

ALLEGATO 44.B

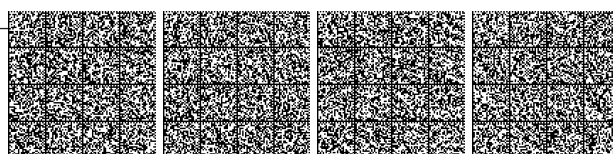
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG94U

PRODUZIONI E DISTRIBUZIONI CINEMATOGRAFICHE E DI VIDEO, ATTIVITÀ RADIOTELEVISIVE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



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 oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 59.11.00 - Attività di produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.12.00 - Attività di post-produzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.13.00 - Attività di distribuzione cinematografica, di video e di programmi televisivi
- 59.20.30 - Studi di registrazione sonora
- 60.10.00 - Trasmissioni radiofoniche
- 60.20.00 - Programmazione e trasmissioni televisive

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG94U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG94U 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 servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG94U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi** (Numerosità: 454);
- **MoB 2 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di riprese video ad uso privato** (Numerosità: 148);
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente altre attività** (Numerosità: 952);
- **MoB 4 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti promo-pubblicitari** (Numerosità: 436);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di distribuzione di prodotti cinematografici e di video** (Numerosità: 141);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi televisivi** (Numerosità: 225);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di registrazione sonora** (Numerosità: 151);
- **MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi** (Numerosità: 721);
- **MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi** (Numerosità: 429);
- **MoB 10 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di trasmissione di programmi radiofonici** (Numerosità: 483).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 44.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG94U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, 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 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

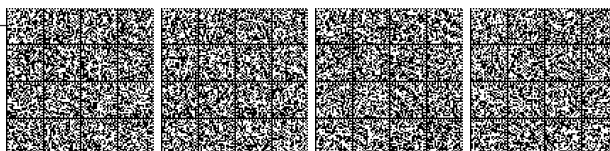
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 44.B.D.**



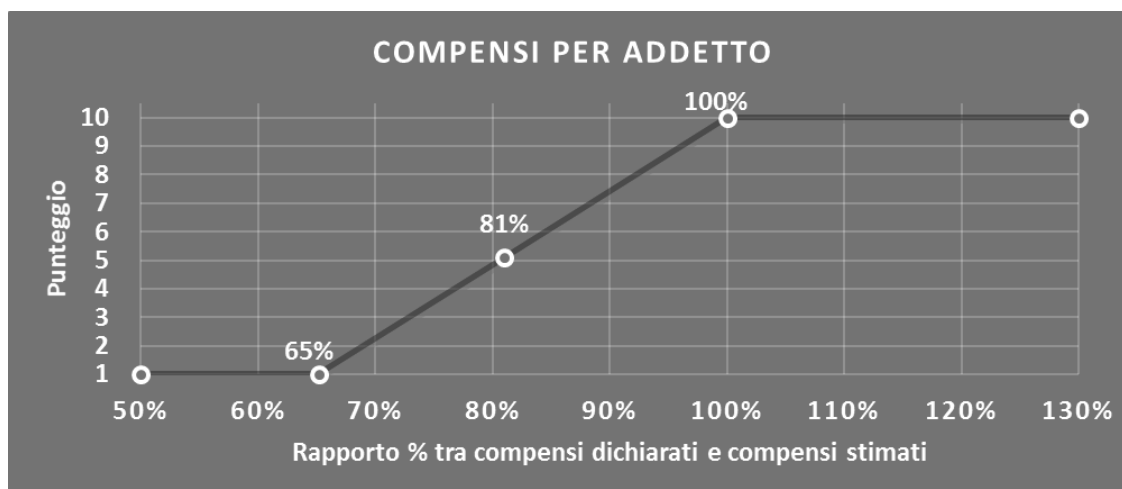
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 44.B.B.**

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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42812)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

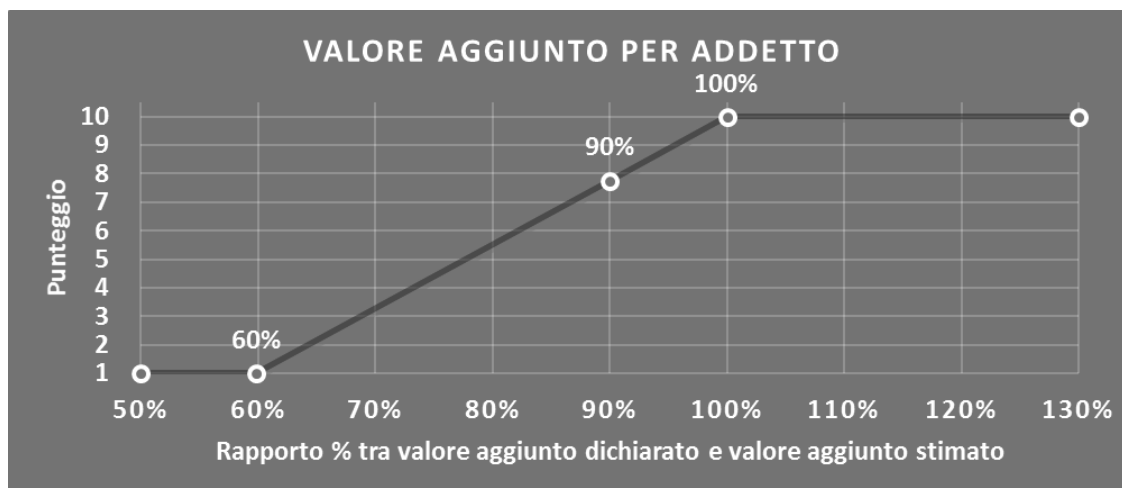


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

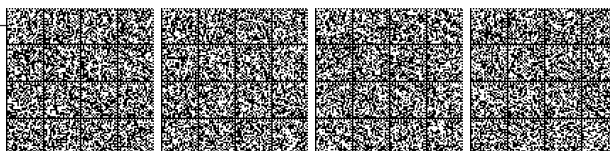


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 44.B.C.**

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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,5132)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

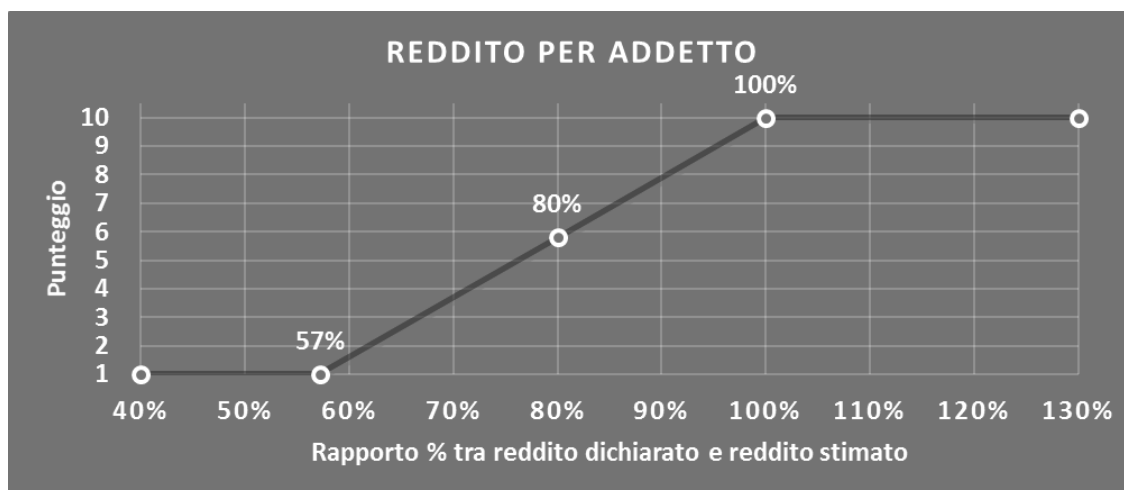


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55859)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

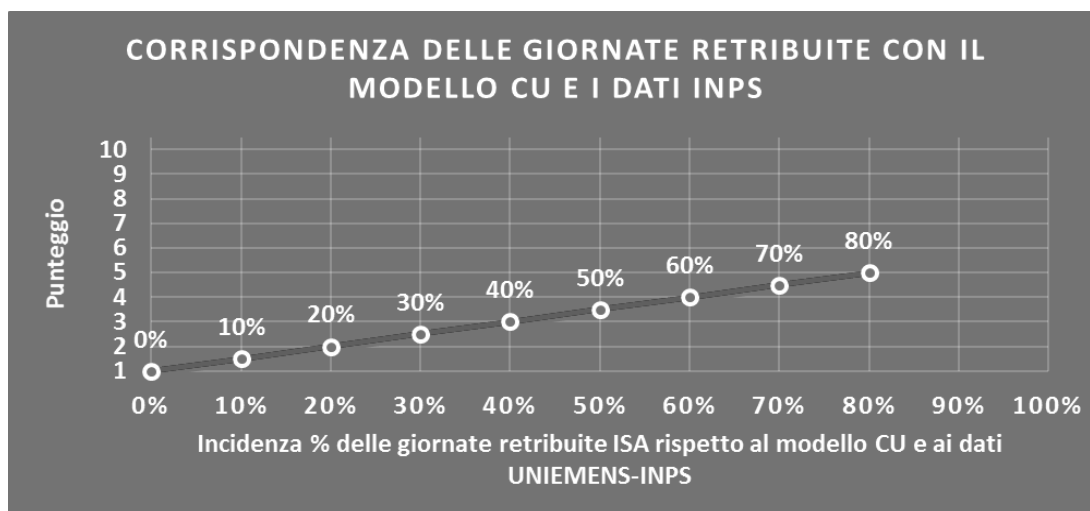
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

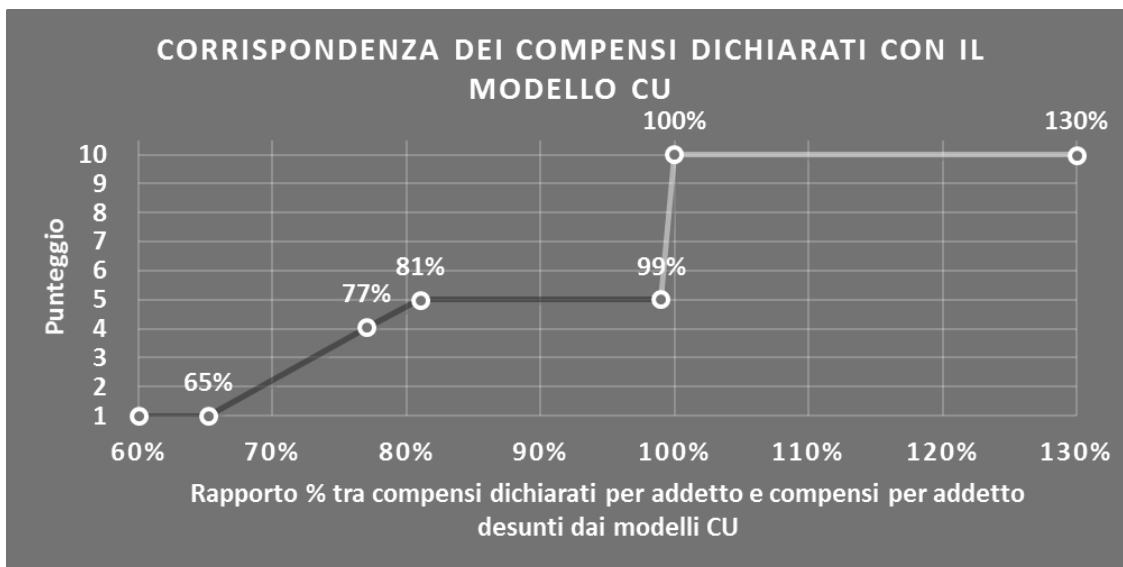
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42812)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

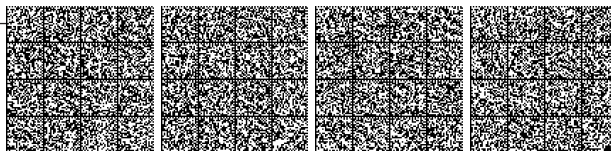
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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.

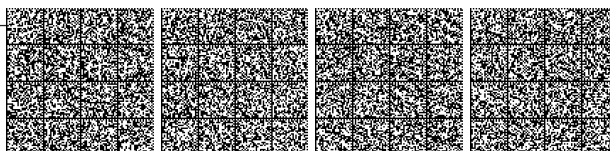
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



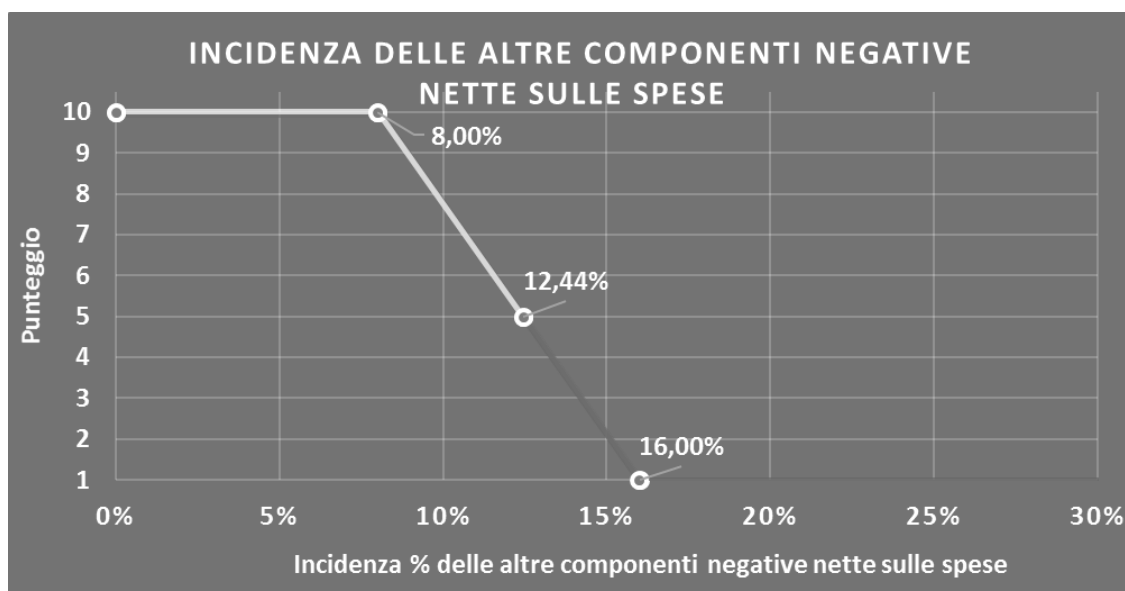
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **8,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **16,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹² fra 1 e 10.

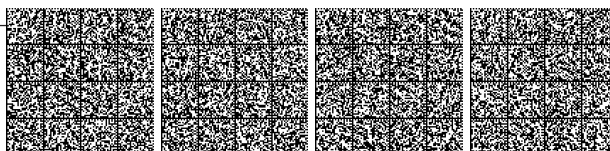


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	18,00
MoB 3	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 4	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 5	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 6	Tutti i soggetti	11,00	18,00
MoB 7	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 8	Tutti i soggetti	10,00	18,00
MoB 9	Tutti i soggetti	8,00	16,00
MoB 10	Tutti i soggetti	11,00	18,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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

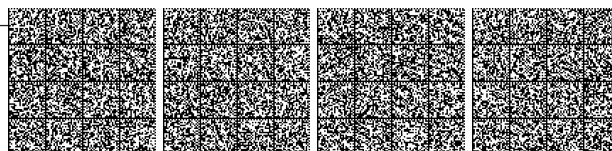
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

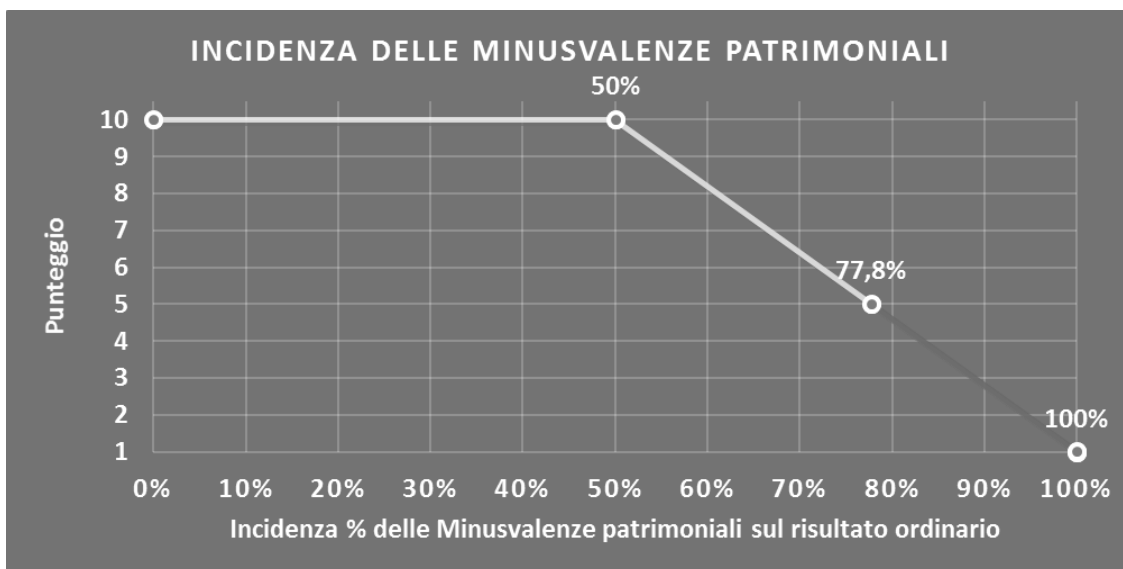
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

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

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



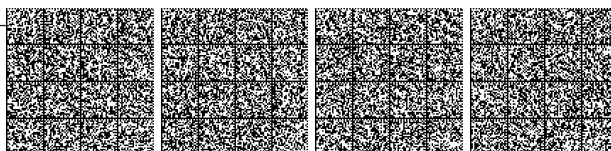
All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente 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 modulato¹⁴ 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.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 44.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	MAX_PROD_CIN_TEL	Prevalenza produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi
	MAX_PROMO_PUBBL	Prevalenza produzione di prodotti promo-pubblicitari
	MAX_SERV_SUPP_PROD	Prevalenza servizi di supporto alla produzione
	MAX_POST_PROD	Prevalenza post-produzione
	MAX_DISTRIB	Prevalenza distribuzione di prodotti cinematografici e di video
	MAX_TRASM_TEL	Prevalenza trasmissione di programmi televisivi
	MAX_TRASM_RADIO	Prevalenza trasmissione di programmi radiofonici
	MAX_REGISTR_SONORA	Prevalenza registrazione sonora
	MAX_VIDEO_PRIV	Prevalenza riprese video ad uso privato

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 44.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 mobili	(*) 0,064303331532296	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,051808380389802	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,351435748742350	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,635174514631519	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,64% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	0,120531395691023	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,05% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinema tografici e di programmi televisivi	0,161217758339882	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,12% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	0,242715663583605	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,27% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,169592679030570	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 16,96% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,350247624037255	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 35,02% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,372365561269733	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,37% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(***) -0,003709455696256	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,534862022283653	
Coefficiente di rivalutazione		1,014760675148268	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

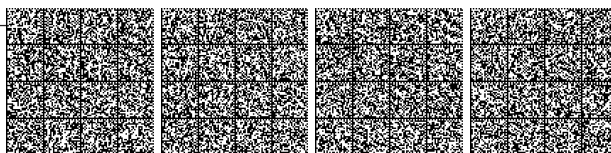
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti × 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]



(***) 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 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 44.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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,076669560885530	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,067486683418970	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,190877560665989	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,488332379748294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,49% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che erogano prevalentemente servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	0,149252418488711	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,93% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi	0,177261503936509	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,73% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 9 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di post-produzione di prodotti cinematografici, video e programmi televisivi	0,296492470601956	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 29,65% del VA stimato
Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,198587403463186	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 19,86% del VA stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,402816205195946	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 40,28% del VA stimato
Andamento della media dei compensi del settore	0,463035368763795	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,46% del VA stimato
(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(***) -0,002484722558454	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
Valore dell'intercetta del modello di stima	1,376943860730519	
Coefficiente di rivalutazione	1,094667411419723	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

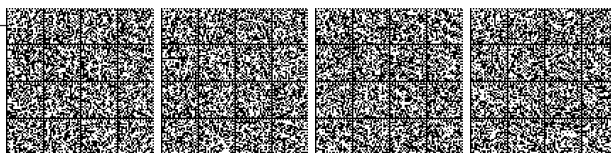
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 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 44.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG94U:

Addetti¹⁵ (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 di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

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

Post-produzione = Tipologia dell'attività: Servizi di editing e post-produzione (montaggio, sonorizzazione, ecc.) + Doppiaggio

Prevalenza distribuzione di prodotti cinematografici e di video = Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video se Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza post-produzione = Post-produzione se Post-produzione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi = Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi se Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza produzione di prodotti promo-pubblicitari = Produzione di prodotti promo-pubblicitari se Produzione di prodotti promo-pubblicitari è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza registrazione sonora = Registrazione sonora se Registrazione sonora è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza riprese video ad uso privato = Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato se Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Prevalenza servizi di supporto alla produzione = Servizi di supporto alla produzione se Servizi di supporto alla produzione è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasmissione di programmi radiofonici = Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici se Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza trasmissione di programmi televisivi = Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi se Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi = Tipologia dei prodotti: Lungometraggi + Cortometraggi + Serie e film di animazione (anche in 3D) + Documentari + Filmati culturali, didattici, turistici, ecc. + Serie televisive/soap opera/sitcom + Film per la televisione/Fiction + Programmi televisivi (sportivi, musicali, notiziari, ecc.)

Produzione di prodotti promo-pubblicitari = Tipologia dei prodotti: Videoclip + Redazionali + Messaggi pubblicitari (promozionali e spot) + Audiovisivi per fiere e convegni e filmati industriali

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Registrazione sonora = Tipologia dell'attività: Produzione di programmazioni radiofoniche registrate (compresi gli spot radiofonici) + Attività di registrazione sonora (esclusa la registrazione di programmi radiofonici)

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Servizi di supporto alla produzione = Tipologia dell'attività: Attività di produzione esecutiva (servizi di supporto alla produzione di prodotti cinematografici, di video e di programmi televisivi) + Servizi tecnici alla produzione (allestimento set, riprese, forniture tecniche speciali, ecc.) + Organizzazione della produzione (predisposizione dei budget e dei piani di lavoro, consulenza e assistenza finanziaria e amministrativa nella vendita dei diritti, ecc.)

Specializzazione massima = Valore massimo tra {Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi, Produzione di prodotti promo-pubblicitari, Servizi di supporto alla produzione, Post-produzione, Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video, Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi televisivi, Tipologia dell'attività: Trasmissione di programmi radiofonici, Registrazione sonora, Tipologia dell'attività: Video di eventi ad uso privato, [100 – (Produzione di prodotti cinematografici e di programmi televisivi + Produzione di prodotti promo-pubblicitari + Servizi di supporto alla produzione + Post-produzione + Tipologia dell'attività: Distribuzione di prodotti cinematografici e di video + Trasmissione di programmi televisivi + Trasmissione di programmi radiofonici + Registrazione sonora + Video di eventi ad uso privato)]}

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁶

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

Territorialità generale¹⁷

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

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

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.

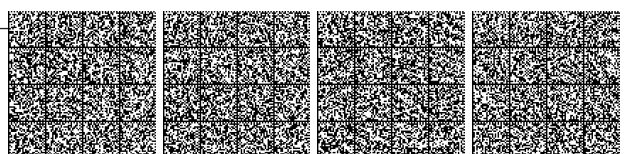
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese – (Altre componenti negative – Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 45

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG98U

RIPARAZIONE BENI CONSUMO NCA



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 oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG98U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 95.12.01 - Riparazione e manutenzione di telefoni fissi, cordless e cellulari
- 95.23.00 - Riparazione di calzature e articoli da viaggio in pelle, cuoio o in altri materiali simili
- 95.29.02 - Riparazione di articoli sportivi (escluse le armi sportive) e attrezzature da campeggio (incluse le biciclette)
- 95.29.03 - Modifica e riparazione di articoli di vestiario non effettuate dalle sartorie
- 95.29.04 - Servizi di riparazioni rapide, duplicazione chiavi, affilatura coltelli, stampa immediata su articoli tessili, incisioni rapide su metallo non prezioso
- 95.29.09 - Riparazione di altri beni di consumo per uso personale e per la casa n.c.a.

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG98U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG98U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG98U 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 combinazioni delle funzioni operative di impresa (produzione, logistica, commerciale).

Per l'ISA AG98U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti** (Numerosità: 705);
- **MoB 2 - Imprese che effettuano prevalentemente modifiche e riparazioni non sartoriali di articoli di vestiario** (Numerosità: 441);
- **MoB 3 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di telefoni cellulari e fissi** (Numerosità: 275);
- **MoB 4 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività di riparazione** (Numerosità: 1.448);
- **MoB 5 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di biciclette** (Numerosità: 252);
- **MoB 6 - Imprese che effettuano per lo più servizi di riparazione di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti, di riparazione serrature, duplicazione chiavi e incisioni targhe** (Numerosità: 684).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 45.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG98U 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:

- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto;
- Durata e decumulo delle scorte.

