali, ottimizzazione rete di vendita, visual merchandising, CRM, ecc.) + Consulenza nella gestione delle risorse umane (politiche, pratiche e procedure nel campo delle risorse umane; reclutamento, compensi, benefici, misurazione e valutazione delle prestazioni; adeguamento ai

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).

regolamenti governativi nell'ambito della salute e della sicurezza, ecc.) + Consulenza organizzativa (pianificazione organizzativa, sviluppo e ristrutturazione aziendale, analisi e riprogettazione dei processi, analisi di clima, audit, knowledge management, ecc.) + Consulenza amministrativa (predisposizione sistemi contabili, di contabilizzazione delle spese, procedure di controllo di bilancio, tableau de bord direzionali, controllo di gestione, ecc.) + Consulenza finanziaria (analisi e valutazione di investimenti e di aziende, operazioni di finanza straordinaria; supporto e istruttoria delle pratiche per la concessione dei finanziamenti; gestione tecnico-finanziaria degli scambi ed investimenti internazionali, ecc.) + Consulenza e assistenza per il conseguimento di certificazioni di qualità (creazione della documentazione, formazione, ecc.).

Consulenza logistica e di produzione = Tipologia di attività: Consulenza logistica (gestione degli acquisti e delle scorte, organizzazione e pianificazione della distribuzione, del trasporto, del magazzino, ecc.) + Consulenza di produzione (budgeting, programmazione operativa e controllo della produzione, miglioramento delle procedure e sistemi di produzione, automazione del processo di produzione, sicurezza, vigilanza e protezione degli impianti, ecc.).

Consumi e altre spese = Consumi + [Altre spese](#).

Età professionale (professionista che opera in forma individuale) = Periodo di imposta - Anno di inizio attività .

Margine operativo lordo = [Valore aggiunto](#) - Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato.

Metri quadri ufficio del multipunto = Somma della superficie dei locali destinati esclusivamente a uffici per tutte le unità locali se [Multipunto](#) è uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero.

Multipunto = 1 se il Comune è compilato in più di una unità locale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

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](#).

Relazione con il committente = Percentuale di ricavi/compensi provenienti dal committente principale se Percentuale di ricavi/compensi provenienti dal committente principale è maggiore di 50 e se [Addetti all'attività](#) è minore o uguale ad 1; 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.

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.

Teste = **Numero dipendenti** + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero soci o associati che prestano attività nella società o associazione.

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.