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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

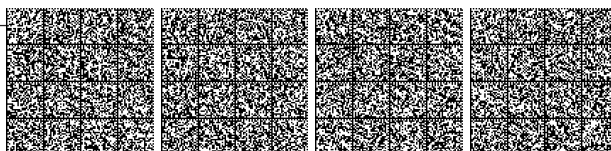
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Altre attività: Produzione e/o fabbricazione > 50% dei ricavi;
- Altre attività: Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa > 50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 45.D**.



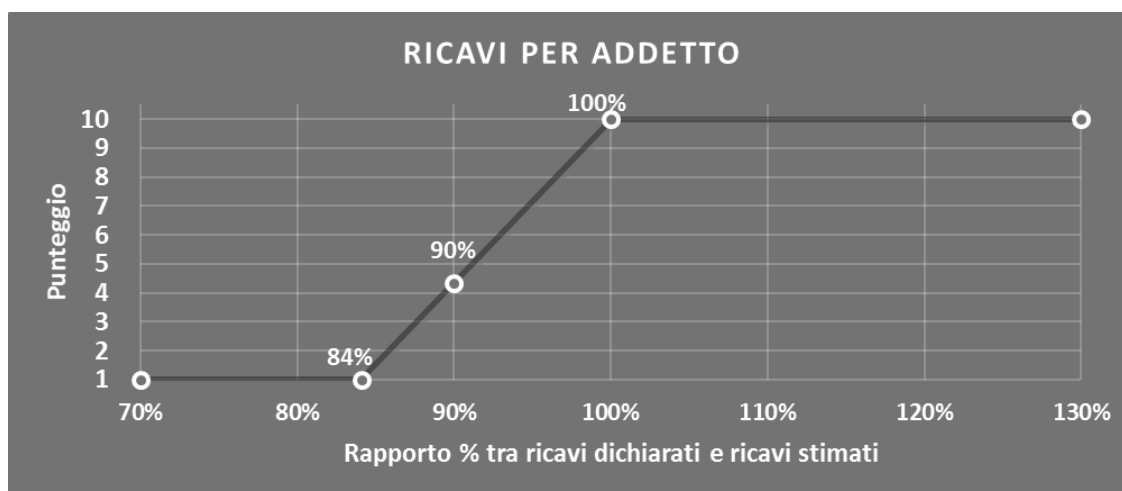
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi 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.

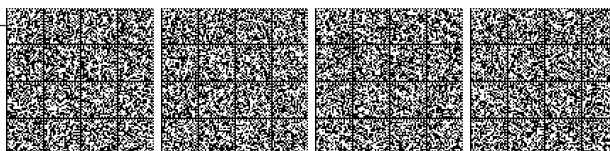


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 45.B**.

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,17497)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

² $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\sigma)}{1 - \exp(-\sigma)} \right\}$

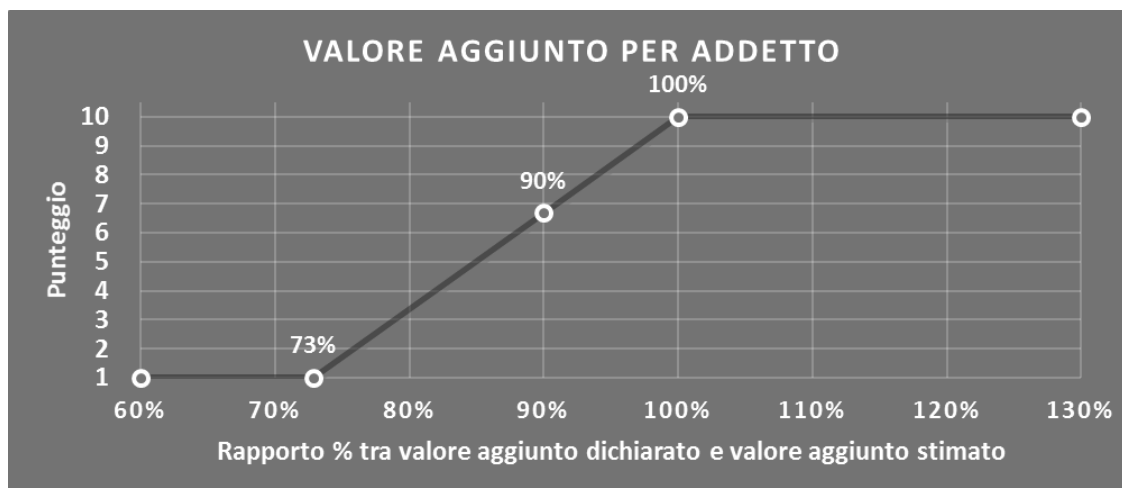


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

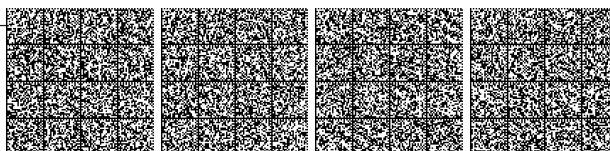


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 45.C**.

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 delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31646)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

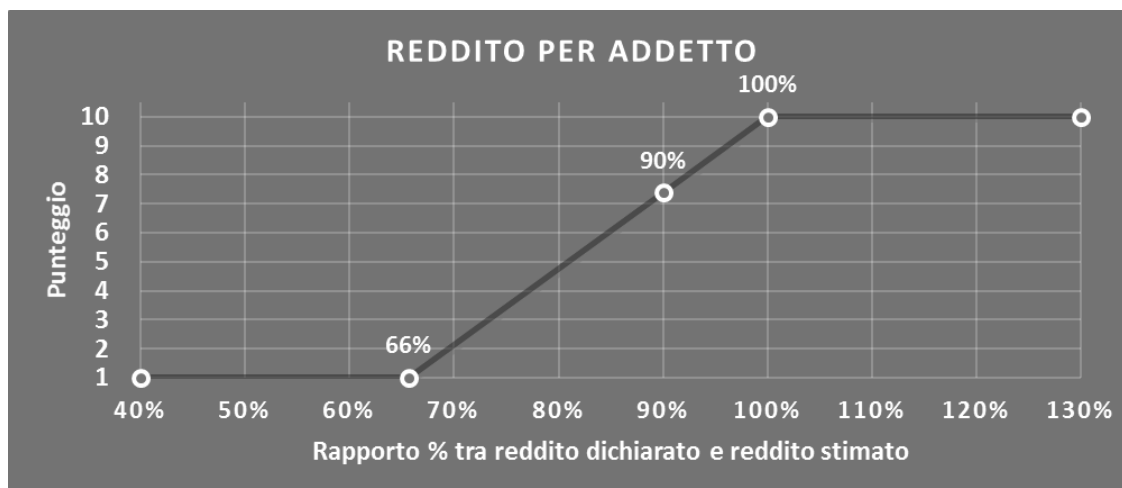


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa 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.



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

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE

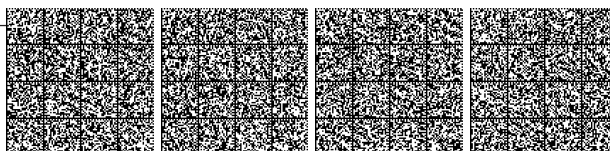
L'indicatore "Durata e decumulo delle scorte" è un indicatore composito costituito dalla media semplice dei punteggi dei due indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte".

- **DURATA DELLE SCORTE**

L'indicatore misura i giorni di permanenza media delle scorte in magazzino.

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42058)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando la "Durata delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **60 giorni** per il MoB 5), il punteggio assume valore 10; quando la durata delle scorte presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **320 giorni** per il MoB 5), il punteggio assume valore 1; quando la durata delle scorte presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 5.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di giorni) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

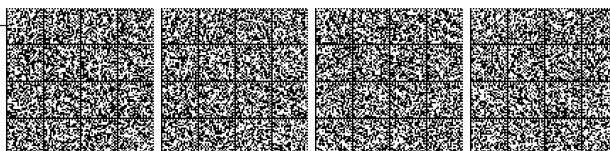
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	15	140
MoB 2	Tutti i soggetti	15	140
MoB 3	Tutti i soggetti	30	180
MoB 4	Tutti i soggetti	15	140
MoB 5	Tutti i soggetti	60	320
MoB 6	Tutti i soggetti	30	190

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

- **DECUMULO DELLE SCORTE**

L'indicatore di "Decumulo delle scorte" fornisce una misura dello smobilizzo delle giacenze di magazzino nel corso dell'anno.

⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, pari a **zero**, il punteggio assume valore 1; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**0,20**), il punteggio assume valore 10; quando il "Decumulo delle scorte" presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale.



L'indicatore di "Decumulo delle scorte" è **applicato** quando il suo punteggio è superiore al punteggio dell'indicatore "Durata delle scorte".

In caso di inapplicabilità dell'indicatore "Decumulo delle scorte", il punteggio dell'indicatore composito "Durata e decumulo delle scorte" sarà pari a quello del solo indicatore "Durata delle scorte".

⁸ Punteggio = 1 + 9×(indicatore/0,20)



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

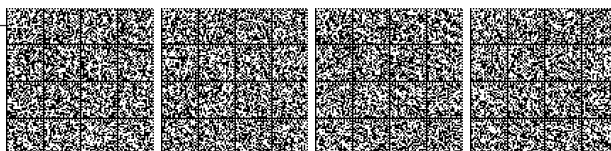
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

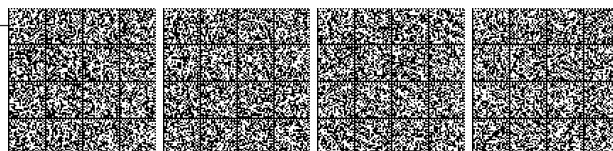
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

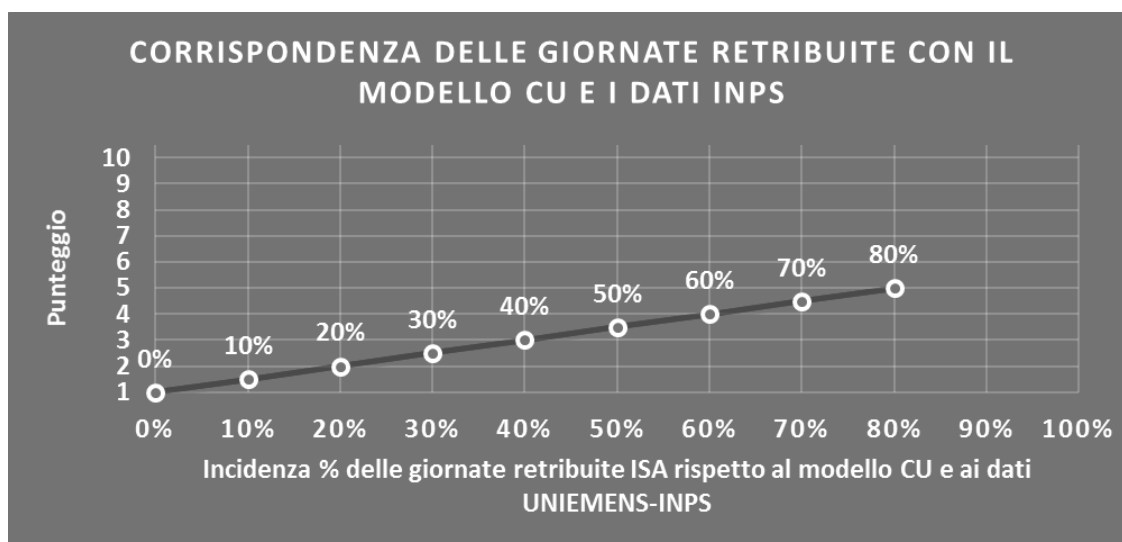
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa 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 (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

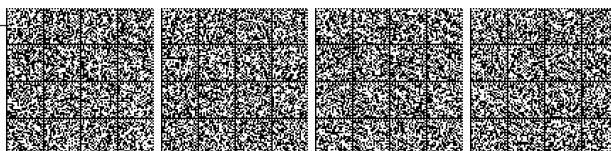
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

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

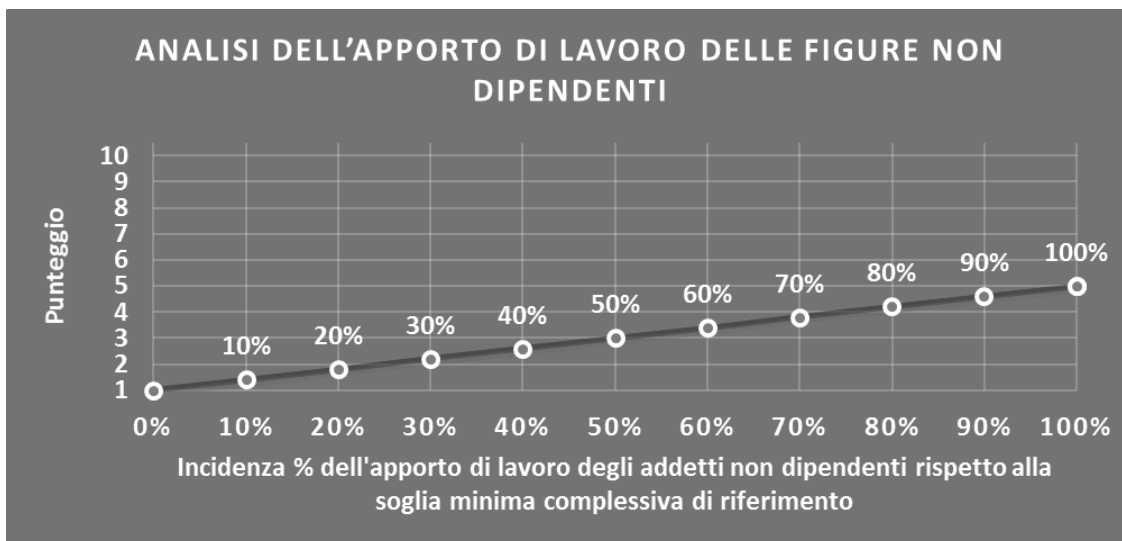
¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

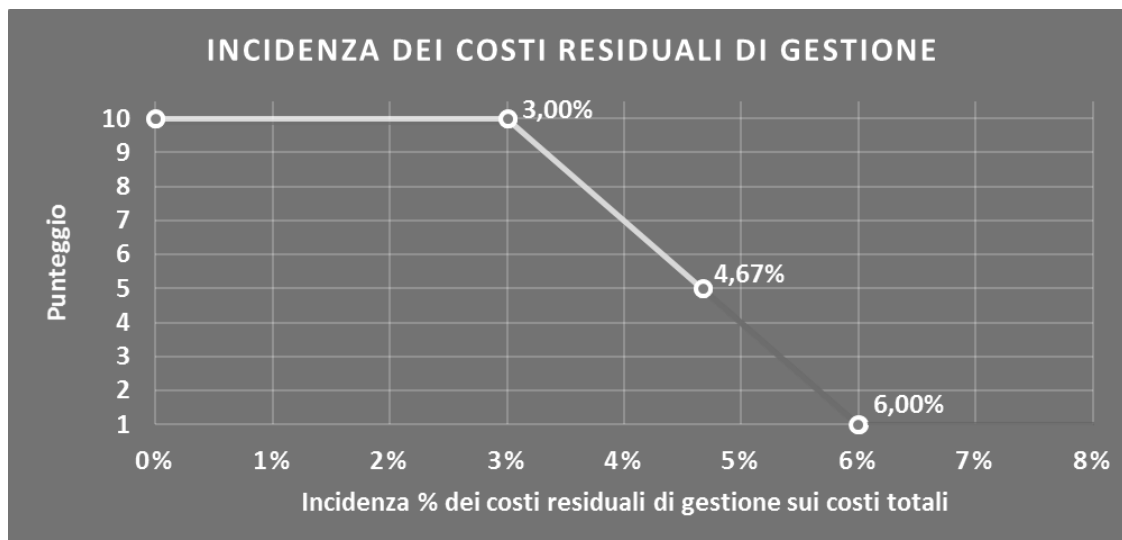
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

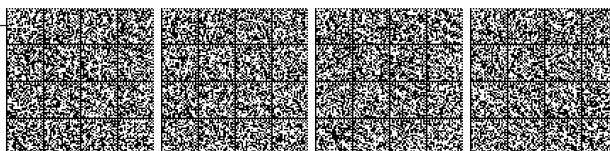
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" 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 (**3,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**6,00%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

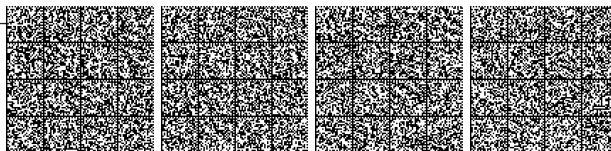
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



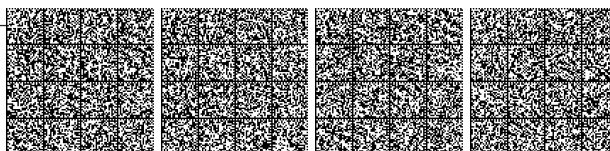
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

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

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Banchi di lavoro;
- Banchi di finissaggio (spazzola, raspa, fresa, ecc.);
- Apparecchi elettronici per accordatura, intonazione e registrazione degli strumenti musicali;
- Macchine affilatrici lamine;
- Rettificatrici;
- Spalmatrici;
- Computer per taratura;
- Macchine accordatrici per racchette;
- Spianatrici elettroniche per levigatura piano da gioco;
- Regolatori;
- Macchine di duplicazione chiavi;
- Macchine per cucire;
- Macchine per cucire la pelle;
- Macchine cucisuole;
- Macchine per allargare e allungare le scarpe;
- Altre macchine per riparazione di calzature (forni per asciugatura colla, impianti aspirazione, ecc.);
- Macchine per stirare;
- Fresatrici;
- Torni;
- Presse;
- Trapani;
- Troncatrici;
- Impianti di taglio;



- Impianti di saldatura.

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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

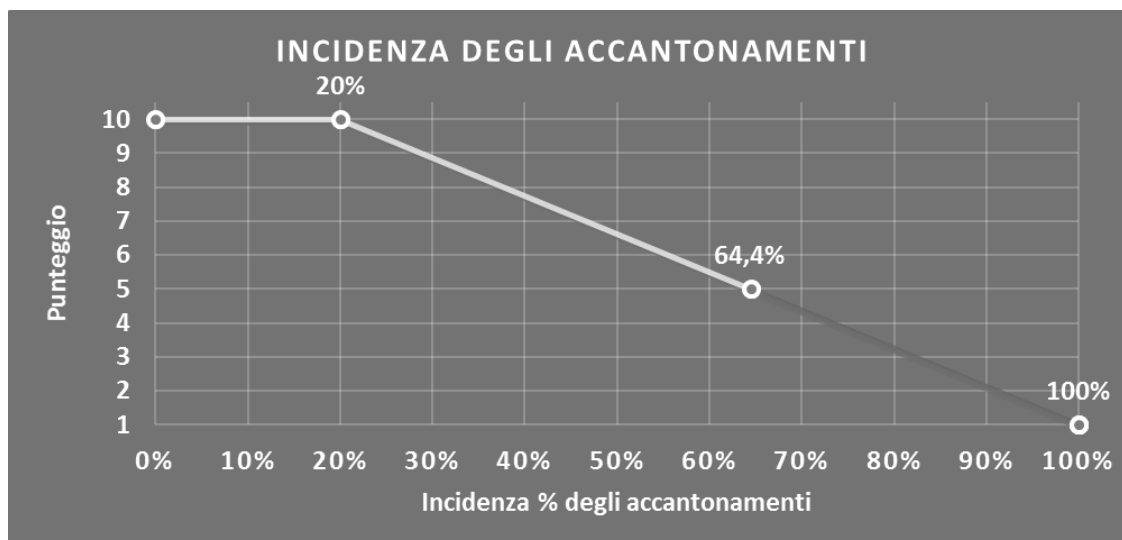
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" 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 (**20%**), 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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.



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

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

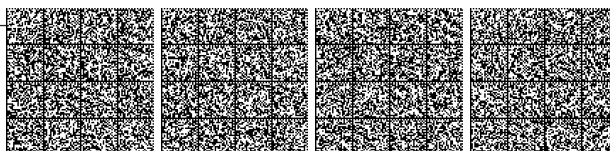
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

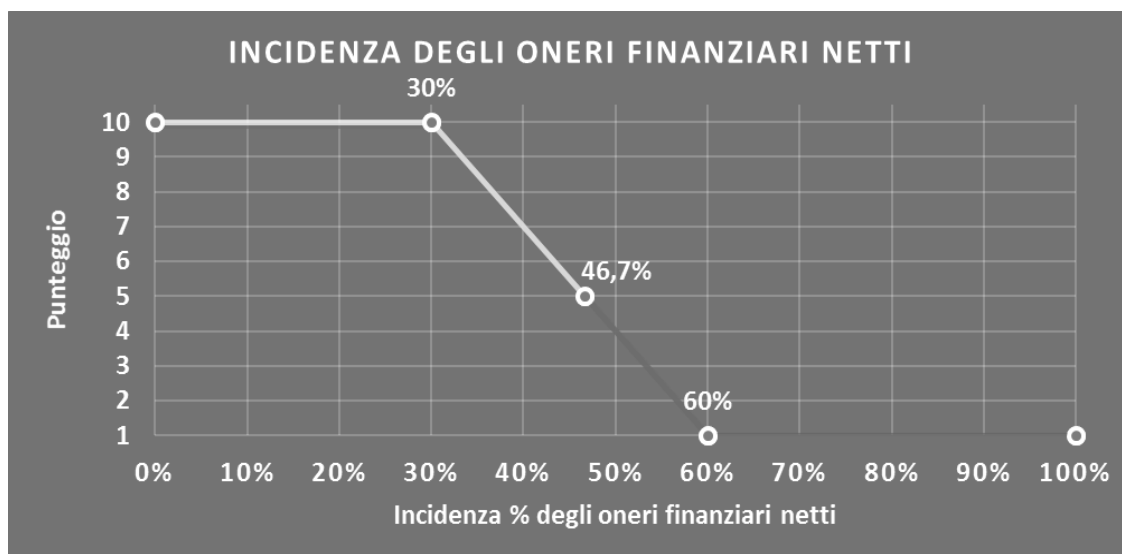
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" 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 (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), 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 modulato¹⁵ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁵ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





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

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

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 riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

ALTRE ATTIVITÀ: PRODUZIONE E/O FABBRICAZIONE > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Produzione e/o fabbricazione", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ALTRE ATTIVITÀ: COMMERCIALIZZAZIONE DI PRODOTTI ACQUISTATI DA TERZI NON TRASFORMATI E/O NON LAVORATI DALL'IMPRESA > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi dalla "Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

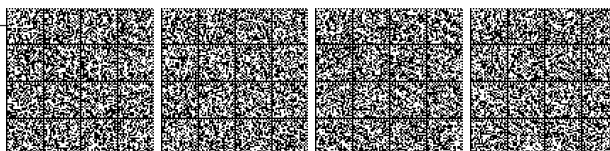
SUB ALLEGATO 45.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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	NEW_MODATT_SERRATURA_CHIAVI_P	Tipologia di attività: Riparazione serrature, duplicazione chiavi e incisione targhe
	NEW_MODATT_RIPARAZ_VESTIARIO_P	Tipologia di attività: Modifica e riparazione di articoli di vestiario non effettuate dalle sartorie
	NEW_MODATT_RIPARAZ_CELLULARE_P	Tipologia di attività: Riparazione telefoni cellulari e fissi
	NEW_MODATT_RIPARAZ_BICI_P	Tipologia di attività: Riparazione biciclette
	NEW_RIPARAZ_PELLE_P	Tipologia di attività: Riparazione di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti
	NEW_ALTRO2_P	Tipologia di attività: Attività varie di riparazione
Tecnologia utilizzata	NEW_MACC_CUCISUOLE_N	Beni strumentali: Macchine cucisuole
	NEW_ALLUNGA_ALLARGA_N	Beni strumentali: Macchine per allargare e allungare le scarpe
	NEW_BANCO_FINISS_N	Beni strumentali: Banchi di finissaggio (spazzola, raspa, fresa, ecc.)
	NEW_DUPLICAZIONE_CHIAVI_N	Beni strumentali: Macchina di duplicazione chiavi
	NEW_CUCIRE_N	Beni strumentali: Macchine per cucire

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 45.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,087876160819456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,234844821799840	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo
	Totale spese per servizi	(*) 0,255822445208886	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,150202040610412	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,032213589346389	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti	-0,091381838730811	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,14% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Imprese che effettuano prevalentemente modifiche e riparazioni non sartoriali di articoli di vestiario	0,073068428543464	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,31% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività di riparazione	0,047133215827241	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,71% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,155418463541357	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione dell'15,54% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,165312523682917	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,17% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,0015355559229761	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	(Costo del venduto e per la produzione di servizi)?	0,043577176252897	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,925768439491480	
Coefficiente individuale		1	
		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 45.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.

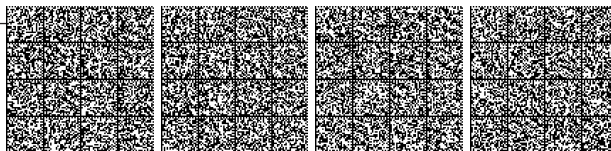
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,110702917105574	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Costi produttivi	(*) 0,308487995644634	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,131921654616383	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,099593607255068	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,040060414416568	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di calzature e altri articoli in pelle e/o in cuoio e loro componenti	-0,101774011006112	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,18% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di telefoni cellulari e fissi	-0,182530909537464	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,25% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Imprese che svolgono prevalentemente altre attività di riparazione	0,051735255465572	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,17% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Imprese che effettuano prevalentemente riparazioni di biciclette	-0,384243229901731	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 38,42% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,142295778409145	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 14,23% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI			
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,243951846423534	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,24% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) -0,063390333756216	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Canoni relativi a beni immobili (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	(*) 0,057921565371189	Una maggiore dotazione storica dell'1% di ' Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costi produttivi)?	0,006011750777701	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,407392132423920	
Coefficiente di rivalutazione Coefficiente individuale		1,050425489057620	
		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1 + XC/(N° addetti x 1,000)]

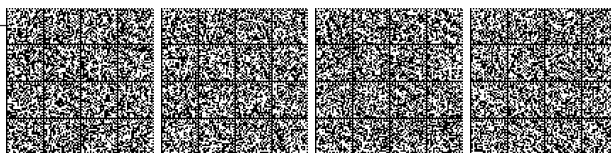
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1 + XN/(N° addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 + N° addetti)

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



Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 45.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG98U:

Addetti¹⁶ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁷

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁸ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

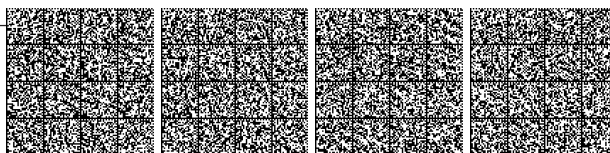
Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁷ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁸ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Decumulo delle scorte¹⁹ = $\frac{\{(Esistenze\ iniziali - Rimanenze\ finali)\}}{\{Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-1) + Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ (esclusi\ quelli\ relativi\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)\} + Costi\ per\ la\ produzione\ di\ servizi\ relativi\ al\ periodo\ di\ imposta\ (t-2)\}}{2}$

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Durata delle scorte²⁰ = $\frac{\{[(Esistenze\ iniziali + Rimanenze\ finali)]/2\} \times 365}{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi}$

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità generale²¹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

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

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

¹⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Decumulo delle scorte" è nullo, l'indicatore **non è applicato**.

²⁰ Quando la variabile "Costo del venduto e per la produzione di servizi" è non positiva, l'indicatore di "Durata delle scorte" **non è applicato**.

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



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.

Tipologia di attività: Attività varie di riparazione = Tipologia di attività: [Affilatura utensili + Riparazione e accordatura di strumenti musicali + Riparazione di attrezzature sportive + Riparazione biliardi, biliardini, flipper e videogiochi + Riparazione apparecchiature alberghiere + Riparazione tappeti + Riparazione avvolgibili, tapparelle + Riparazione di attrezzature da campeggio + Riparazione di apparecchi non elettrici per uso domestico + Altro]

Tipologia di attività: Riparazione serrature, duplicazione chiavi e incisione targhe = Tipologia di attività: [Riparazione serrature + Duplicazione chiavi e incisione targhe]

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²² = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

²² La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 46.A

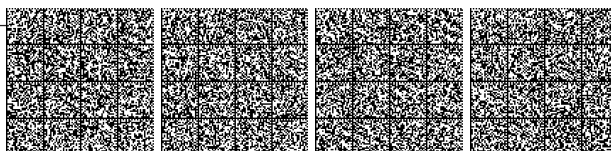
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG99U

ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



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 oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 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 fotocopiatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio
- 82.92.10 - Imballaggio e confezionamento di generi alimentari
- 82.92.20 - Imballaggio e confezionamento di generi non alimentari
- 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 - Organizzazioni 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 AG99U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG99U 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 servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG99U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 36.373);
- **MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 5.026);
- **MoB 3 - Cooperative** (Numerosità 1.233);
- **MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 18.428);
- **MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 5.222).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 46.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG99U, con riferimento all'attività di impresa, 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:

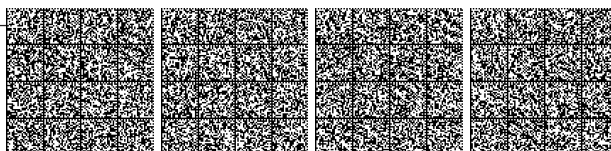
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

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 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

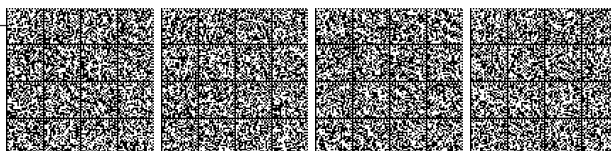
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 46.A.D.**



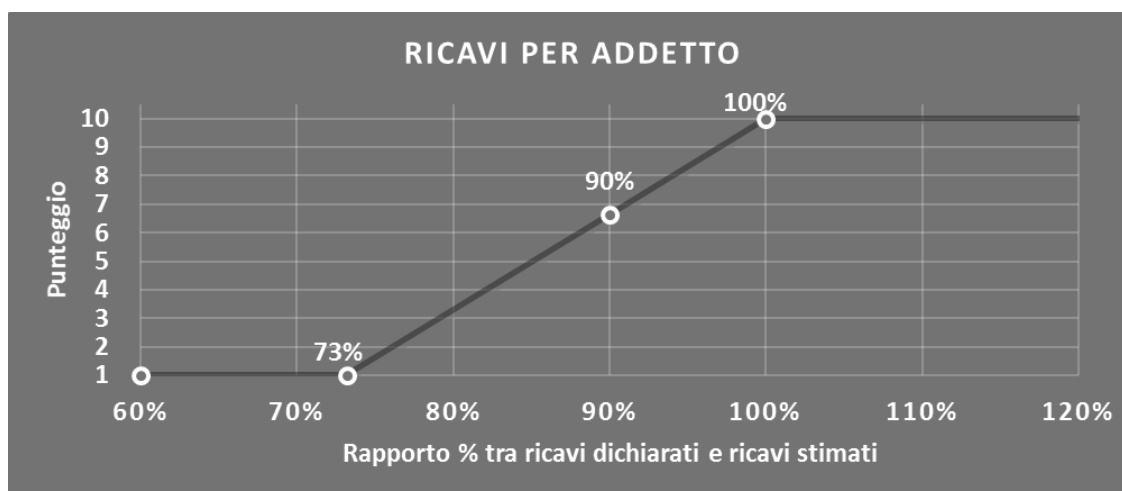
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi 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.

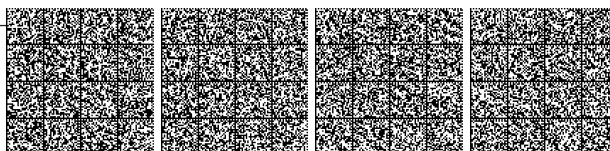


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31199)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

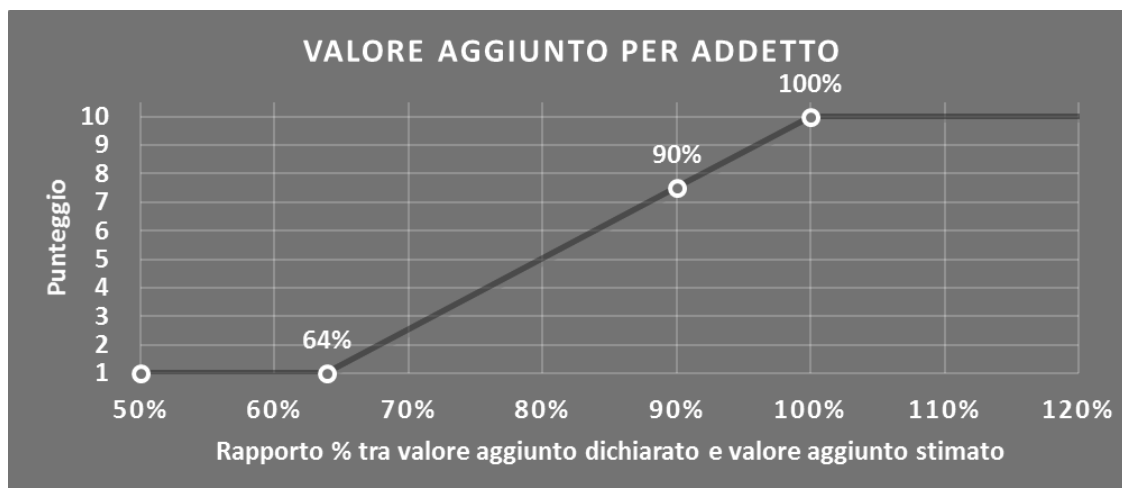


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

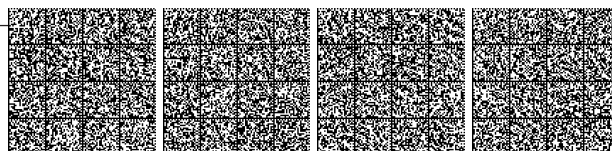


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 46.A.C.**

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 delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44799)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

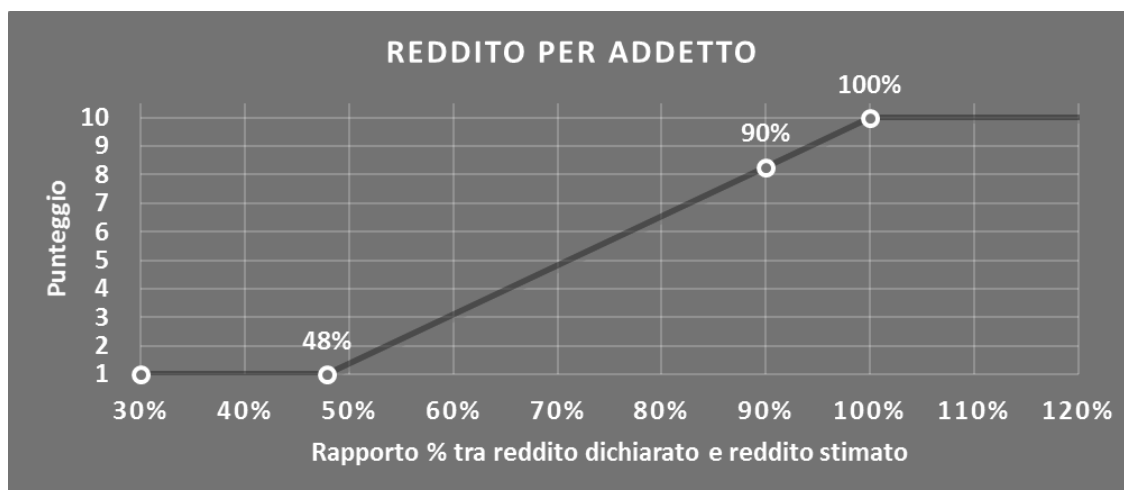


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa 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.

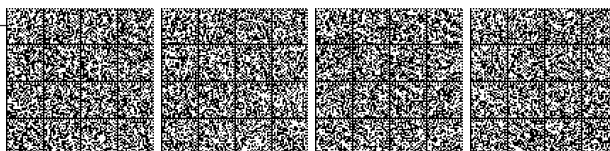
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,73580)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAPO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

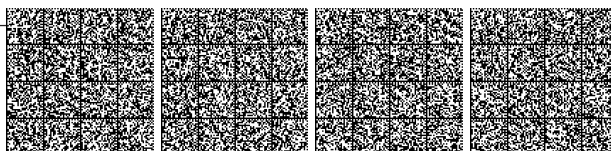
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

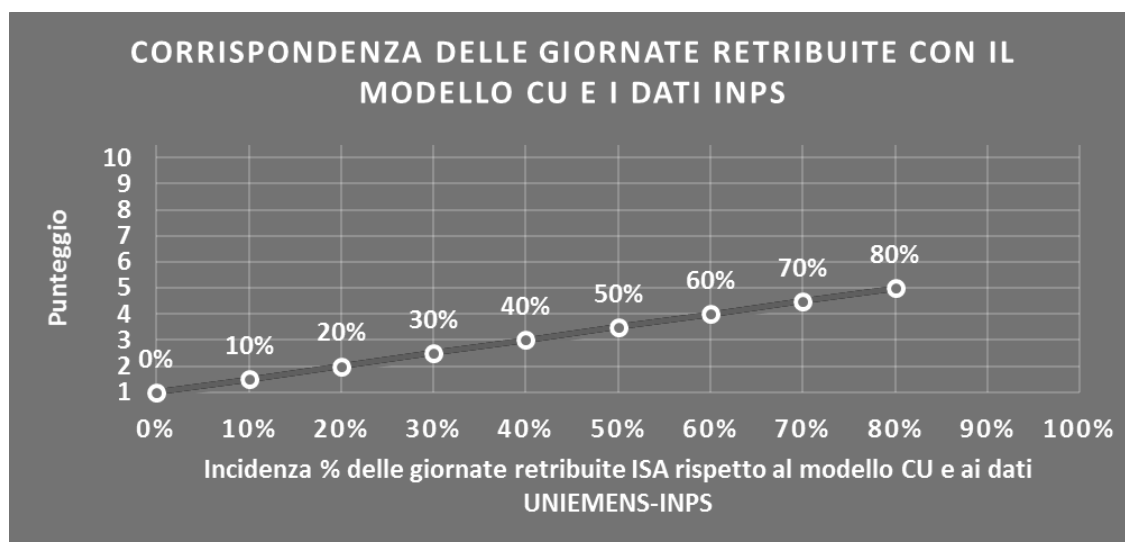
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

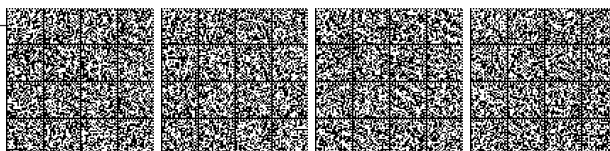
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa 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 (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) 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 delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

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

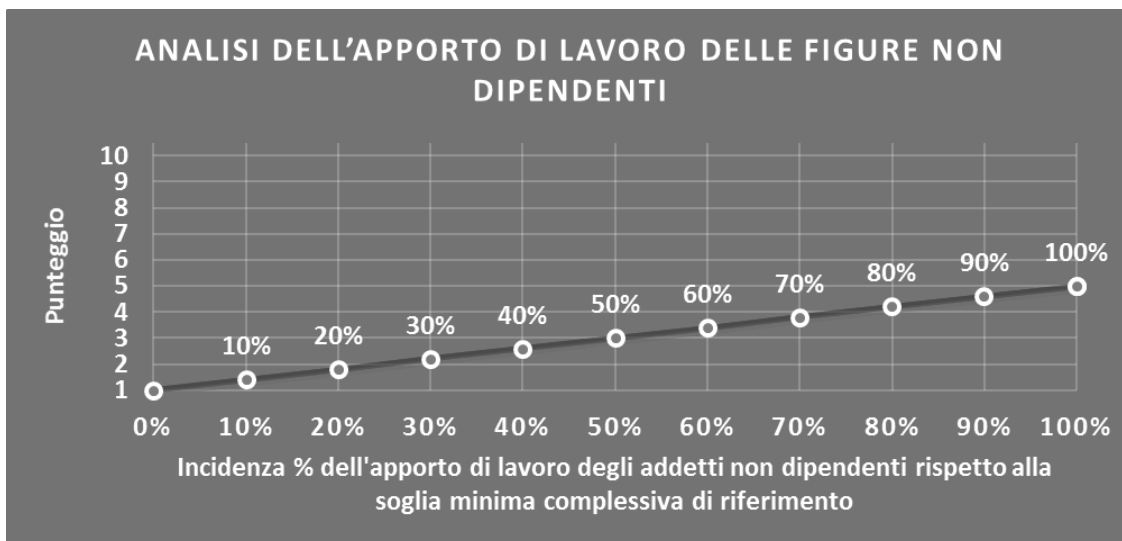
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



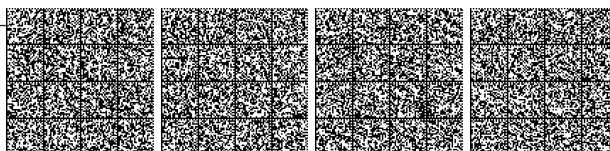
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

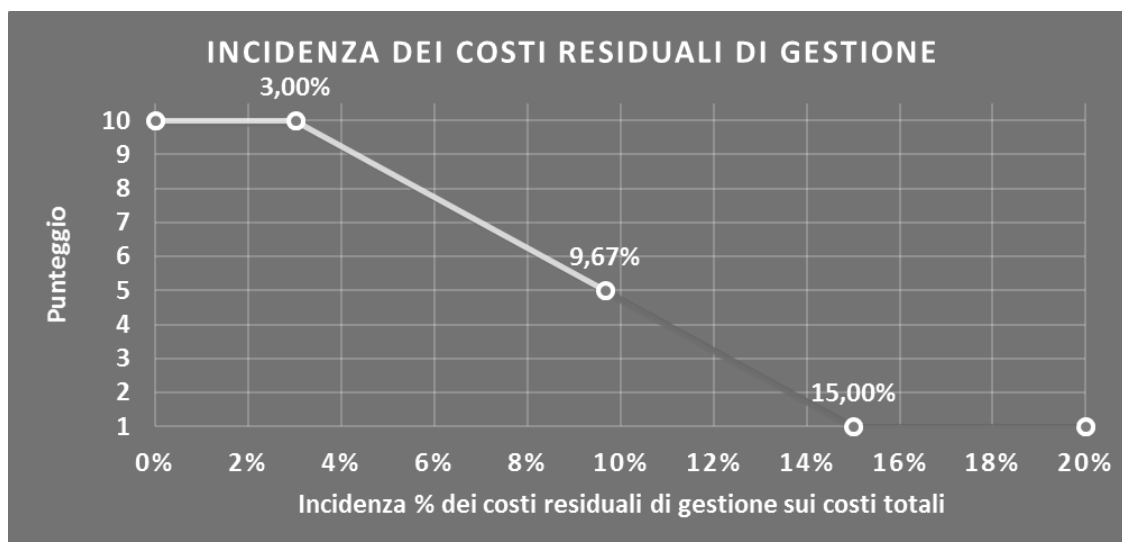
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" 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 (ad es. **3,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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



Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	3,50	18,00
MoB 4	Tutti i soggetti	4,50	28,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	10,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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

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

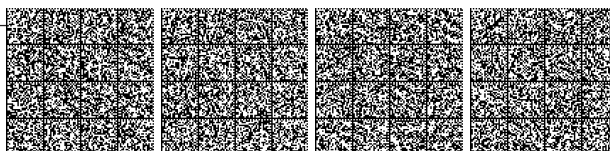
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

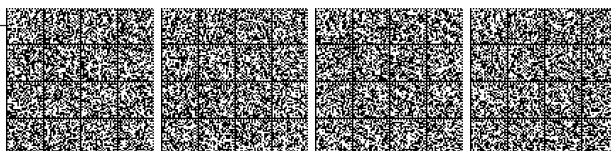
ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

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

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchine imballatrici;
- Nastratrici;
- Etichettatrici;
- Macchine per pesatura (incluse dosatrici);
- Attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.);
- Stampanti;
- Fotocopiatrici;
- Macchine xerografiche;
- Plotter;



- Macchine multifunzione (stampa, copia, scansione, ecc.).

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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

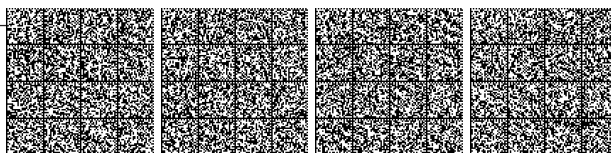
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

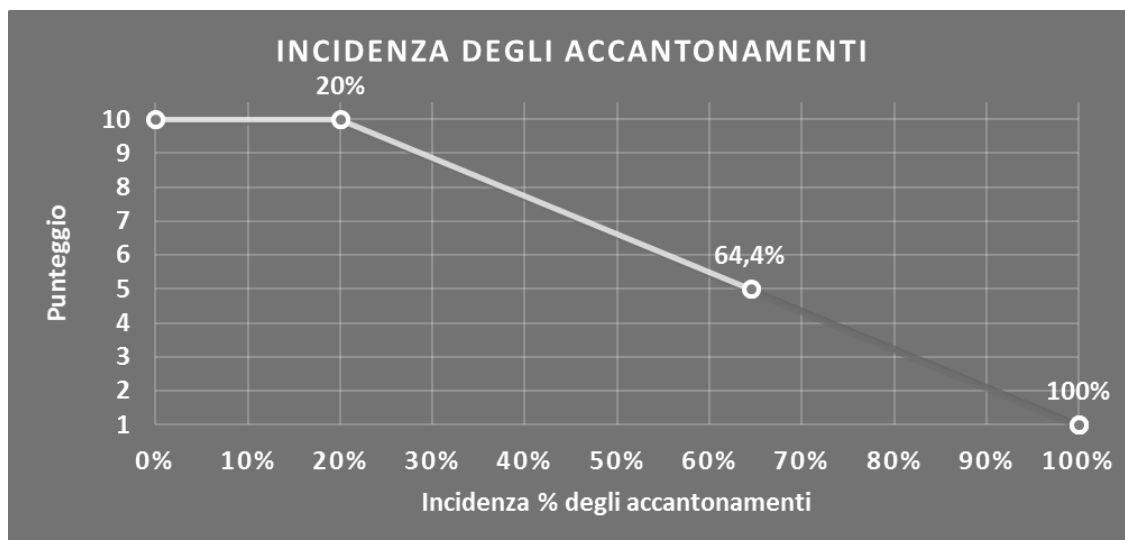
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" 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 (**20%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

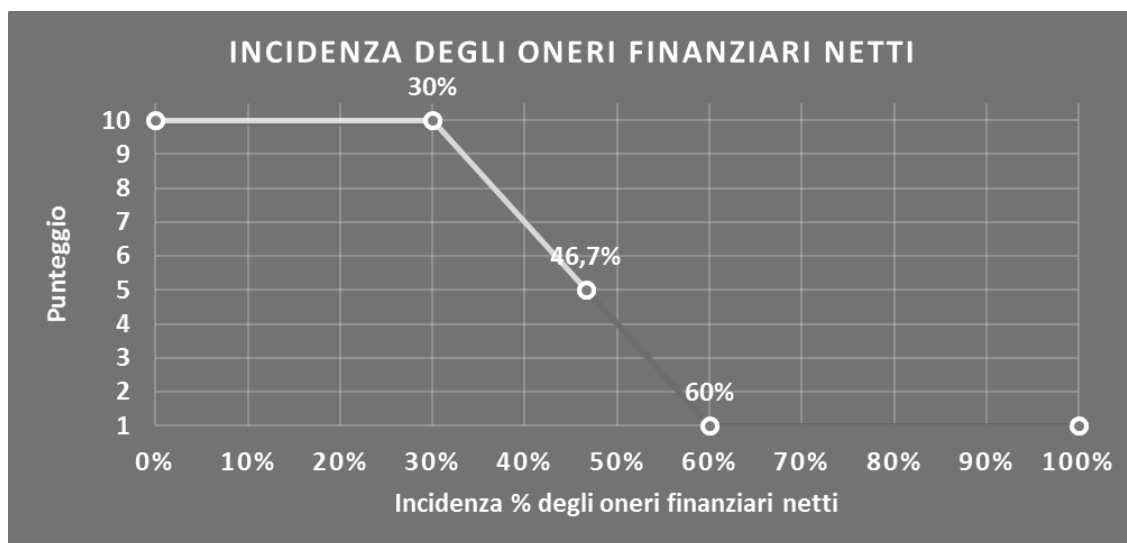
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" 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 (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), 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 modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

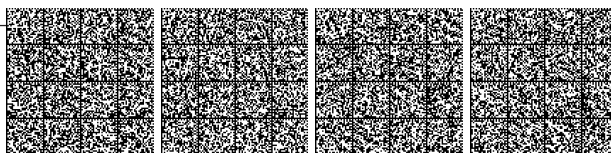
¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





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

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



SUB ALLEGATI

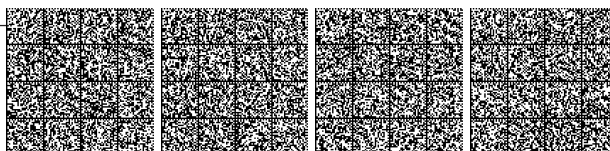
SUB ALLEGATO 46.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 46.A.B - FUNZIONE "RICAVI PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,064688801866949	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,040041374868939	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Canoni relativi a beni mobili acquistati in dipendenza di contratti di locazione finanziaria	(*) 0,020448941273375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,146498562276422	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,047292390708053	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,241571243744855	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,390544793509841	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato
	Quota giornate Apprendisti	-0,136372758304060	Un apprendista presenta una produttività inferiore del 13,64% in termini di Ricavo stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,042750475703441	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 4,28% del Ricavo stimato
	Numero di attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.)	(*****) 0,049967168536685	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 001 - Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100	0,085219837773900	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 002 - Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100	0,095820759685345	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 003 - Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100	0,118515433609954	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100	0,113644878797745	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100	0,164027664526763	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,164345844821920	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,185838784454369	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,158287703959675	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,150050115465294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
		del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 010 - Promozione e informazione turistica e culturale (inclusa la valorizzazione dei prodotti tipici) / 100	0,034347430826485	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100	0,080704708672829	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,143295540672568	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 014 - Gestione di studi medici / 100	0,050882258787701	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 015 - Attività di segreteria / 100	0,108294393539137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 016 - Servizi di portierato / 100	0,103216634663375	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	0,075689956459531	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 018 - Servizi di recupero crediti / 100	0,082918971566670	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 019 - Servizi Informativi / 100	0,076982107141001	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	0,102561355565677	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	0,044475838211593	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 028 - Altre attività peritali / 100	0,119937903458509	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 029 - Enologi / consulenza enologica / 100	0,066156730096620	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 032 - Hostess / Promoter / 100	0,098229703344448	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 033 - Attività di merchandising / promozione commerciale / 100	0,135262968197221	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 036 - Volantinaggio / 100	0,153675770704080	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 037 - Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici) / 100	0,083906128590139	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 038 - Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100	0,068237956980600	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 041 - Vetrinisti / 100	0,071251682428470	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
		del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 042 - Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100	0,058414186052336	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 043 - Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100	0,026147484971146	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 044 - Gestione impianti distribuzione carburante / 100	0,192803177883976	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 045 - Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100	0,099559815037377	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 048 - Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100	0,133881023458565	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 051 - Archivistica / attività di archiviazione / 100	0,062479465865738	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 052 - Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100	0,194236635410715	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 053 - Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100	0,117746989943573	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 054 - Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100	0,074959279248110	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 058 - Addestramento animali da compagnia / 100	-0,148402817350753	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 059 - Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100	-0,096615923440211	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,107897795454818	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,117744301069815	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 065 - Servizi di parcheggio / parcheggiatori / 100	0,077253824268973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 066 - Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100	0,140894988863125	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
Tipologia dell'attività: Codice 067 - Servizi agli stabilimenti balneari / 100	0,089568149985310	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato

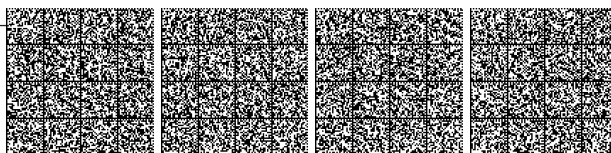


	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Tipologia dell'attività: Codice 078 - Stampe con plotter, stampe grandi formati, stampe su supporti speciali, stampe in serigrafia e a caldo, stampe off-set (volantini, biglietti da visita, dépliants, ecc.), realizzazione immagine coordinata, modellazione e renderizzazione 3D / 100	-0,092007896369770	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 079 - Fotocopie, stampe formate standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100	-0,172103152237723	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,17% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 080 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari / 100	0,138013918014453	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari / 100	0,093807768425920	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	0,078259146000675	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,07168465297518	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,17% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale	-0,028104112397238	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,81% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Cooperative	-0,124487930292614	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,45% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,132863271575631	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,29% del Ricavo stimato
	VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,432176847436332
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2		-0,027556845439608	La condizione di 'territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,76% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5		-0,044950284835473	La condizione di 'territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 4,50% del Ricavo stimato
Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore		0,271873569160849	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,27% del Ricavo stimato
Tasso di occupazione a livello regionale		0,003401346425468	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,34% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,59696622256454	
Coefficiente di rivalutazione		1,004385567645406	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

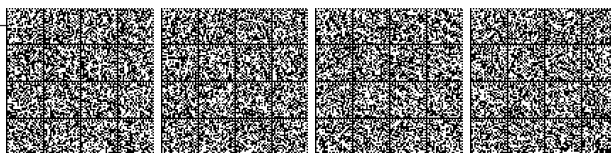
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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.



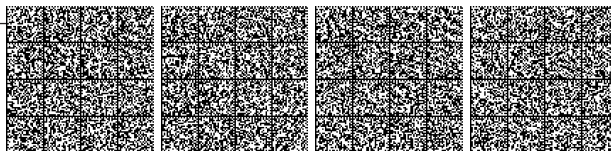
SUB ALLEGATO 46.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

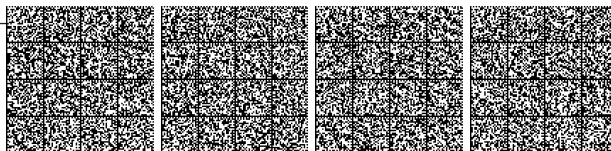
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,11196790842664	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,086565944262803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,384794997998903	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,066809559538234	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,095654336238858	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,144822169201018	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,032693935980036	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Quota giornate Apprendisti		Un apprendista presenta una produttività inferiore del 14,00% in termini di VA stimato
	Costi specifici: Carta esclusivamente per elografie/plotter e lucidi	(*) 0,042462150068107	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero di attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.)	(*****) 0,062883393695849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 001 - Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo / 100		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 002 - Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine / 100	
Tipologia dell'attività: Codice 003 - Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare / 100			Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100			Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100			Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato



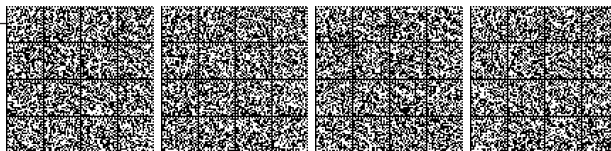
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,181825606654913	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,251017634310674	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,206234622651467	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,187861214813609	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,154395480144853	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 015 - Attività di segreteria / 100	0,083126440506973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 016 - Servizi di portierato / 100	0,138295004518610	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	0,097932756615260	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 018 - Servizi di recupero crediti / 100	0,137035527276418	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 019 - Servizi informativi / 100	0,055128853363704	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	0,081671097109358	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 028 - Altre attività peritali / 100	0,177634096164989	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 029 - Enologi / consulenza enologica / 100	0,161583915666339	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 032 - Hostess / Promoter / 100	0,154888038252072	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 033 - Attività di merchandising / promozione commerciale / 100	0,140993388021327	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 035 - Affissione manifesti / 100	0,141735784676544	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 036 - Volantinaggio / 100	0,123864528796803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 037 - Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici) / 100	0,101902529366458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 038 - Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità / 100	0,131817465890815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Tipologia dell'attività: Codice 039 - Lavori subacquei / 100	0,171788648184056	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 041 - Vetrinisti / 100	0,201275952955143	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 042 - Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.) / 100	0,115341595186597	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 043 - Montaggio e smontaggio mobili / scaffali / 100	0,142666412581835	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 044 - Gestione impianti distribuzione carburante / 100	0,298429178851831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 045 - Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande / 100	0,166798779688815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 046 - Gestione (installazione e manutenzione) di segnaletica stradale / 100	0,142573130324810	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 048 - Attività di arredamento negozi, uffici, barche / 100	0,139352899736577	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 049 - Inserimento lavorativo persone svantaggiate / 100	0,076680320053874	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,122972532635706	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 051 - Archivista / attività di archiviazione / 100	0,112611001458553	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 052 - Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.) / 100	0,270687227519807	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 053 - Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine / 100	0,141092342513400	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 054 - Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti) / 100	0,108659655583180	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 056 - Agenzie di incontro / agenzie matrimoniali / 100	0,047168640565162	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 058 - Addestramento animali da compagnia / 100	-0,155617155022824	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 059 - Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia / 100	-0,258498428775056	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,26% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (Mob)	Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,214617806464932	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,1964418076518612	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,20% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 066 - Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge / 100	0,170049187718950	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 074 - Altri servizi domestici svolti da lavoratori autonomi presso famiglie e convivenze / 100	-0,134166832597020	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 079 - Fotocopie, stampe formate standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti / 100	-0,212322682232386	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 080 - Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari / 100	0,065319710315379	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 081 - Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari / 100	0,101691698777405	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	0,098434741209982	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,133932450049505	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale	-0,077823630501041	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 7,78% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Cooperative	-0,211219797045025	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,082843188960117	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,28% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,164344466235702	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 16,43% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,101777598200144	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,10% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008467654006564	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,85% del VA stimato
MISURE DI CICLO INDIVIDUALE	Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	0,071236574997813	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Ammortamenti per beni mobili strumentali (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)	-0,050188558389402	Una maggiore dotazione storica dell'1% di 'Costo del venduto e per la produzione di servizi (valore medio relativo agli ultimi 8 periodi d'imposta, incluso quello di applicazione)' rispetto a quella attuale determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing) (Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****)	-0,003532674812876	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	(****)	-0,001234738768236	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione			1,354869335597473	
Coefficiente individuale			1,068025381293658	
			Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$
 (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$
 (***) 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 numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN(1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti}))$. La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12
 Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 46.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG99U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non 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

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1=utenza; 2= conferimento lavoro; 3= conferimento prodotti) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

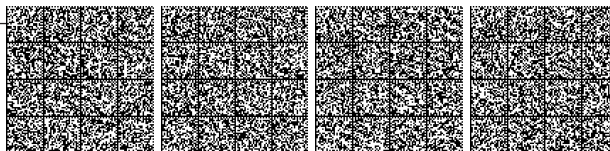
Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Quota giornate apprendisti = (Numero giornate retribuite apprendisti)/(Numero addetti × 312)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

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

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

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

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



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

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

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

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

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

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

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi – Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

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 = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

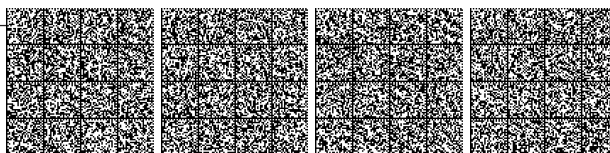
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 46.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AG99U

ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



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 oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 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
- 82.99.99 - 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 - Organizzazioni 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 AG99U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG99U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG99U 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 servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AG99U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 36.373);
- **MoB 2 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 5.026);
- **MoB 3 - Cooperative** (Numerosità 1.233);
- **MoB 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale** (Numerosità 18.428);
- **MoB 5 - Soggetti più strutturati che offrono servizi prevalentemente a più committenti** (Numerosità 5.222).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 46.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AG99U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, 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.

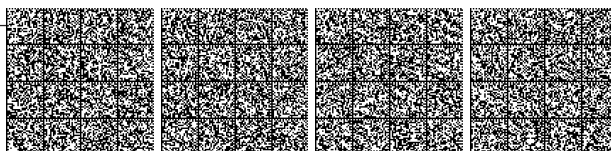
A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;



Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 46.B.D.**



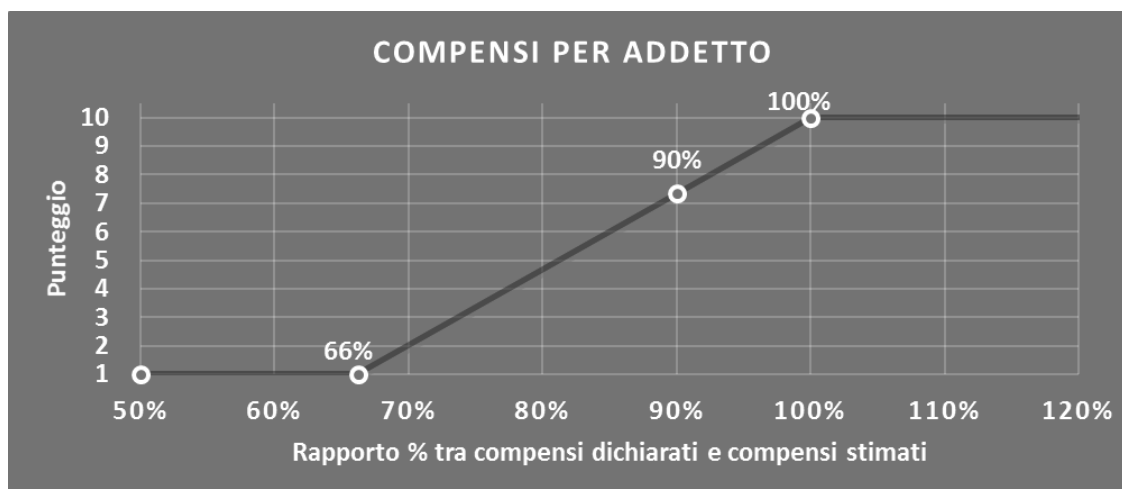
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 46.B.B.**

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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41216)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

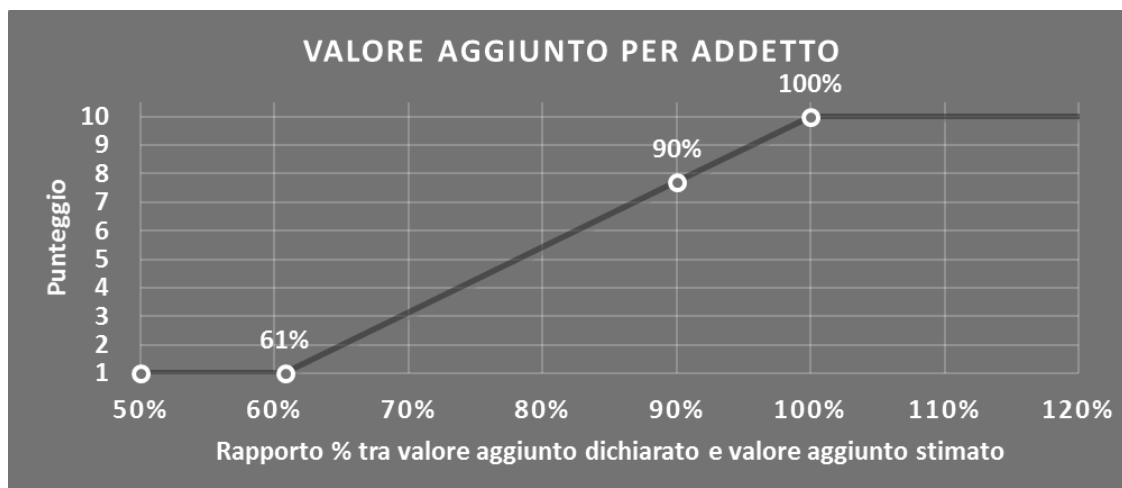


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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 46.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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49809)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

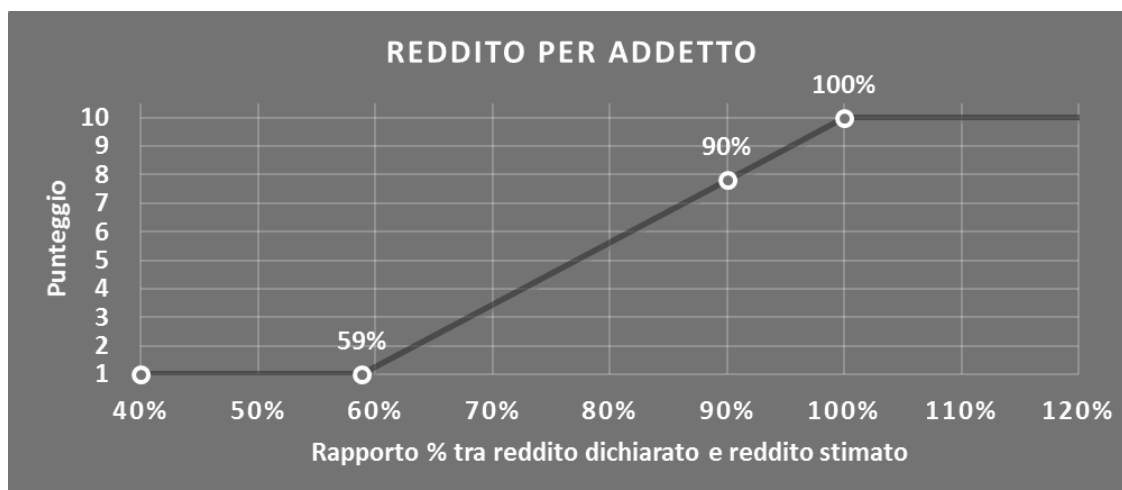


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53014)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

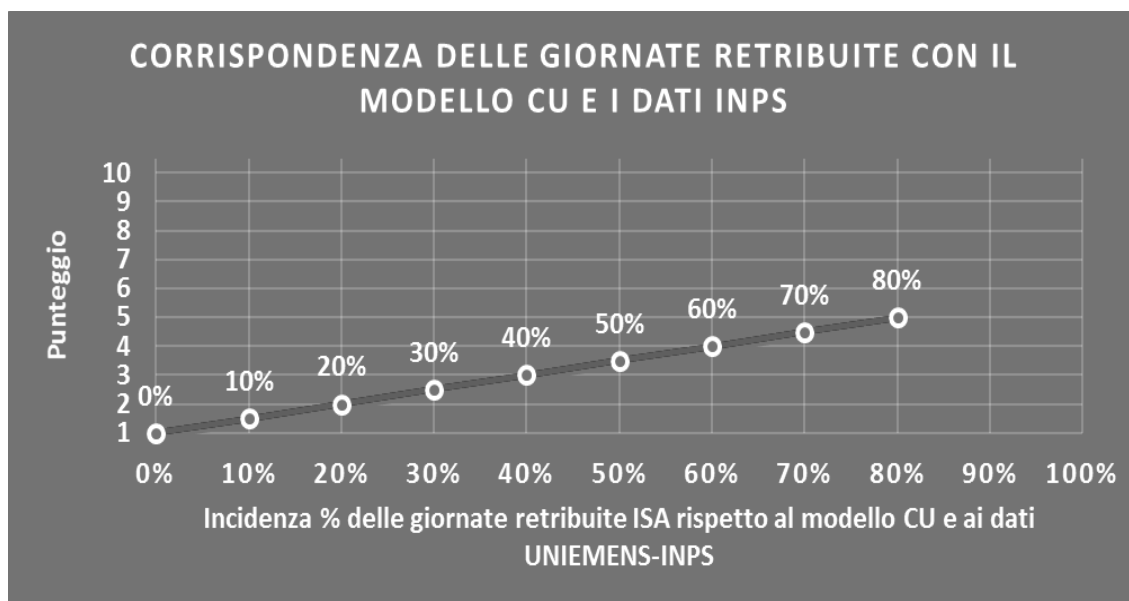
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

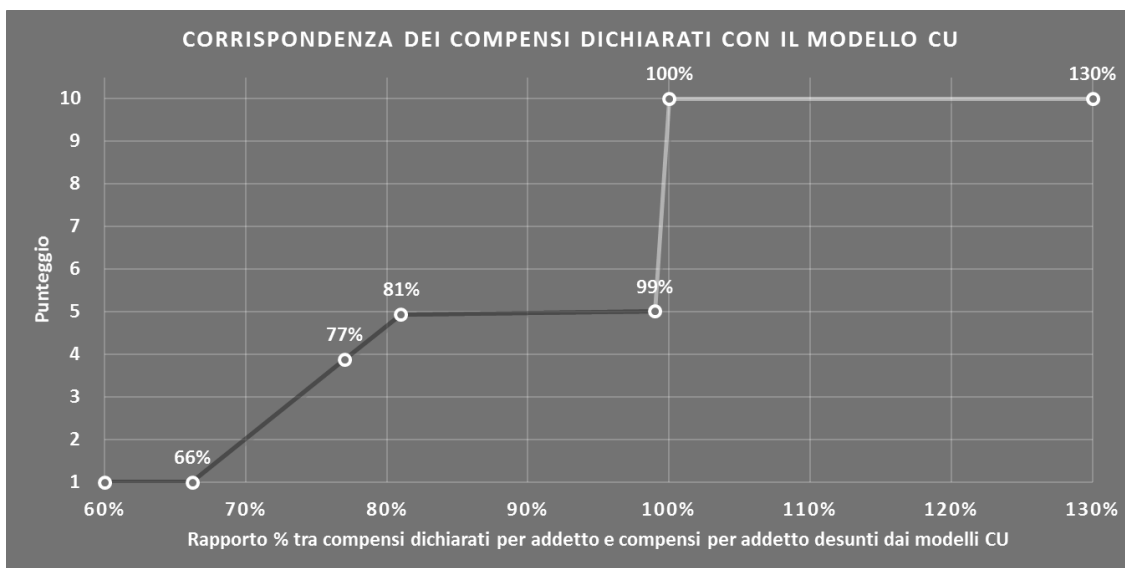
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41216)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

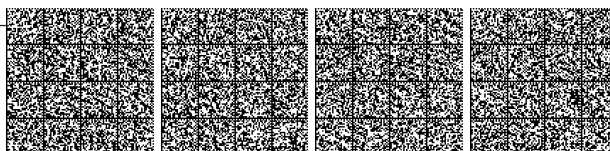
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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.

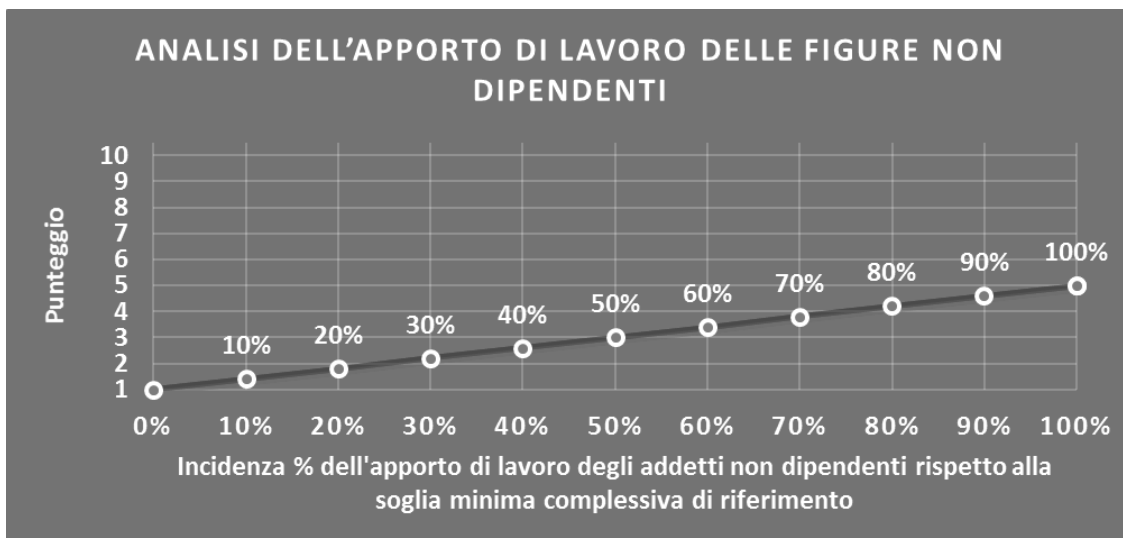
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$





INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

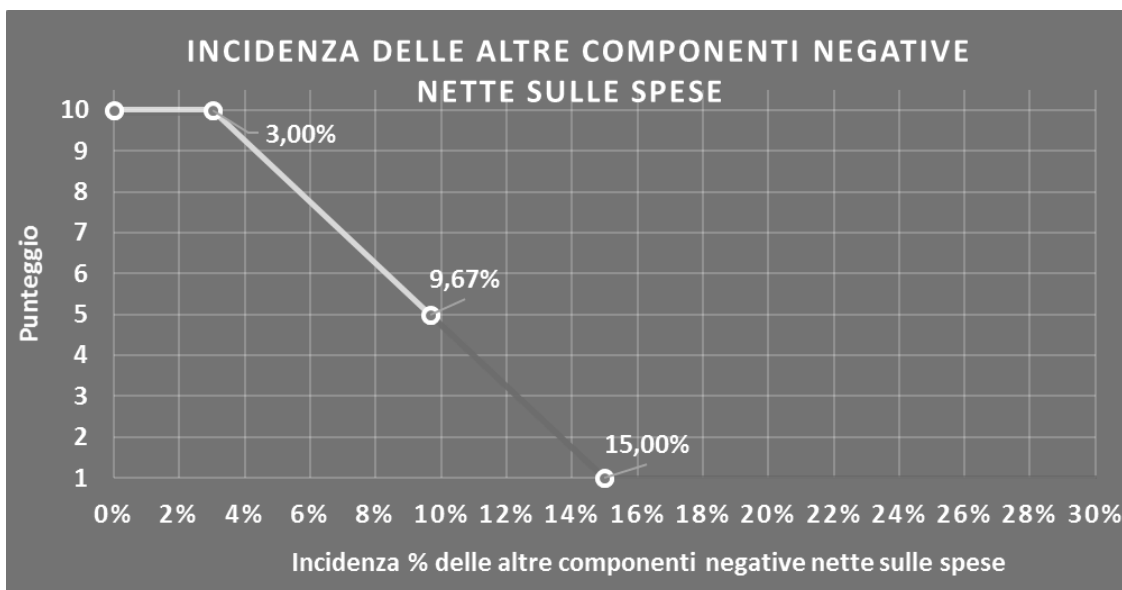
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **3,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

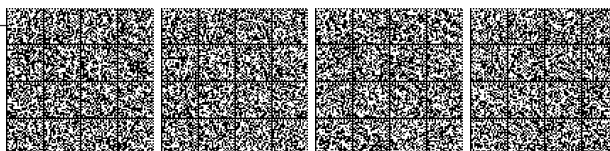
	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	3,00	28,00
MoB 4	Tutti i soggetti	1,00	28,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	10,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Macchine imballatrici;
- Nastratrici;
- Etichettatrici;
- Macchine per pesatura (incluse dosatrici);
- Attrezzature utilizzate per l'imballaggio ed il confezionamento (es. cucitrici, taglierine, ecc.);
- Stampanti;
- Fotocopiatrici;
- Macchine xerografiche;
- Plotter;
- Macchine multifunzione (stampa, copia, scansione, ecc.).



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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

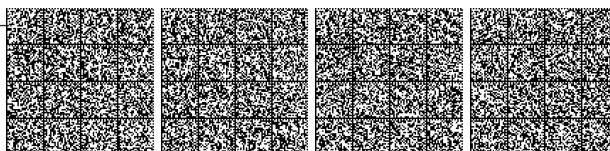
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

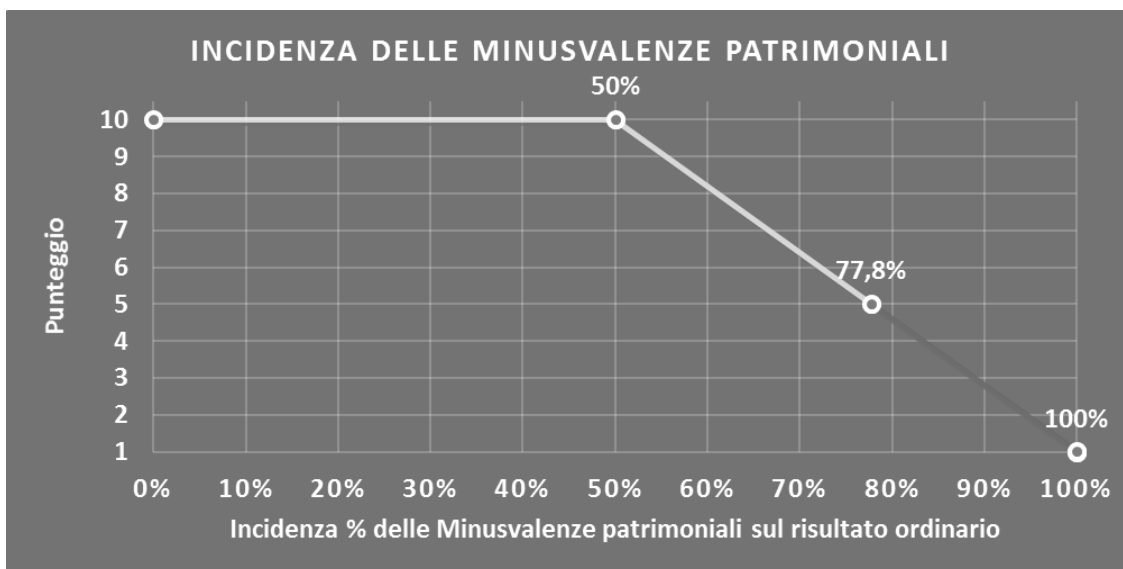
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

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

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



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 modulato¹⁴ 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.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogia informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogha informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

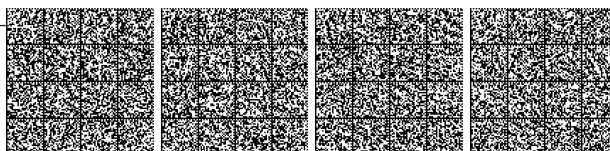
SUB ALLEGATO 46.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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 delle spese 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 84**.

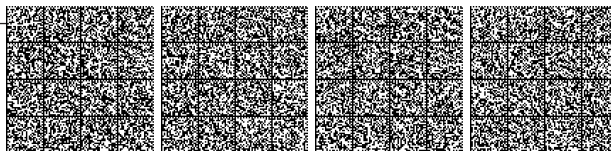
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 46.B.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

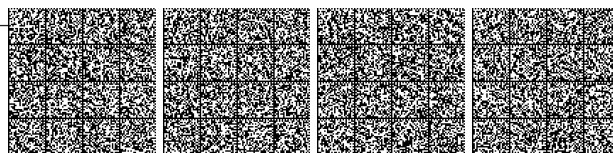
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,070999444525010	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,082213770067796	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,309561157155690	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,307671620649456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,569315770398131	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,57% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,212741831055401	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 21,27% in termini di Compenso stimato
	Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,121143827585591	La condizione di 'Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)' determina una diminuzione del 12,11% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100	0,085870092505617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100	0,077184533263070	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,145824105151459	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,130270432910897	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,155296587099670	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,104507550871034	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100	0,086255297660785	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	-0,040100840247208	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,060714551943696	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	-0,086238081689239	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	-0,049429934764806	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	-0,067952511292346	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 023 - Pedagogisti / 100	-0,122579110767047	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 026 - Agenti SIAE / 100	0,143618844250709	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 027 - Periti calligrafici / 100	-0,079368844660271	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 030 - Sommelier / 100	0,075343283310591	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 031 - Operatori audio / video / 100	-0,062780602888691	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,130390008167518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 055 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100	-0,178629065454943	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,279323553864616	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,28% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 061 - Attività di riflessologia / 100	-0,337763615838854	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,34% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 062 - Attività di pranoterapia / 100	-0,272872201626543	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,27% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,249204226222408	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,25% del Compenso stimato
Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	-0,028573948580822	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,2922273634387271	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,23% del Compenso stimato
Pensionato	-0,078696753710798	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 7,87% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,081653452392167	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,17% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,136136296792430	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,61% del Compenso stimato

MODELLI
DI BUSINESS
(MoB)



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Soggetti poco strutturati che offrono servizi prevalentemente al committente principale	-0,038838700393851	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,88% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,149276912755327	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 14,93% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,210675598449814	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 21,07% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,064115986464368	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 6,41% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,091316216841639	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 9,13% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,36888191061700	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,37% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003112412493781	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,31% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****) -0,000861887639240	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese)	(****) -0,004367476970983	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Compenso stimato
	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	(****) -0,002411343749656	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,533761454603712	
Coefficiente di rivalutazione		1,009109788459124	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

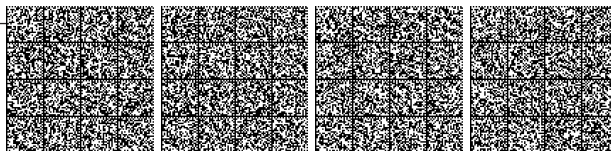
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 46.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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,085775011928233	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,112087159179733	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,363009257454351	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,162532537067145	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,395162896364854	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,299971674725537	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 30,00% in termini di VA stimato
Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)	-0,138587222087628	La condizione di "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)" determina una diminuzione del 13,86% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 004 - Consulenza nel settore editoriale / 100	0,098932764151817	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 005 - Consulenza nel settore dei trasporti / 100	0,091957107976590	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 006 - Consulenza nel settore edile / 100	0,174417421537883	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 007 - Consulenza commerciale / 100	0,155395385556021	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 008 - Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza) / 100	0,181622686260699	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 009 - Altri servizi di consulenza / 100	0,129307229237073	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 011 - Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese / 100	0,103476828712796	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 012 - Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti / 100	-0,080137846701562	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 013 - Gestione di uffici temporanei / uffici residence / 100	0,076953599308674	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Tipologia dell'attività: Codice 017 - Servizi non integrati ai condomini / 100	-0,113399038633764	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tipologia dell'attività: Codice 020 - Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse) / 100	-0,070608237311791	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 022 - Archeologi / 100	-0,075792998551118	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 023 - Pedagogisti / 100	-0,154921974992723	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 026 - Agenti SIAE / 100	0,186087838188906	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 030 - Sommelier / 100	0,105626110557926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 031 - Operatori audio / video / 100	-0,068327051334880	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 050 - Chimici / attività di analisi chimiche / 100	0,157887114932430	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 055 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi / 100	-0,226961337862305	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 060 - Attività di massaggi estetici / 100	-0,358847005372370	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,36% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 061 - Attività di riflessologia / 100	-0,445517909276977	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,45% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 062 - Attività di pranoterapia / 100	-0,354599098122200	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,35% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 064 - Altri trattamenti di benessere fisico / 100	-0,328692555022718	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,33% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Codice 077 - Altri servizi alle imprese e alla persona / 100	-0,043093863120618	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,353141391612955	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 35,31% del VA stimato
	Pensionato	-0,101235085606871	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 10,12% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,104615463501628	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 10,46% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Soggetti che offrono servizi prevalentemente a più committenti	-0,123792014424979	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,38% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,344327093733082	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 34,43% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,134657949893640	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 13,47% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,103562811794030	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 10,36% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,171202791241734	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 17,12% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,479204804174269	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,48% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003779622450293	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,38% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000731124270597	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese)	-0,004856791210109	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Consumi + Altre spese)	-0,000941641813493	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
Coefficiente di rivalutazione	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,357130650279178	
Coefficiente individuale		1,086910890795098	
		Vedasi Allegato 85	

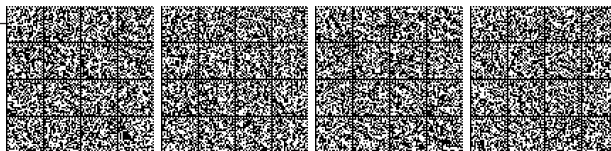
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 46.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AG99U:

Addetti¹⁵ (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 di 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 dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

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

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Cooperativa = 1 se Cooperativa (1=utenza; 2= conferimento lavoro; 3= conferimento prodotti) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a zero

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello nazionale¹⁷.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AG99U per abitante a livello nazionale¹⁸.

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

¹⁷ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

¹⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

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

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

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

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

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

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017¹⁹

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

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁰

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune/provincia.

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

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 - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



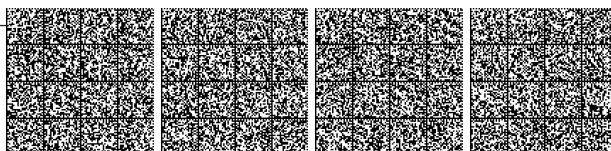
ALLEGATO 47

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK01U

STUDI NOTARILI



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.

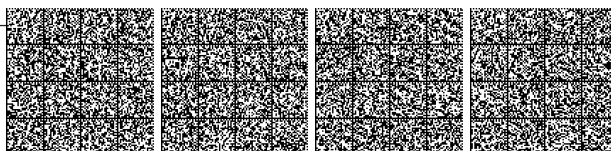
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK01U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 69.10.20 – Attività degli studi notarili

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK01U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK01U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



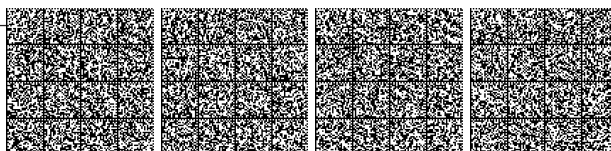
MODELLI DI BUSINESS

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Date le caratteristiche peculiari del settore, tutti i contribuenti sono riconducibili ad un unico aggregato:

- "Studi Notarili" (Numerosità: 3.895, p.i. 2016).

Per tale ragione non è stata utilizzata alcuna procedura di differenziazione dei contribuenti in "Modelli di Business".



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK01U 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, 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 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;



Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU;
- Compenso medio dell'attività Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mutui e finanziamenti ipotecari minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Registrazione e pubblicazione di testamenti minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Atti di obbligo minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Atti di notorietà minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Verbali di inventario e di constatazione minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Convenzioni matrimoniali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Atti dichiarativi in genere minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Svincoli e cancellazioni ipotecarie minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Procure (escluse le procure institorie) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 47.C**.



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 la somma dei:

1. compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio"¹;
2. compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da quelle al punto precedente².

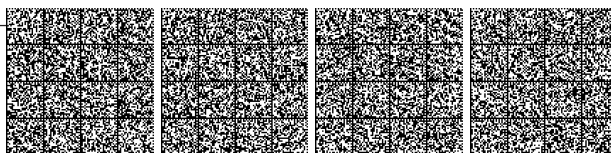
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto alla somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e la somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti 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.

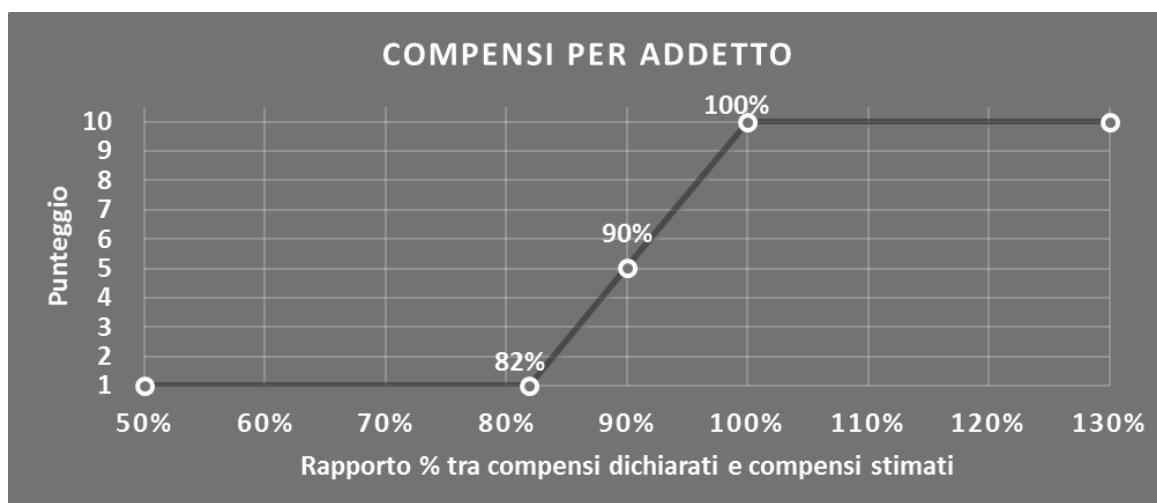
¹ I compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio" sono pari ai Compensi stimati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi effettivi di "Altre prestazioni annotate a repertorio" + "Prestazioni non annotate a repertorio" diviso 100.

² I compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio" sono pari ai Compensi dichiarati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi effettivi di (100 - "Altre prestazioni annotate a repertorio" - "Prestazioni non annotate a repertorio") diviso 100.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19972)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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





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 47.A**.

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 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

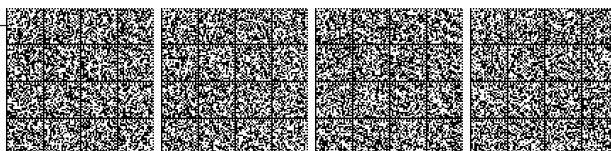
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e la somma di:

1. valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio"⁵;
2. valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da quelle al punto precedente⁶.

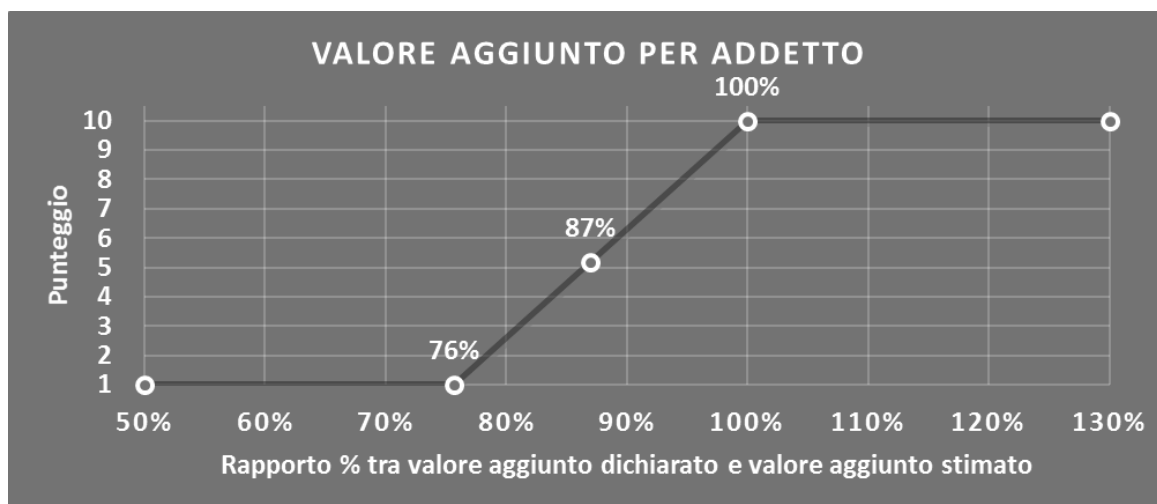
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto alla somma delle componenti di

⁵ Il valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio" è pari al valore aggiunto stimato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di "Altre prestazioni annotate a repertorio" + "Prestazioni non annotate a repertorio" diviso 100.

⁶ Il valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio" è pari al valore aggiunto dichiarato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di $(100 - \text{"Altre prestazioni annotate a repertorio"} - \text{"Prestazioni non annotate a repertorio"})$ diviso 100.



valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e la somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti 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 riferimento⁷ o il valore aggiunto dichiarato è minore di zero, 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 modulato⁸ 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 47.B**.

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 85**.

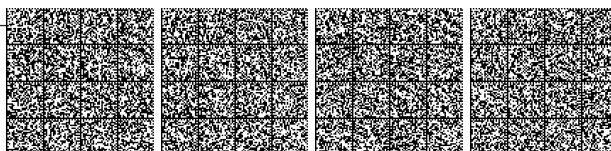
REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

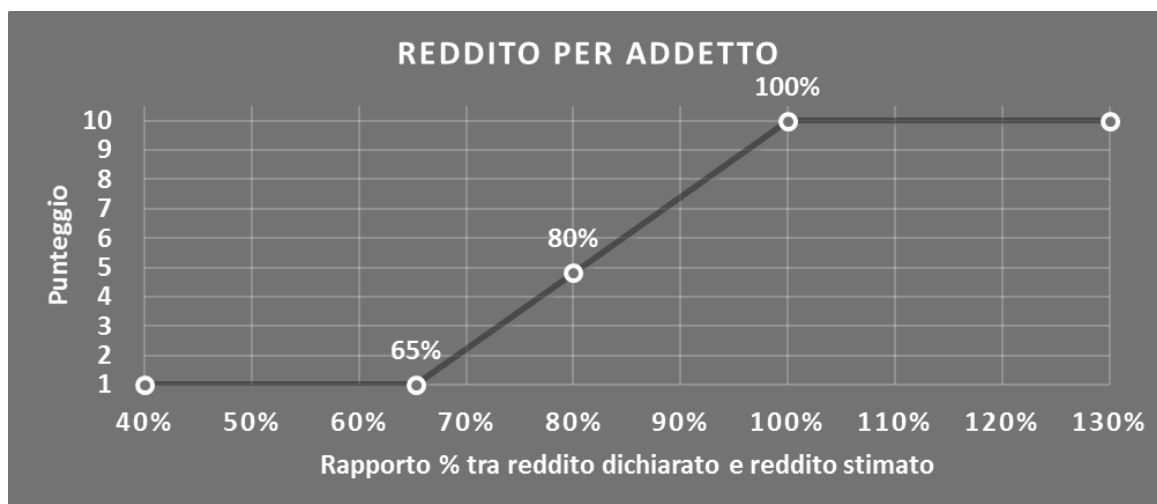
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27846)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$



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 riferimento⁹ 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

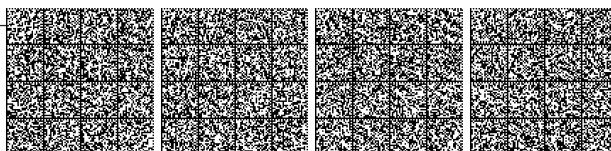


Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato¹¹.

⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42525)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

¹⁰ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

¹¹ $\text{Maggior valore aggiunto stimato} = \text{valore aggiunto stimato per le attività "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio"} + \text{valore aggiunto dichiarato derivante da attività diverse da "Altre prestazioni annotate a repertorio" e "Prestazioni non annotate a repertorio"} - \text{valore aggiunto dichiarato}$. Se tale importo è minore di zero, allora il Maggior valore aggiunto stimato è posto pari a zero.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

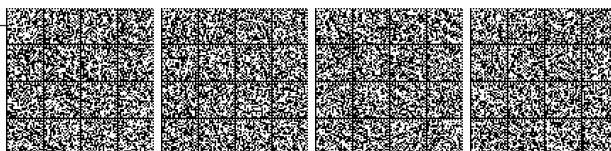
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

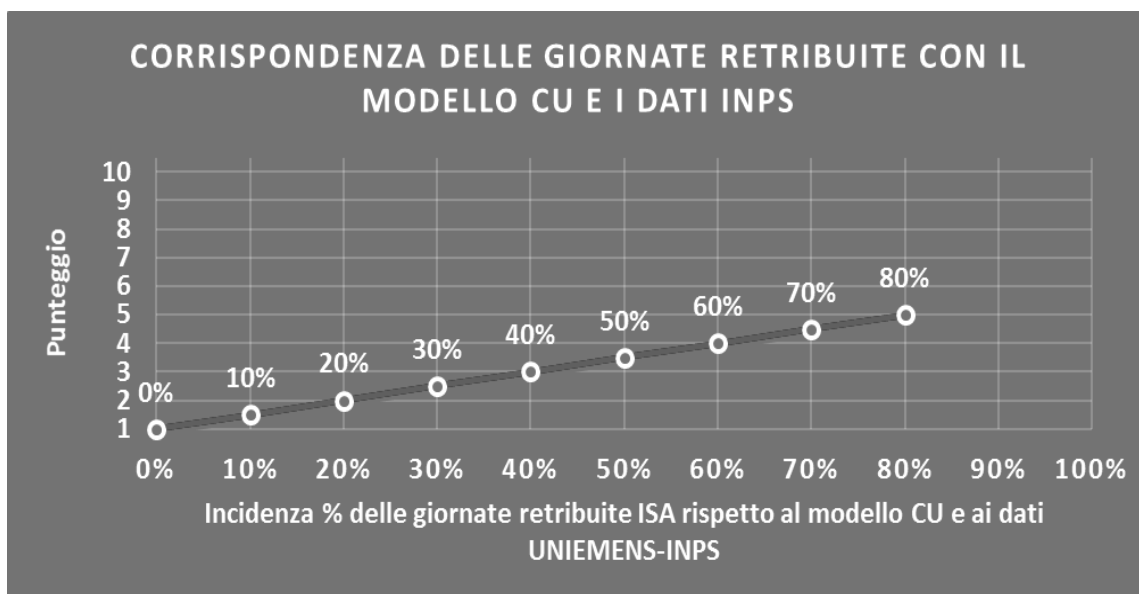
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato¹² fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹² Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

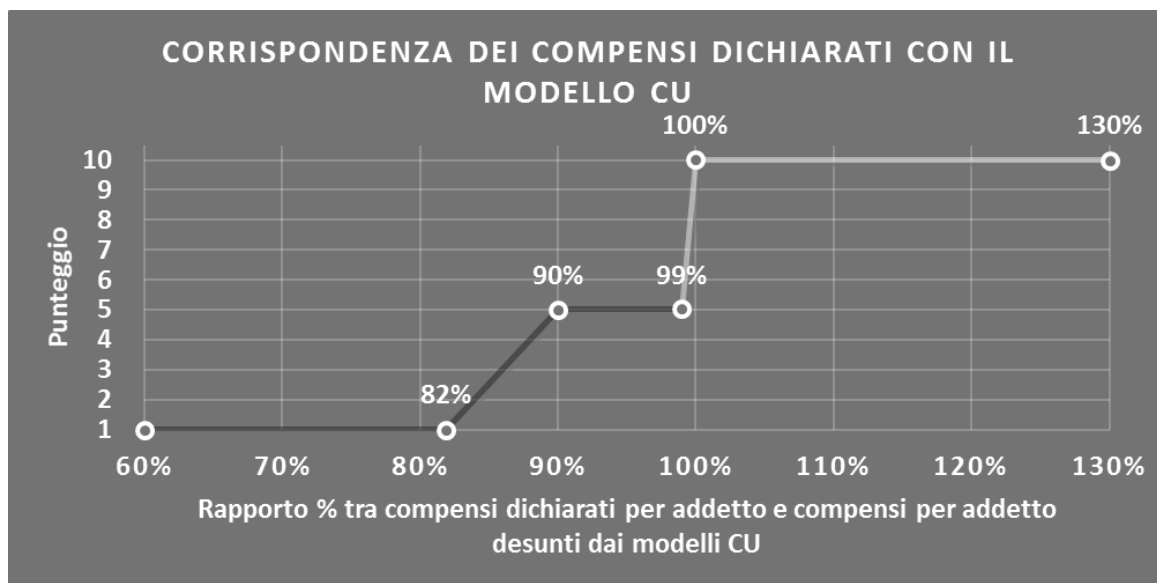
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento¹³, 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 modulato¹⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19972)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

¹⁴ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁵. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

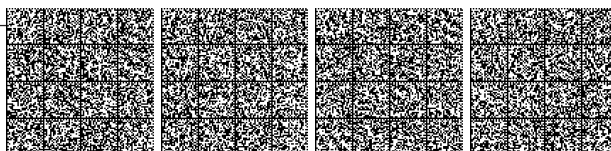
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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).

¹⁵ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

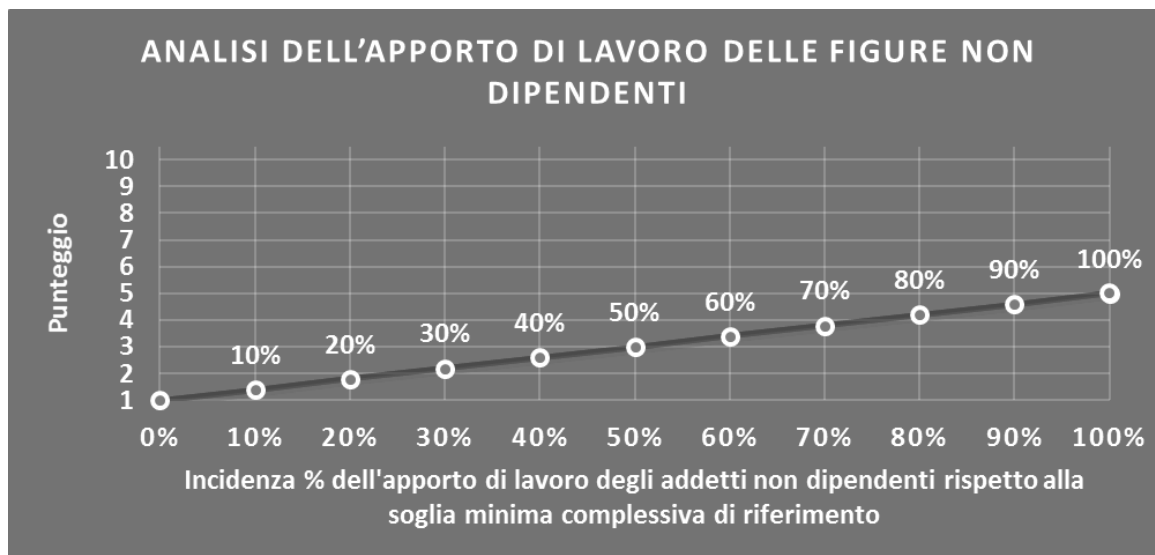


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹⁶ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹⁶ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



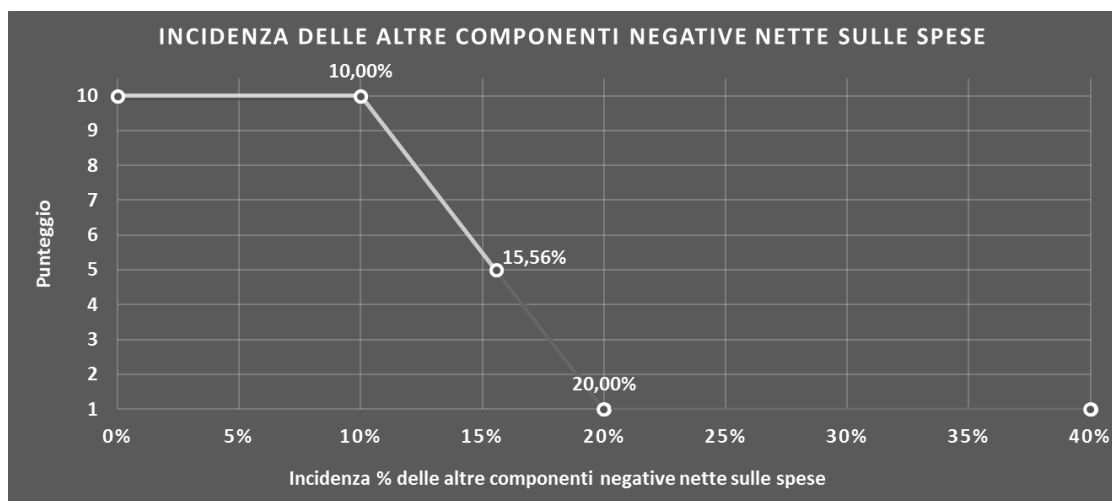
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (**10,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**20,00%**), 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 modulato¹⁷ fra 1 e 10.



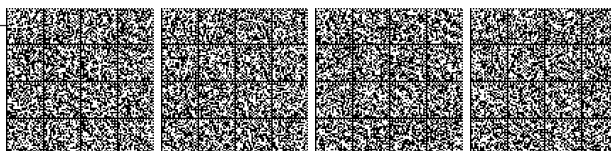
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

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.

¹⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁸ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹⁸ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

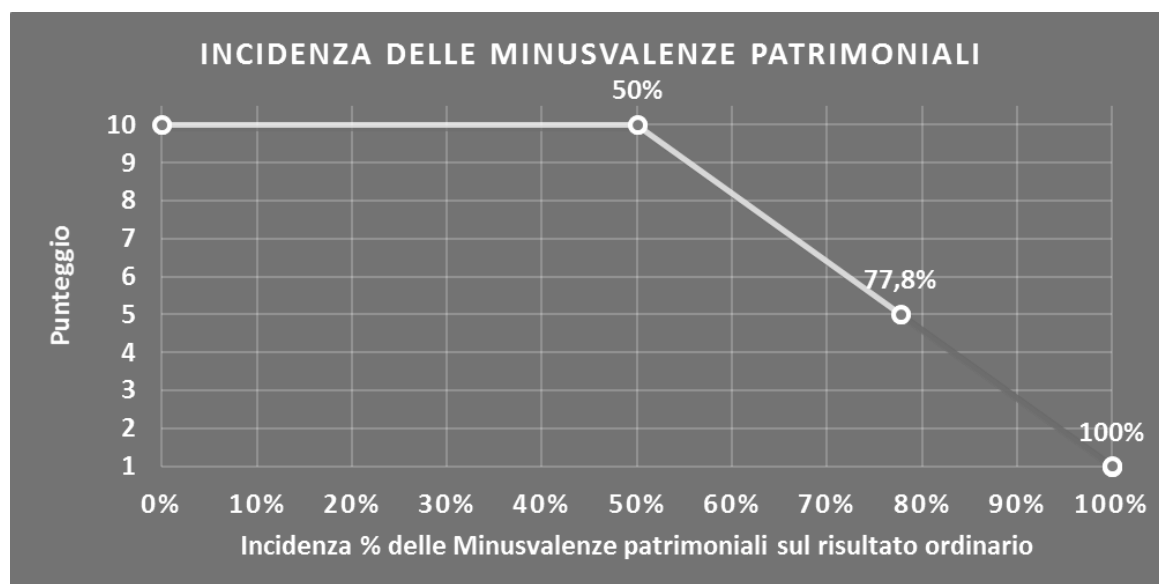
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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.

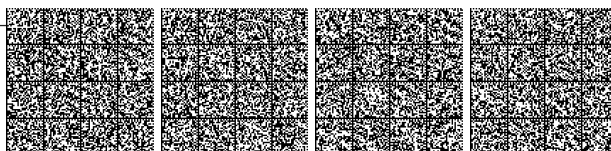
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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 modulato¹⁹ fra 1 e 10.



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

¹⁹ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analogha informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

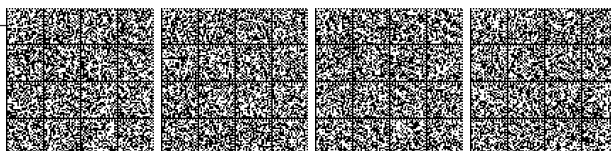
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

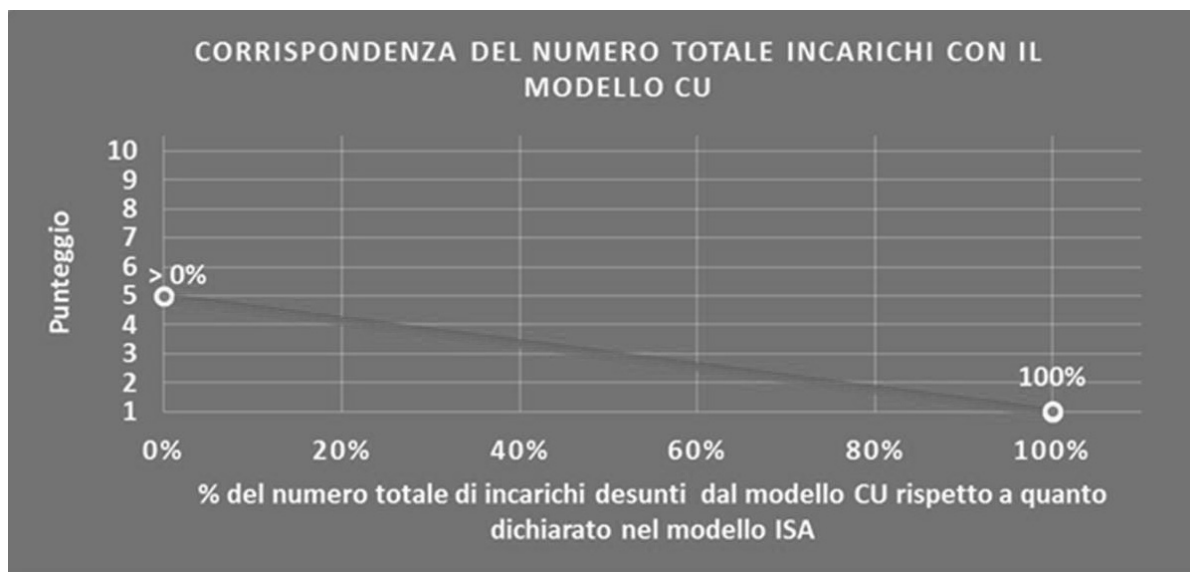
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato²⁰ fra 1 e 5.

²⁰ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COSTITUZIONE, MODIFICA, SCIoglIMENTO DI SOCIETÀ COMMERCIALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COSTITUZIONE, MODIFICA, SCIoglimento DI ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ STESURA DI ATTI A FAVORE DI IMPRESE E SOCIETÀ RELATIVI ALLA LORO GESTIONE ORDINARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

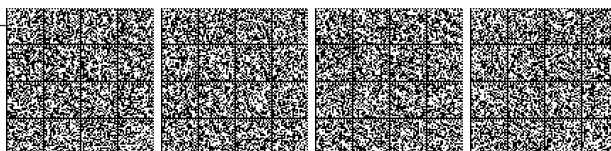
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ TRASFERIMENTI DELLE PROPRIETÀ DI BENI IMMOBILI E SERVIZI CONNESSI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MUTUI E FINANZIAMENTI IPOTECARI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mutui e finanziamenti ipotecari rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

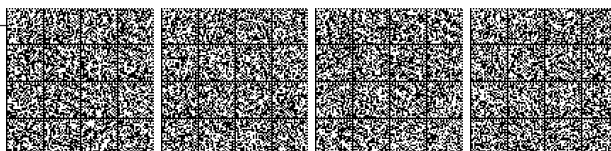
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mutui e finanziamenti ipotecari sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REGISTRAZIONE E PUBBLICAZIONE DI TESTAMENTI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Registrazione e pubblicazione di testamenti rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Registrazione e pubblicazione di testamenti sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTI DI OBBLIGO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Atti di obbligo rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Atti di obbligo sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTI DI NOTORIETÀ MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Atti di notorietà rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Atti di notorietà sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ VERBALI DI INVENTARIO E DI CONSTATAZIONE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Verbal di inventario e di constatazione rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

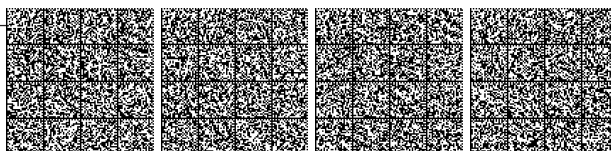
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Verbal di inventario e di constatazione sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONVENZIONI MATRIMONIALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Convenzioni matrimoniali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Convenzioni matrimoniali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTI DI RINUNCIA, ACCETTAZIONE DI EREDITÀ E DI ULTIMA VOLONTÀ MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

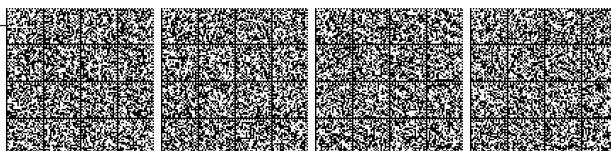
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTI DICHIARATIVI IN GENERE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Atti dichiarativi in genere rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Atti dichiarativi in genere sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ SVINCOLI E CANCELLAZIONI IPOTECARIE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Svincoli e cancellazioni ipotecarie rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Svincoli e cancellazioni ipotecarie sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PROCURE (ESCLUSE LE PROCURE INSTITORIE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Procure (escluse le procure institorie) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Procure (escluse le procure institorie) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 47.D**.

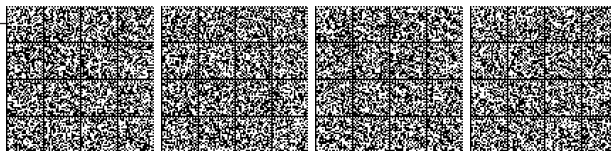


SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 47.A – 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 mobili	(*) 0,162890265219062	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,028673265722394	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,184036918096091	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,754988335333368	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,75% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,119854617661470	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,489671387870635	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,49% del Compenso stimato
	Età professionale da 30 e fino a 35 anni	-0,034337407084897	La condizione di 'Età professionale da 30 e fino a 35 anni' determina una diminuzione del 3,43% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 36 e fino a 40 anni	-0,074989574991430	La condizione di 'Età professionale da 36 e fino a 40 anni' determina una diminuzione del 7,50% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,167054489440645	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 16,71% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,053669573621232	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 5,34% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,073615276648646	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 7,36% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,377988671864256	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,38% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) ²	-0,023551612463744	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) ²	0,019415220224416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) ²	-0,017524427076145	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,001603319118697 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,012505840229653	
Coefficiente di rivalutazione		1,007451637217133	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

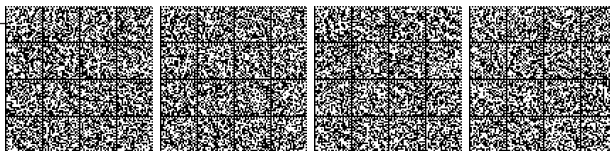
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 $LN(1+XS)$

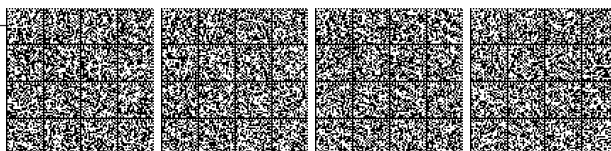
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 47.B – 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 mobili	(*) 0,159891726586167	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,042040354265368	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,217074634837364	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
	Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,982531270505398	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,98% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	0,526872366102516	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 30 e fino a 35 anni	-0,042939620212834	La condizione di 'Età professionale da 30 e fino a 35 anni' determina una diminuzione del 4,30% del VA stimato
	Età professionale da 36 e fino a 40 anni	-0,092203213038545	La condizione di 'Età professionale da 36 e fino a 40 anni' determina una diminuzione del 9,22% del VA stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,210054852253683	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 21,01% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,553622137264594	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,55% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) ²	-0,027537969522023	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione aumento del 0,03% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) ²	0,040033730798675	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento del 0,04% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) ²	-0,060974720809336	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione aumento del 0,06% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000919941778741 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0009% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,453374138368669	
Coefficiente di rivalutazione		1,020205513250209	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

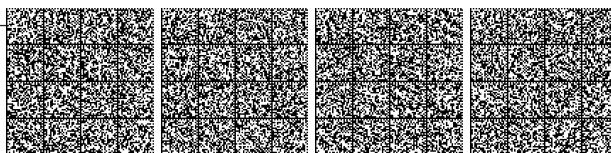
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale 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 47.C – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK01U:

Addetti²¹ (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 di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Compenso medio = (Compensi * percentuale riferita all'attività sui compensi effettivi diviso 100) diviso Numero incarichi riferito all'attività

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello regionale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK01U per abitante a livello regionale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK01U per abitante a livello nazionale²²

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione 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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK01U per abitante a livello regionale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK01U per abitante a livello nazionale²³

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione 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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

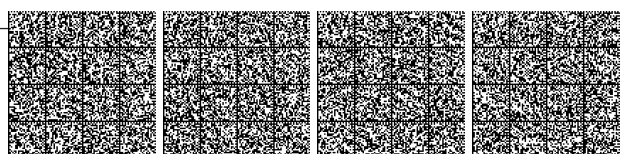
Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

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

²¹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²² Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²³ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Numero totale di incarichi = Numero incarichi Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali + Numero incarichi Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni + Numero incarichi Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria + Numero incarichi Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi + Numero incarichi Mutui e finanziamenti ipotecari + Numero incarichi Registrazione e pubblicazione di testamenti + Numero incarichi Atti di obbligo + Numero incarichi Atti di notorietà + Numero incarichi Verbal di inventario e di constatazione + Numero incarichi Convenzioni matrimoniali + Numero incarichi Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà + Numero incarichi Atti dichiarativi in genere + Numero incarichi Svincoli e cancellazioni ipotecarie + Numero incarichi Procure (escluse le procure institorie) + Numero incarichi Altre prestazioni annotate a repertorio + Numero incarichi Prestazioni non annotate a repertorio

Quota dei Soci o associati, escluso il primo = Numero di soci escluso il primo socio²⁴ diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese – (Altre componenti negative – Maggiorazioni fiscali)

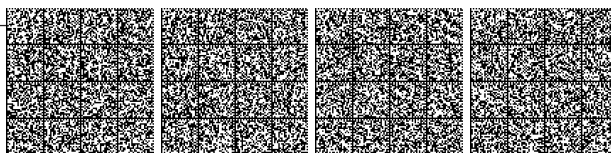
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²⁴ Il primo socio è pari a 1. Il Numero di soci non può essere inferiore a 1.



SUB ALLEGATO 47.D – VALORI SOGLIA INFERIORE A LIVELLO PROVINCIALE PER TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ

Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
AG	236	440	146	466	387	196	375
AL	432	726	137	919	737	360	375
AN	370	520	137	713	538	314	375
AO	480	726	153	1021	619	369	375
AP	373	520	161	700	508	308	375
AQ	244	440	140	721	343	253	375
AR	285	520	140	711	491	317	375
AT	412	726	180	815	629	316	375
AV	241	364	170	486	458	231	375
BA	279	440	149	641	403	292	375
BG	555	520	176	1278	824	459	375
BI	403	726	160	815	695	378	375
BL	470	726	148	819	631	322	375
BN	288	364	148	536	326	215	375
BO	584	520	138	1151	722	396	375
BR	290	364	155	641	394	266	375
BS	525	520	161	1057	646	394	375
BT	284	440	138	631	417	292	375
BZ	651	520	132	878	766	261	375
CA	262	440	145	884	332	301	375
CB	273	440	156	589	339	181	375
CE	250	440	145	472	401	188	375
CH	247	440	165	544	349	261	375
CL	331	364	153	636	422	210	375
CN	448	726	173	886	658	300	375



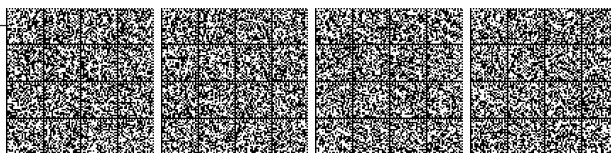
Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
CO	454	726	169	952	555	417	375
CR	565	726	161	1001	749	379	375
CS	325	364	156	547	322	231	375
CT	331	440	161	653	448	252	375
CZ	351	364	156	609	477	255	375
EN	331	364	128	528	445	255	375
FC	369	520	137	822	568	296	375
FE	335	726	151	790	563	319	375
FG	252	440	153	695	401	295	375
FI	550	520	145	1081	708	337	375
FM	363	520	161	732	509	311	375
FR	336	440	166	552	443	268	375
GE	483	520	180	1153	818	411	375
GO	502	726	146	990	675	339	375
GR	525	520	145	882	590	296	375
IM	215	726	167	943	531	230	375
IS	273	440	154	576	380	181	375
KR	311	364	141	539	421	231	375
LC	632	726	176	1278	852	359	375
LE	228	440	149	538	405	237	375
LI	417	520	130	844	442	290	375
LO	526	520	133	1216	782	419	375
LT	445	440	159	699	431	295	375
LU	453	520	153	916	546	289	375
MB	689	520	145	1391	904	440	375
MC	453	520	144	620	528	321	375
ME	295	440	141	654	432	263	375



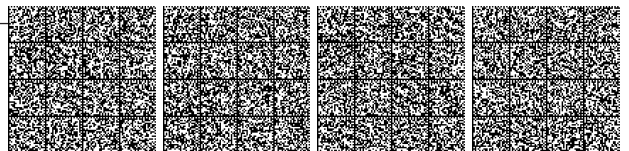
Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
MI	689	520	149	1395	894	440	375
MN	609	520	167	1109	828	435	375
MO	465	520	141	1092	641	337	375
MS	362	520	133	898	565	304	375
MT	311	440	177	675	407	264	375
NA	401	440	165	636	337	300	375
NO	400	726	160	1037	718	323	375
NU	296	440	145	899	381	301	375
OR	283	440	145	892	399	342	375
PA	315	440	157	663	390	278	375
PC	478	520	141	1151	649	381	375
PD	509	520	150	1093	545	373	375
PE	278	520	154	684	397	294	375
PG	446	520	173	678	493	290	375
PI	432	520	133	878	450	199	375
PN	565	726	146	990	745	341	375
PO	550	520	151	824	583	267	375
PR	418	520	155	1140	649	397	375
PT	461	520	124	898	552	215	375
PU	453	520	167	674	510	298	375
PV	446	726	145	1124	711	440	375
PZ	294	364	160	523	423	279	375
RA	400	520	139	833	579	353	375
RC	335	364	149	678	465	284	375
RE	492	520	149	1085	632	327	375
RG	226	440	140	642	337	196	375
RI	391	440	166	551	514	268	375



Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
RM	524	520	166	1033	502	445	375
RN	497	520	157	865	528	296	375
RO	550	726	149	996	680	391	375
SA	232	440	154	526	354	264	375
SI	461	520	164	774	528	229	375
SO	632	520	160	952	830	352	375
SP	239	520	153	824	561	274	375
SR	321	440	143	665	475	277	375
SU	262	440	145	884	332	301	375
SS	274	440	153	899	399	342	375
SV	244	520	167	948	567	272	375
TA	245	440	153	641	328	212	375
TE	215	440	157	604	304	326	375
TN	684	520	132	920	811	278	375
TO	540	520	194	1192	876	389	375
TP	316	440	128	642	439	230	375
TR	438	726	173	678	535	290	375
TS	542	520	154	1130	755	450	375
TV	470	520	146	1095	590	371	375
UD	555	726	146	1039	699	341	375
VA	465	726	149	1107	831	432	375
VB	466	726	180	1023	613	376	375
VC	450	726	155	1037	743	364	375
VE	669	520	151	1246	1006	413	375
VI	501	520	139	818	554	360	375
VR	550	520	154	1092	672	367	375
VT	386	726	159	649	485	255	375



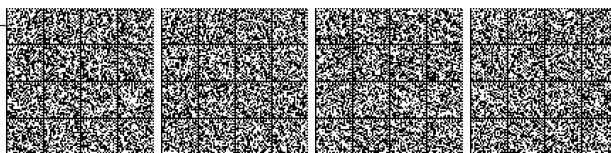
Provincia	Costituzione, modifica, scioglimento di società commerciali	Costituzione, modifica, scioglimento di associazioni e fondazioni	Stesura di atti a favore di imprese e società relativi alla loro gestione ordinaria	Trasferimenti delle proprietà di beni immobili e servizi connessi	Mutui e finanziamenti ipotecari	Registrazione e pubblicazione di testamenti	Atti di obbligo
VV	351	364	156	536	434	196	375



Provincia	Atti di notorietà	Verbali di inventario e di constatazione	Convenzioni matrimoniali	Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà	Atti dichiarativi in genere	Svincoli e cancellazioni ipotecarie	Procure (escluse le procure insittorie)
AG	50	647	50	50	50	50	50
AL	50	647	50	50	50	50	50
AN	50	647	50	50	50	50	50
AO	50	647	50	50	50	50	50
AP	50	647	50	50	50	50	50
AQ	50	647	50	50	50	50	50
AR	50	647	50	50	50	50	50
AT	50	647	50	50	50	50	50
AV	50	647	50	50	50	50	50
BA	50	647	50	50	50	50	50
BG	50	647	50	50	50	50	50
BI	50	647	50	50	50	50	50
BL	50	647	50	50	50	50	50
BN	50	647	50	50	50	50	50
BO	50	647	50	50	50	50	50
BR	50	647	50	50	50	50	50
BS	50	647	50	50	50	50	50
BT	50	647	50	50	50	50	50
BZ	50	647	50	50	50	50	50
CA	50	647	50	50	50	50	50
CB	50	647	50	50	50	50	50
CE	50	647	50	50	50	50	50
CH	50	647	50	50	50	50	50
CL	50	647	50	50	50	50	50
CN	50	647	50	50	50	50	50
CO	50	647	50	50	50	50	50



Provincia	Atti di notorietà	Verbali di inventario e di constatazione	Convenzioni matrimoniali	Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà	Atti dichiarativi in genere	Svincoli e cancellazioni ipotecarie	Procure (escluse le procure institorie)
CR	50	647	50	50	50	50	50
CS	50	647	50	50	50	50	50
CT	50	647	50	50	50	50	50
CZ	50	647	50	50	50	50	50
EN	50	647	50	50	50	50	50
FC	50	647	50	50	50	50	50
FE	50	647	50	50	50	50	50
FG	50	647	50	50	50	50	50
FI	50	647	50	50	50	50	50
FM	50	647	50	50	50	50	50
FR	50	647	50	50	50	50	50
GE	50	647	50	50	50	50	50
GO	50	647	50	50	50	50	50
GR	50	647	50	50	50	50	50
IM	50	647	50	50	50	50	50
IS	50	647	50	50	50	50	50
KR	50	647	50	50	50	50	50
LC	50	647	50	50	50	50	50
LE	50	647	50	50	50	50	50
LI	50	647	50	50	50	50	50
LO	50	647	50	50	50	50	50
LT	50	647	50	50	50	50	50
LU	50	647	50	50	50	50	50
MB	50	647	50	50	50	50	50
MC	50	647	50	50	50	50	50
ME	50	647	50	50	50	50	50
MI	50	647	50	50	50	50	50
MN	50	647	50	50	50	50	50



Provincia	Atti di notorietà	Verbali di inventario e di constatazione	Convenzioni matrimoniali	Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà	Atti dichiarativi in genere	Svincoli e cancellazioni ipotecarie	Procure (escluse le procure institorie)
MO	50	647	50	50	50	50	50
MS	50	647	50	50	50	50	50
MT	50	647	50	50	50	50	50
NA	50	647	50	50	50	50	50
NO	50	647	50	50	50	50	50
NU	50	647	50	50	50	50	50
OR	50	647	50	50	50	50	50
PA	50	647	50	50	50	50	50
PC	50	647	50	50	50	50	50
PD	50	647	50	50	50	50	50
PE	50	647	50	50	50	50	50
PG	50	647	50	50	50	50	50
PI	50	647	50	50	50	50	50
PN	50	647	50	50	50	50	50
PO	50	647	50	50	50	50	50
PR	50	647	50	50	50	50	50
PT	50	647	50	50	50	50	50
PU	50	647	50	50	50	50	50
PV	50	647	50	50	50	50	50
PZ	50	647	50	50	50	50	50
RA	50	647	50	50	50	50	50
RC	50	647	50	50	50	50	50
RE	50	647	50	50	50	50	50
RG	50	647	50	50	50	50	50
RI	50	647	50	50	50	50	50
RM	50	647	50	50	50	50	50
RN	50	647	50	50	50	50	50
RO	50	647	50	50	50	50	50



Provincia	Atti di notorietà	Verbali di inventario e di constatazione	Convenzioni matrimoniali	Atti di rinuncia, accettazione di eredità e di ultima volontà	Atti dichiarativi in genere	Svincoli e cancellazioni ipotecarie	Procure (escluse le procure institorie)
SA	50	647	50	50	50	50	50
SI	50	647	50	50	50	50	50
SO	50	647	50	50	50	50	50
SP	50	647	50	50	50	50	50
SR	50	647	50	50	50	50	50
SS	50	647	50	50	50	50	50
SU	50	647	50	50	50	50	50
SV	50	647	50	50	50	50	50
TA	50	647	50	50	50	50	50
TE	50	647	50	50	50	50	50
TN	50	647	50	50	50	50	50
TO	50	647	50	50	50	50	50
TP	50	647	50	50	50	50	50
TR	50	647	50	50	50	50	50
TS	50	647	50	50	50	50	50
TV	50	647	50	50	50	50	50
UD	50	647	50	50	50	50	50
VA	50	647	50	50	50	50	50
VB	50	647	50	50	50	50	50
VC	50	647	50	50	50	50	50
VE	50	647	50	50	50	50	50
VI	50	647	50	50	50	50	50
VR	50	647	50	50	50	50	50
VT	50	647	50	50	50	50	50
VV	50	647	50	50	50	50	50



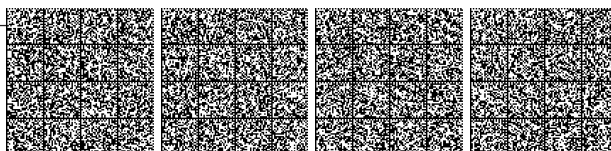
ALLEGATO 48

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK03U

ATTIVITÀ TECNICHE SVOLTE DA GEOMETRI



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'affidabilità 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.

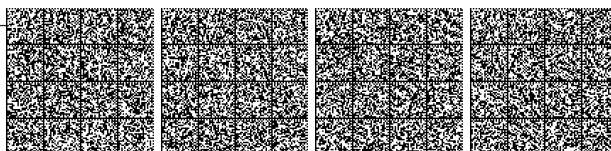
L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK03U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 71.12.30 - Attività tecniche svolte da geometri.

I geometri sono tenuti ad applicare l'ISA AK03U anche se svolgono prevalentemente, nell'ambito dell'attività professionale, l'attività di "Amministrazione di condomini e gestione di beni immobili per conto terzi" – codice attività 68.32.00.

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK03U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK03U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



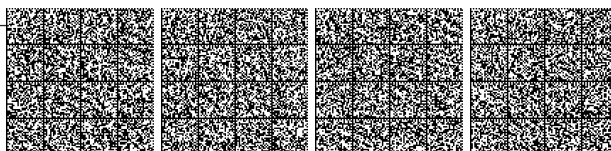
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK03U 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 servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK03U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2015):

- **MoB 1 - Geometri che in genere esercitano la professione a titolo individuale avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 1.928). L'offerta dei servizi professionali si rivolge principalmente ad una pluralità di committenti;
- **MoB 2 - Geometri che in genere esercitano la professione a titolo individuale senza ricorrere a personale dipendente o collaboratori esterni** (Numerosità: 23.908). Le prestazioni professionali sono svolte soprattutto nei confronti di una pluralità di committenti;
- **MoB 3 - Geometri che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale non operando esclusivamente presso il suo studio e/o struttura** (Numerosità: 6.920). La professione è in genere esercitata in forma individuale senza ricorrere a dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 4 - Geometri che esercitano l'attività esclusivamente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 1.525). Si tratta di professionisti organizzati soprattutto in forma individuale;
- **MoB 5 - Geometri che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale** (Numerosità: 8.151). I geometri appartenenti a questo modello di business esternalizzano parte dei servizi professionali offerti; infatti le somme corrisposte a terzi per prestazioni professionali direttamente afferenti l'attività incidono in maniera considerevole sul totale delle spese sostenute. Sono principalmente organizzati in forma individuale e si rivolgono perlopiù ad una pluralità di committenti;
- **MoB 6 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva** (Numerosità: 1.903). Si tratta in particolare di geometri organizzati soprattutto in associazioni tra professionisti (mono e interdisciplinari). In genere non ricorrono a dipendenti e/o collaboratori e le prestazioni professionali sono svolte soprattutto nei confronti di una pluralità di committenti;
- **MoB 7 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 500). Si tratta in particolare di geometri organizzati soprattutto in associazioni tra professionisti (mono e interdisciplinari). È frequente la corresponsione di somme a terzi per lo



svolgimento di prestazioni direttamente afferenti l'attività. L'offerta di servizi professionali è rivolta principalmente ad una pluralità di committenti.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 48.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK03U 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 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

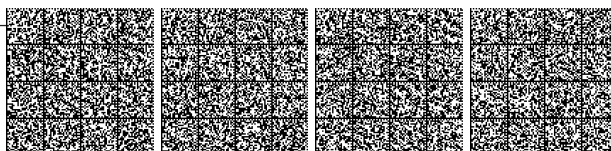
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

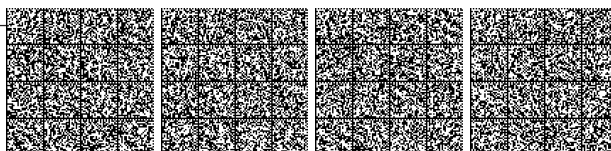
Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU;
- Numero di condomini per addetto;
- Numero di unità immobiliari gestite per addetto;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Amministrazione di beni = 100% dei compensi;
- Tipologia di attività: Compilazione di dichiarazioni dei redditi > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 48.D**.



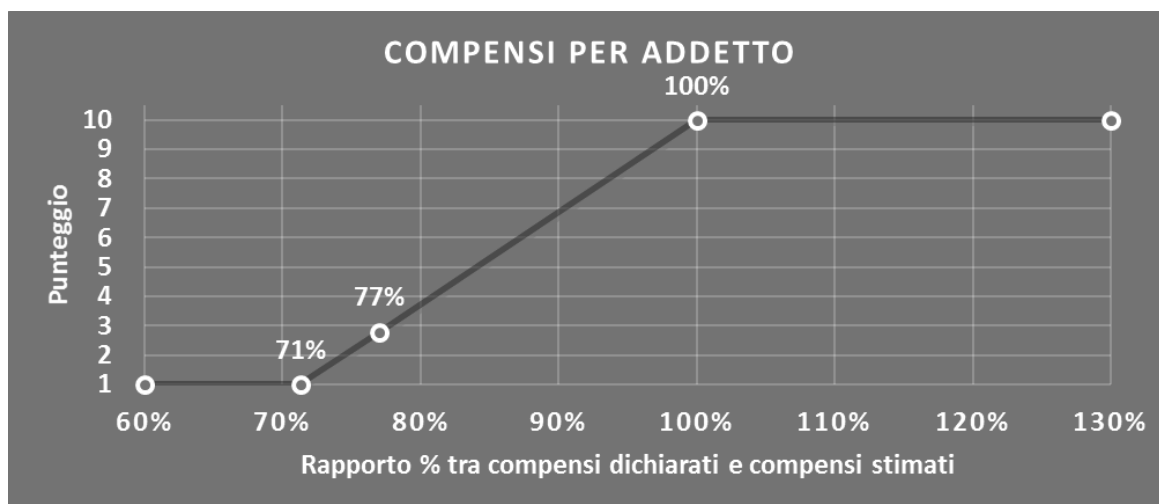
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

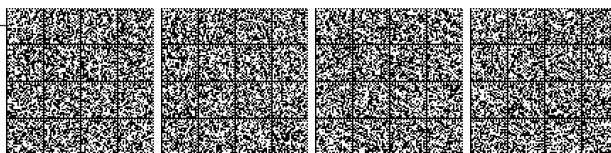


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 48.B**.

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

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33843)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



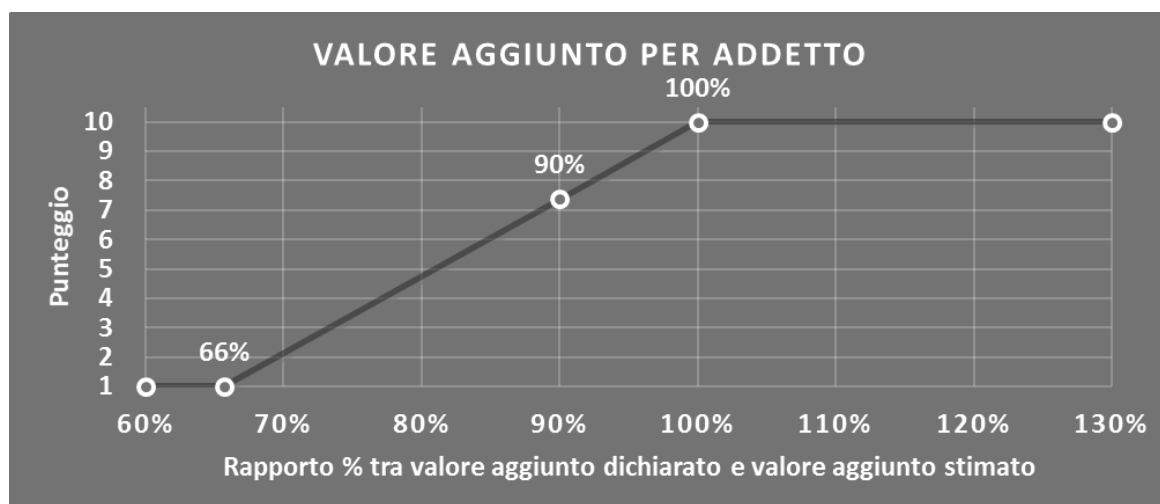
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

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.

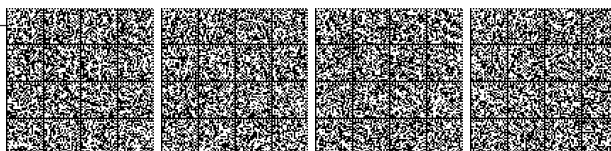


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 48.C**.

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

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,4199)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



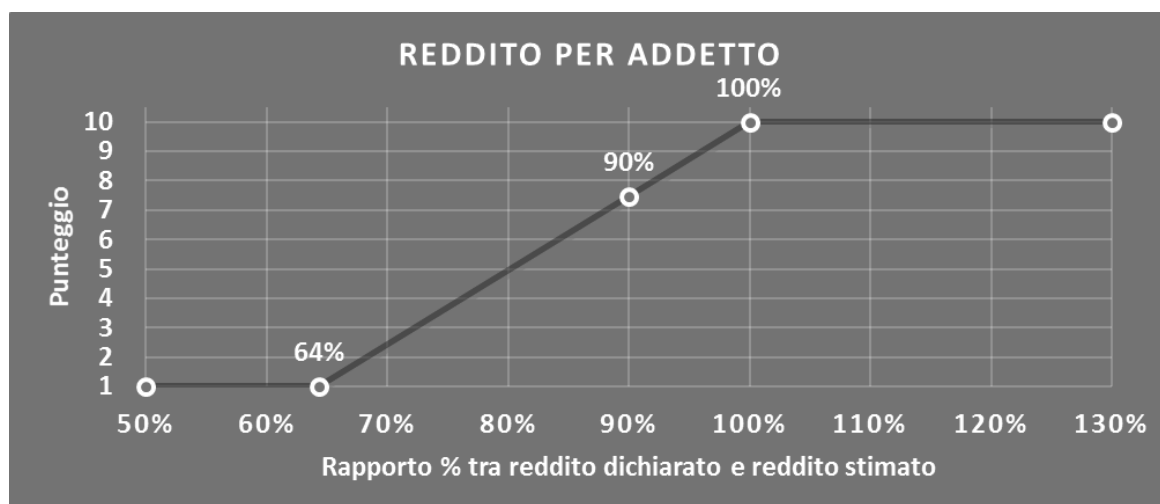
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

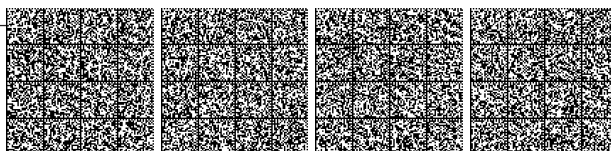
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44072)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

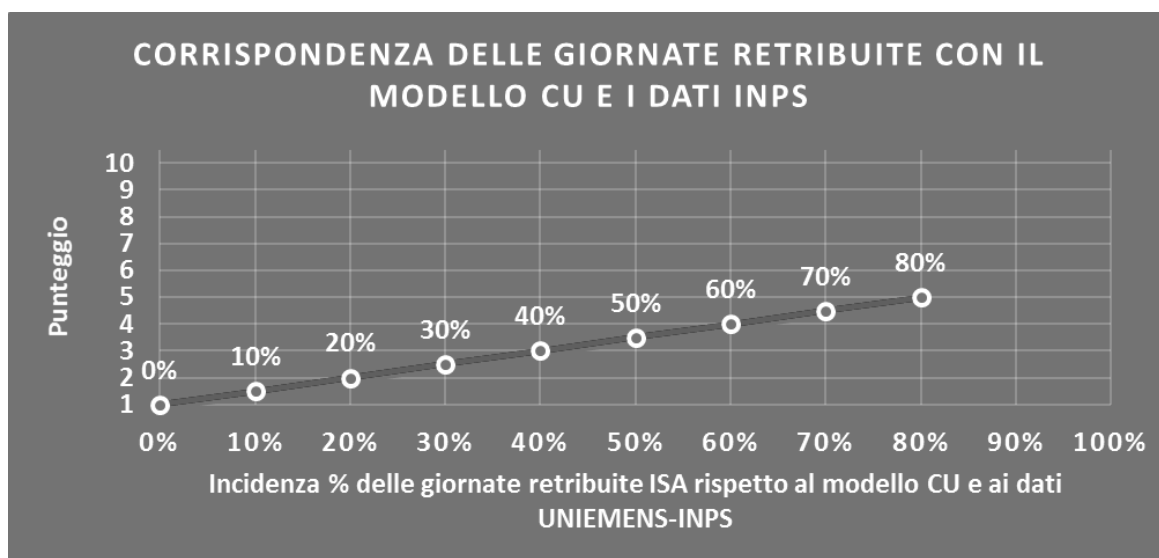
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





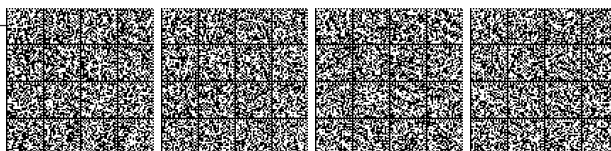
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

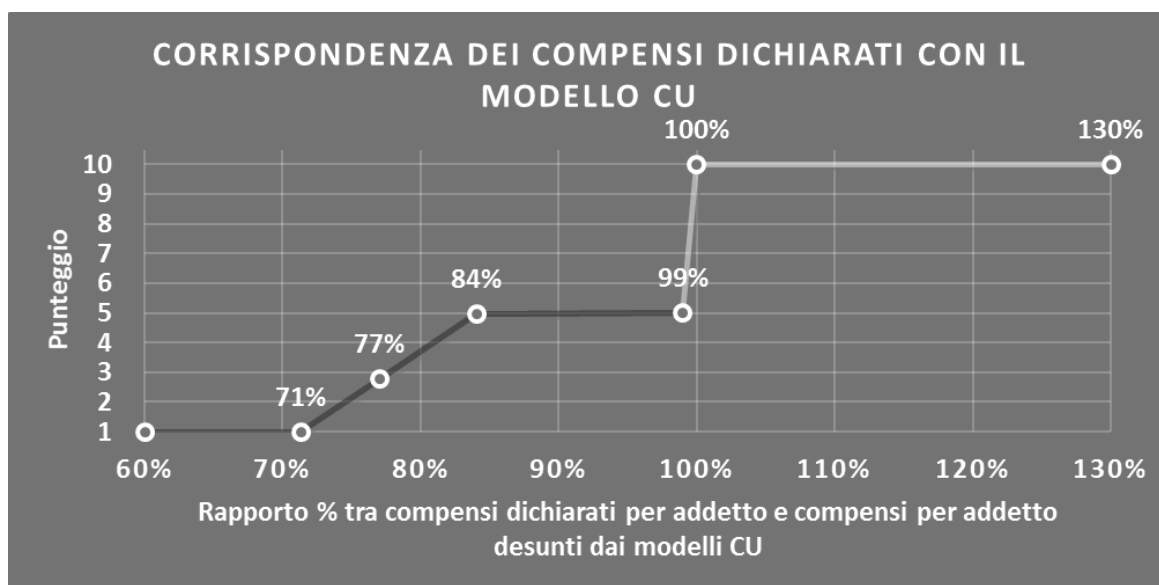
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,33843)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

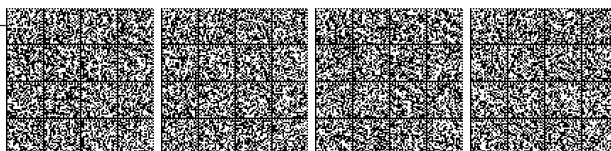
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

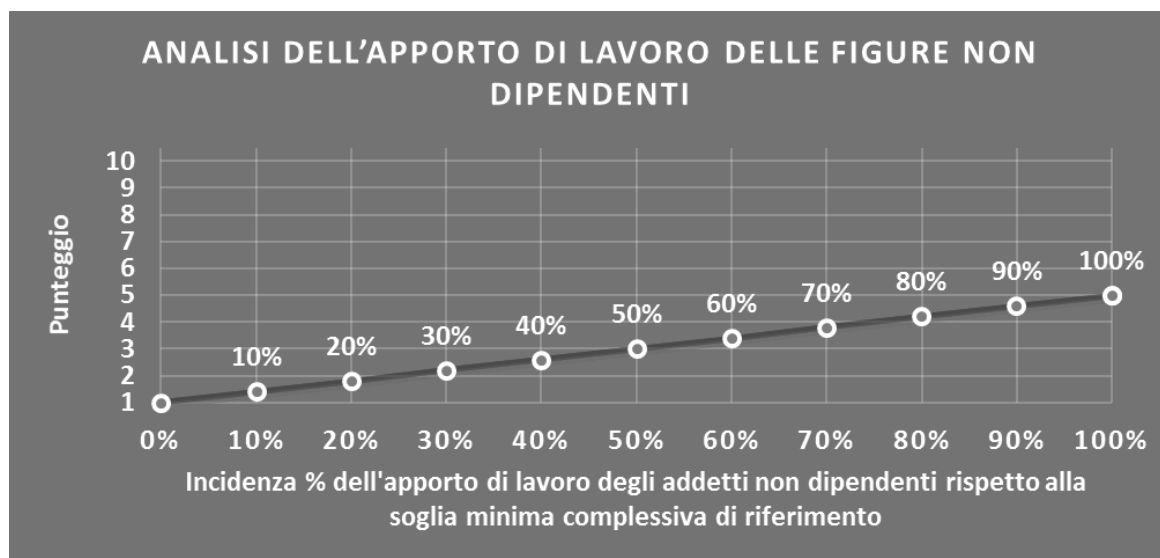


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

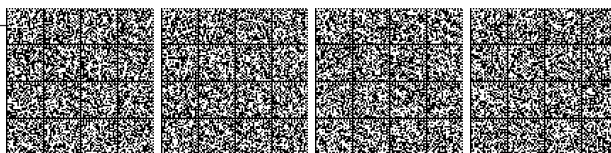
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



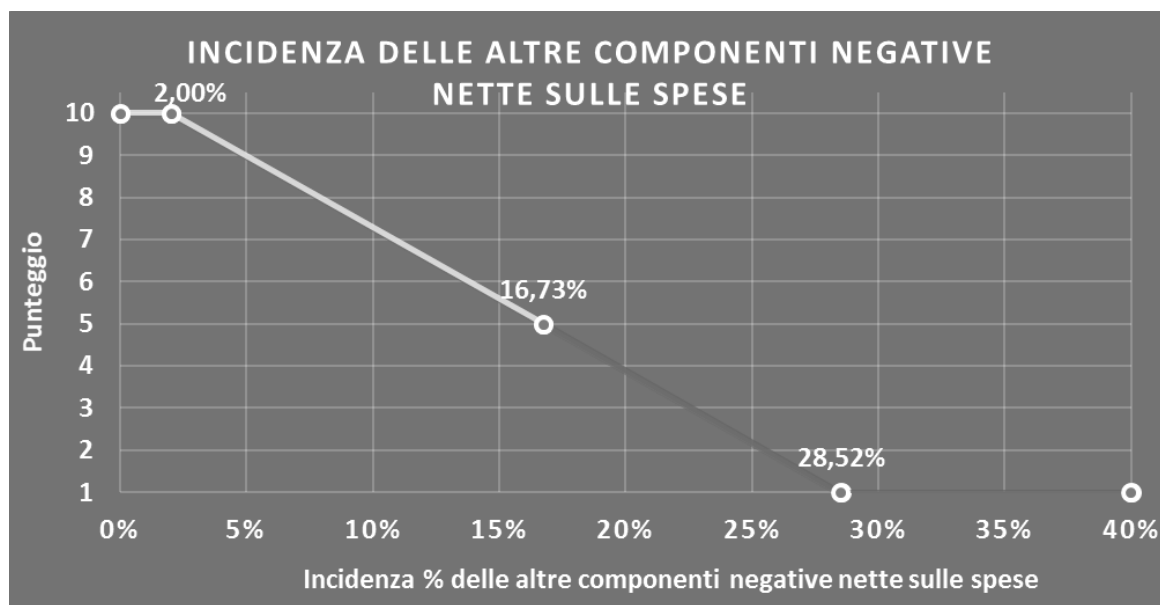
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **2,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **28,52%** per il MoB 4), 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 modulato¹² fra 1 e 10.

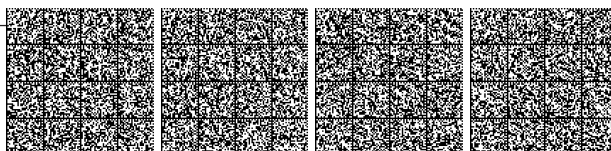


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

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

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 2	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 3	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 4	Tutti i soggetti	2,00	28,52
MoB 5	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 6	Tutti i soggetti	5,39	12,08
MoB 7	Tutti i soggetti	5,39	12,08

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

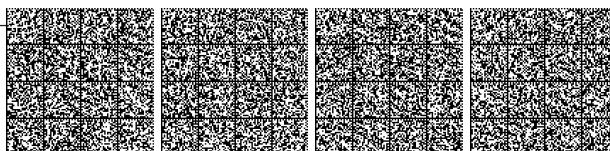
Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

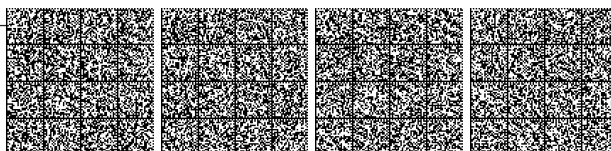
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

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

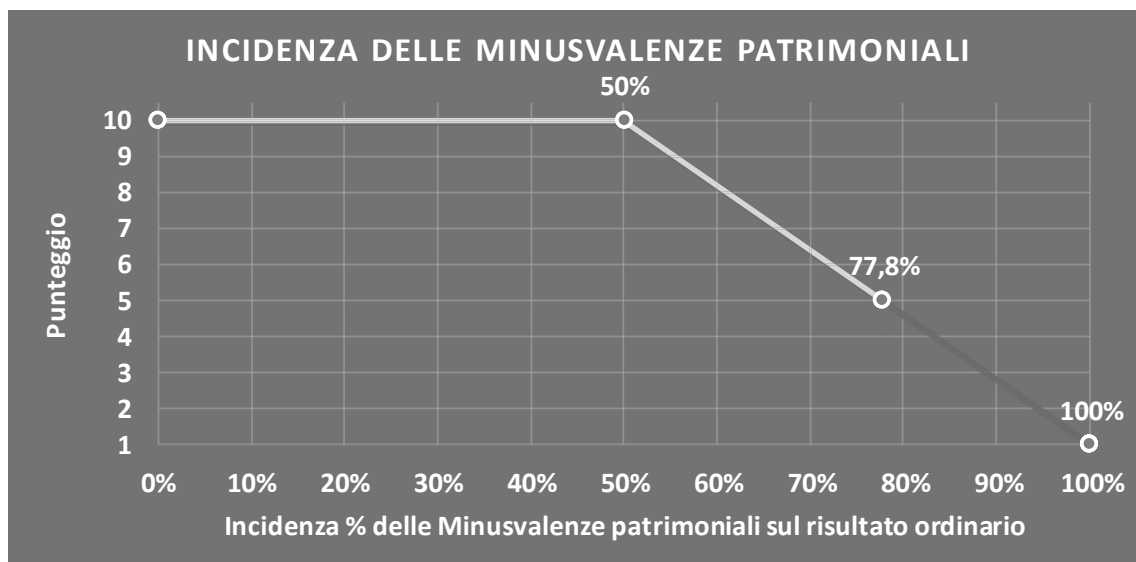
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ 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.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

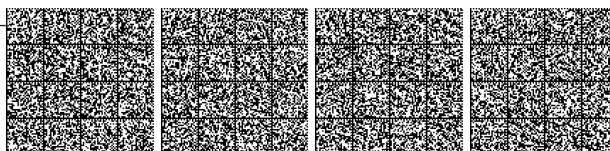
L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiarati nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

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

Qualora il contribuente 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.

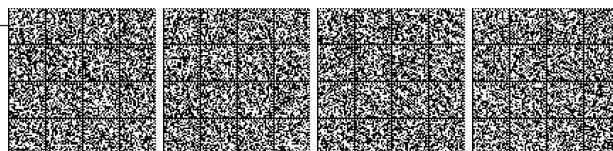
NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 1.500 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

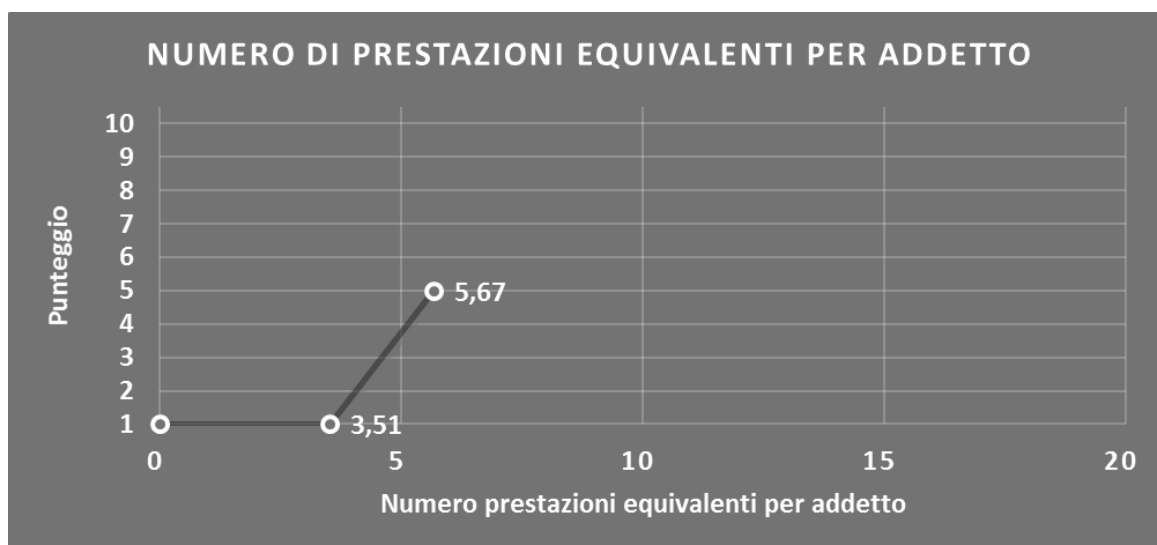
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **5,67 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale da 2 a 3 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **3,51 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale da 2 a 3 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un

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



valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5.



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventili delle dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

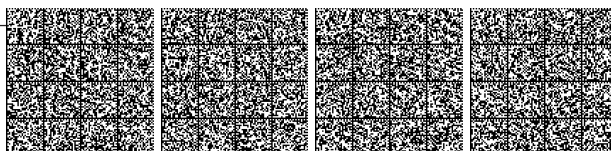
Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale < = 1, assenza di "Altre attività"	3,68	4,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale < = 1, assenza di "Altre attività"	10,72	13,11
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale < = 1, presenza di "Altre attività"	3,68	4,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale < = 1, presenza di "Altre attività"	5,19	6,55
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	3,51	5,67
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	10,61	13,06

¹⁶ Punteggio = 1 + 4×[(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o di impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	1,51	2,01
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	6,67	8,73
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	5,73	7,19
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	10,50	13,32
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	3,60	5,53
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	5,81	8,00
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (7,10), assenza di "Altre attività"	5,55	7,09
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,10), assenza di "Altre attività"	10,31	12,49
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,10), presenza di "Altre attività"	3,18	4,14
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,10), presenza di "Altre attività"	5,70	8,30
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (11,15), assenza di "Altre attività"	6,85	8,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,15), assenza di "Altre attività"	11,29	13,89
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (11,15), presenza di "Altre attività"	3,14	4,68
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,15), presenza di "Altre attività"	6,38	8,47
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (16,20), assenza di "Altre attività"	7,17	9,39
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (16,20), assenza di "Altre attività"	12,28	15,36
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (16,20), presenza di "Altre attività"	3,93	5,82
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (16,20), presenza di "Altre attività"	7,02	9,46
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (21,25), assenza di "Altre attività"	7,27	9,20



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (21,25), assenza di "Altre attività"	13,41	16,74
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (21,25), presenza di "Altre attività"	3,94	5,67
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (21,25), presenza di "Altre attività"	7,43	10,55
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (26,30), assenza di "Altre attività"	7,03	9,33
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (26,30), assenza di "Altre attività"	13,37	16,62
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (26,30), presenza di "Altre attività"	2,99	4,82
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (26,30), presenza di "Altre attività"	8,00	10,53
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (31,35), assenza di "Altre attività"	6,99	9,08
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (31,35), assenza di "Altre attività"	12,52	15,89
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (31,35), presenza di "Altre attività"	3,38	5,00
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (31,35), presenza di "Altre attività"	8,02	10,54
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (36,40), assenza di "Altre attività"	7,45	9,47
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), assenza di "Altre attività"	12,51	15,89
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), presenza di "Altre attività"	3,77	4,91
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), presenza di "Altre attività"	7,84	10,63
Territorialità generale comunale (2,5) , età professionale = (41,45), assenza di "Altre attività"	5,51	7,40
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (41,45), assenza di "Altre attività"	7,67	10,19
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (41,45), presenza di "Altre attività"	4,33	5,26
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (41,45), presenza di "Altre attività"	7,99	10,54
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale > = 46, assenza di "Altre attività"	1,09	3,92



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale > = 46, assenza di "Altre attività"	5,37	8,27
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale > = 46, presenza di "Altre attività"	3,25	3,97
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale > = 46, presenza di "Altre attività"	5,84	8,17

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

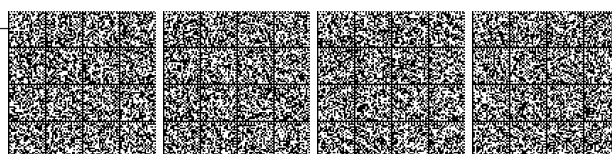
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

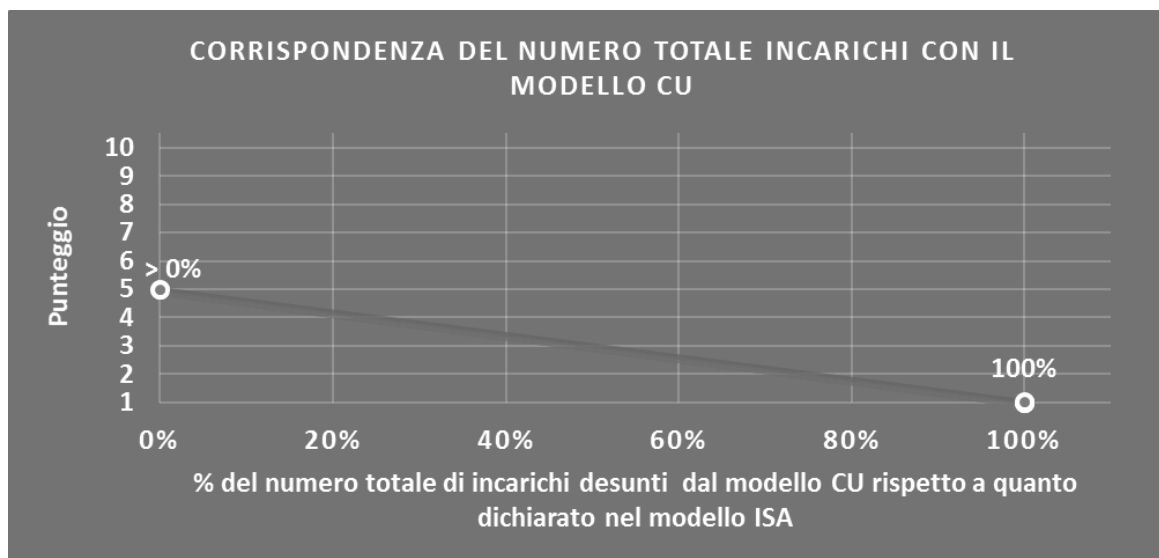
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.

¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





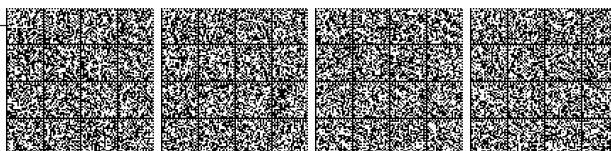
NUMERO DI CONDOMINI PER ADDETTO

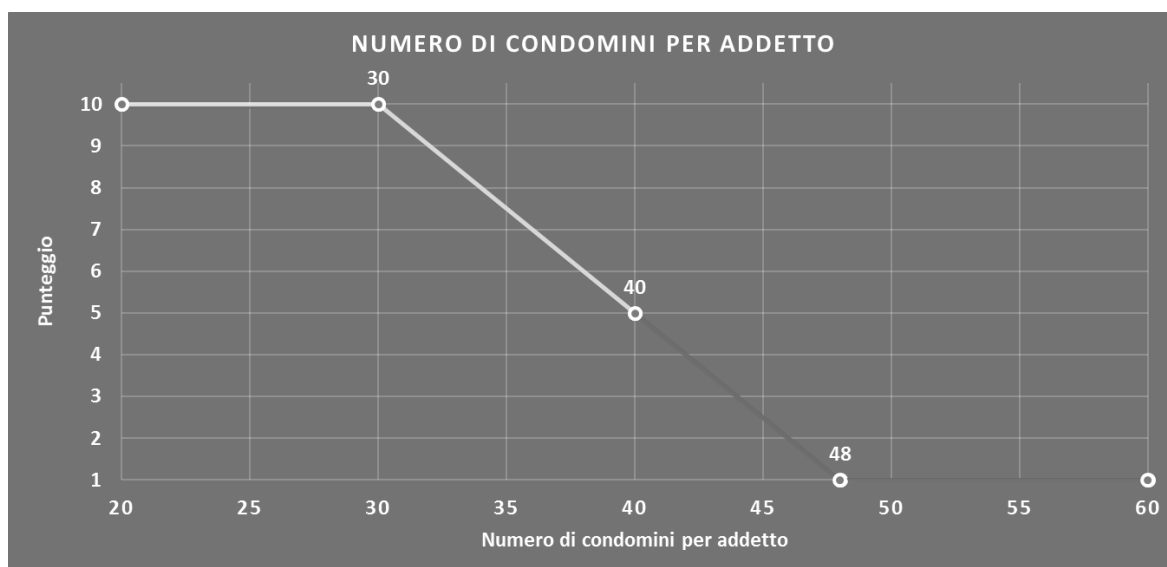
L'indicatore verifica la plausibilità del numero di condomini amministrati con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di "Condomini amministrati" e il numero di addetti.

All'indicatore "Numero di condomini per addetto" 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 (**30**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**48**), 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 modulato¹⁹ fra 1 e 10.

¹⁹ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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

NUMERO DI UNITÀ IMMOBILIARI GESTITE PER ADDETTO

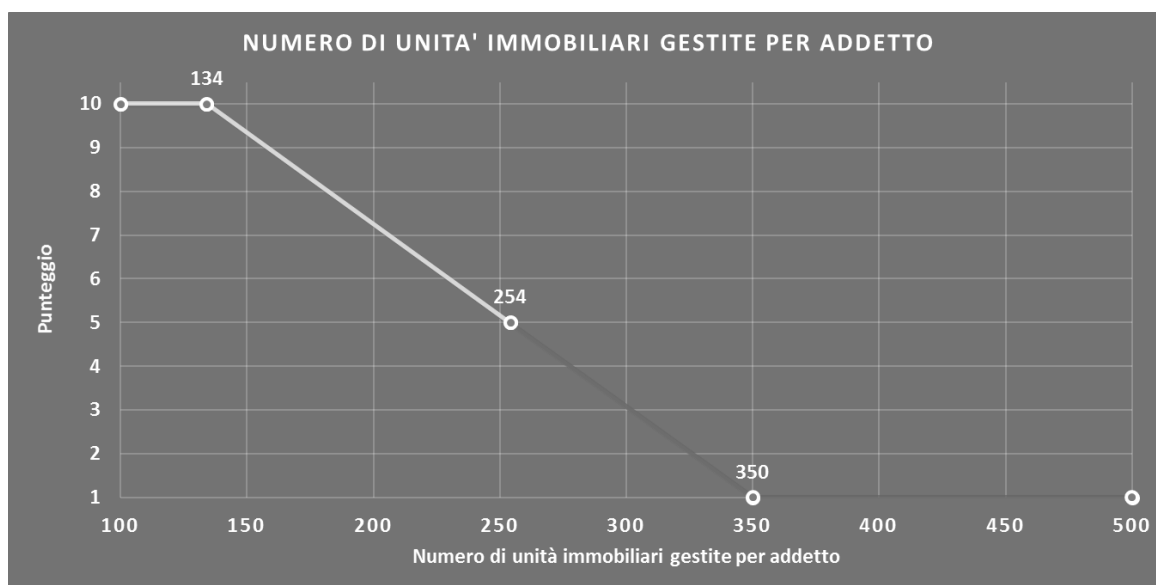
L'indicatore verifica la plausibilità del numero di unità immobiliari gestite con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di "Unità immobiliari gestite" e il numero di addetti.

All'indicatore "Numero di unità immobiliari gestite per addetto" 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 (**134**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**350**), 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 modulato²⁰ fra 1 e 10.

²⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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

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 riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: AMMINISTRAZIONE DI BENI = 100% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare il 100% dei compensi da "Amministrazione di beni", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: COMPILAZIONE DI DICHIARAZIONI DEI REDDITI > 50% DEI COMPENSI

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



SUB ALLEGATI

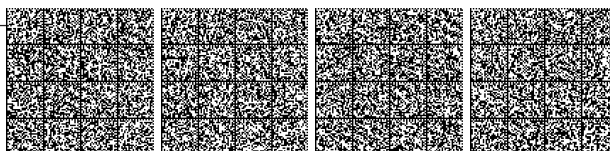
SUB ALLEGATO 48.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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
Strutture di spesa	SOCI_P	Numero di soci
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	DIP_COCO	Numero di dipendenti e collaboratori
Relazione con il committente/Rete di servizi esterni	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza dei compensi a terzi
	MONO_NO_PRESSO_TZ	Rilevanza del committente principale con attività svolta non esclusivamente presso altri studi e/o strutture di terzi
	MONO_PRESSO_TZ	Rilevanza del committente principale con attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di 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 84**.

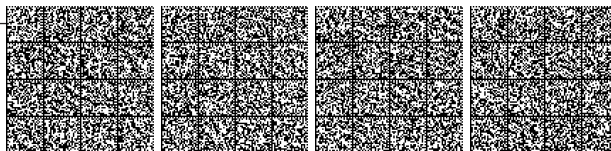
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



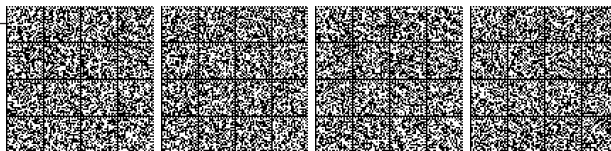
SUB ALLEGATO 48.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Compensi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

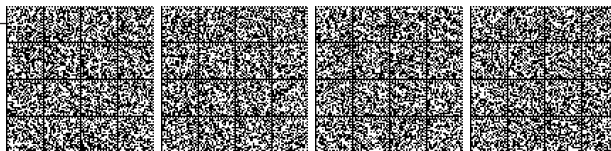
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,058960474939961	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,071102846909768	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,189526727161372	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,43894657561923	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del Compenso stimato
	Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,064140033144089	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Numero incarichi Attività catastali	(**) 0,118862261053098	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari)	(**) 0,025460428245552	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Numero incarichi Rilievi topografici	(**) 0,042278069179023	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Numero incarichi Stime immobiliari	(**) 0,042096191241985	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	(**) 0,074451686588704	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Numero incarichi Amministrazione di beni	(**) 0,072750380768118	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Numero incarichi Altro	(**) 0,050925849570219	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,050255896241956
Numero incarichi Collaudi di opere di terzi		(**) 0,043391042564514	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione		(**) 0,033178857036785	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di interventi riguardanti l'attività edilizia delle pubbliche amministrazioni		(**) 0,100128330056691	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e interventi di restauro e di risanamento conservativo		(**) 0,020589220520446	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di interventi di ristrutturazione edilizia e di nuova costruzione		(**) 0,054717109049708	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)		(**) 0,10188472188189	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,037514494167442	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,055618120900968	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,047548302328526	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,062079241139859	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione, assistenza e contabilità lavori	(**) 0,047169284623346	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,020757250982374	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,037850256909453	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,066369284679628	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione / 100	-0,096499319816749	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) / 100	-0,165843622737052	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,17% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari / 100	-0,076516098975498	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale / 100	0,180503247092342	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) / 100	0,077079787758024	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Progettazione / 100	0,052786331565772	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività catastali / 100	-0,340347753510647	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,34% del Compenso stimato
Quota numero Dipendenti	-0,124503161664711	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 12,45% in termini di Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,212476338805624	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 21,25% del Compenso stimato
Pensionato	-0,165470091217466	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 16,55% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,080999307214487	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,10% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese condominiali amministrative nel periodo d'imposta	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,178777610899816	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 17,88% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 a 3 anni	-0,149392361365557	La condizione di 'Età professionale da 2 a 3 anni' determina una diminuzione del 14,94% del Compenso stimato
	Età professionale da 4 a 6 anni	-0,103451800450171	La condizione di 'Età professionale da 4 a 6 anni' determina una diminuzione del 10,35% del Compenso stimato
	Età professionale da 7 a 10 anni	-0,05845544236085	La condizione di 'Età professionale da 7 a 10 anni' determina una diminuzione del 5,85% del Compenso stimato
	Età professionale da 11 a 15 anni	-0,02649187090427	La condizione di 'Età professionale da 11 a 15 anni' determina una diminuzione del 2,65% del Compenso stimato
	Età professionale da 21 a 25 anni	0,02142156001012	La condizione di 'Età professionale da 21 a 25 anni' determina un aumento del 2,14% del Compenso stimato
	Età professionale da 26 a 30 anni	0,02677259206538	La condizione di 'Età professionale da 26 a 30 anni' determina un aumento del 2,68% del Compenso stimato
	Età professionale da 31 a 35 anni	0,02165977272357	La condizione di 'Età professionale da 31 a 35 anni' determina un aumento del 2,17% del Compenso stimato
	Età professionale da 41 a 45 anni	-0,051929634059556	La condizione di 'Età professionale da 41 a 45 anni' determina una diminuzione del 5,19% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 45 anni	-0,118668539034621	La condizione di 'Età professionale oltre 45 anni' determina una diminuzione del 11,87% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Geometri che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale non operando esclusivamente presso il suo studio e/o struttura	0,120647335879342	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,06% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Geometri che esercitano l'attività esclusivamente presso lo studio/struttura del committente principale	0,163245490348445	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,32% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Geometri che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	0,100487834978686	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,05% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori	0,124591998171986	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,46% del Compenso stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,148767569648958	La localizzazione nei comuni a più alto livello di canoni di locazione determina un aumento del 14,88% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,724939711033559	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 72,49% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,029751596772734	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 2,98% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,175690266987815	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 17,57% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,15384640740546	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 15,38% del Compenso stimato
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,652466621153256	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,65% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Andamento della media dei compensi del settore	0,242600846351224	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,24% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,514284235464545	
Coefficiente di rivalutazione		1,026410904733721	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

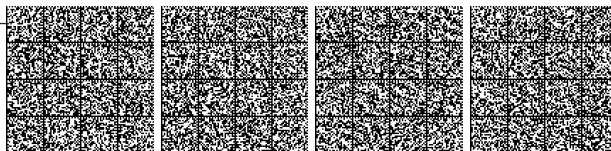
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

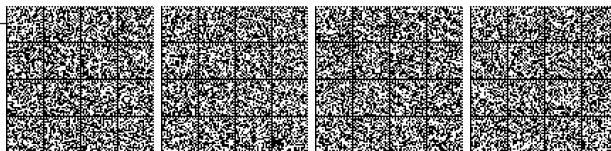
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 48.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 mobili	0,0588758019788	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,092855925967304	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	-0,038637566321958	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	0,257293852761928	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	0,235120466598449	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
	Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	0,072036393105241	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Numero incarichi Attività catastali	0,138912265512	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari)	0,032773923519549	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Numero incarichi Rilievi topografici	0,044838941000181	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Stime immobiliari	0,049587682521366	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	0,090332203231463	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero incarichi Amministrazione di beni	0,085923637907458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero incarichi Altro	0,058219157398584	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	0,063551122086776	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero incarichi Collaudi di opere di terzi	0,041144705917265	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	0,040850966733959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di interventi riguardanti l'attività edilizia delle pubbliche amministrazioni	0,1259239061113	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e interventi di restauro e di risanamento conservativo	0,030778534945006	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di interventi di ristrutturazione edilizia e di nuova costruzione	0,071402696572331	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	0,128632206678994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00)	0,04706531768357	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto	0,068644083541567	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)		
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,058526873887666	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,078940924487752	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Direzione, assistenza e contabilità lavori	(**) 0,057306665516807	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,023032157126789	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)	(**) 0,044852415400345	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,076364115836147	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione / 100	-0,154354055409679	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) / 100	-0,245777104156062	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,25% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari / 100	-0,09688871568061	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,1% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale / 100	0,190982420260973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) / 100	0,0704179163336543	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività catastali / 100	-0,428933217953517	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,43% del VA stimato
Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali) / 100	-0,026679123035528	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,185096077990155	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 18,51% in termini del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,263928350621583	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 26,39% del VA stimato
Pensionato	-0,225566589380571	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 22,56% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,110166321786854	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 11,02% del VA stimato
Spese condominiali amministrative nel periodo d'imposta	(*) 0,029975547727893	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Età professionale fino a 1 anno	-0,207359905327779	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 20,74% del VA stimato
Età professionale da 2 a 3 anni	-0,16995150894113	La condizione di 'Età professionale da 2 a 3 anni' determina una diminuzione del 17,00% del VA stimato
Età professionale da 4 a 6 anni	-0,116228984865532	La condizione di 'Età professionale da 4 a 6 anni' determina una diminuzione del 11,63% del VA stimato
Età professionale da 7 a 10 anni	-0,063319332000425	La condizione di 'Età professionale da 7 a 10 anni' determina una diminuzione del 6,33% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale da 11 a 15 anni	-0,02878627565916	La condizione di 'Età professionale da 11 a 15 anni' determina una diminuzione del 2,88% del VA stimato
	Età professionale da 21 a 25 anni	0,023961938728188	La condizione di 'Età professionale da 21 a 25 anni' determina un aumento del 2,40% del VA stimato
	Età professionale da 26 a 30 anni	0,029777625779412	La condizione di 'Età professionale da 26 a 30 anni' determina un aumento del 3,00% del VA stimato
	Età professionale da 31 a 35 anni	0,026505896240141	La condizione di 'Età professionale da 31 a 35 anni' determina un aumento del 2,65% del VA stimato
	Età professionale da 41 a 45 anni	-0,074996093329379	La condizione di 'Età professionale da 41 a 45 anni' determina una diminuzione del 7,50% del VA stimato
	Età professionale oltre 45 anni	-0,163185827848141	La condizione di 'Età professionale oltre 45 anni' determina una diminuzione del 16,32% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Geometri che in genere esercitano la professione a titolo individuale avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori	-0,061104610702656	L'appartenenza al MOB determina diminuzione del -6,11% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MOB)	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Geometri che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale non operando esclusivamente presso il suo studio e/o struttura	0,139251045154621	L'appartenenza al MOB determina aumento del 13,93% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Geometri che esercitano l'attività esclusivamente presso lo studio/struttura del committente principale	0,206714426374675	L'appartenenza al MOB determina aumento del 20,67% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Geometri che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	0,040680820315502	L'appartenenza al MOB determina aumento del 4,07% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva	0,066698858979601	L'appartenenza al MOB determina aumento del 6,67% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Geometri che in genere esercitano la professione in forma collettiva avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori	0,074366464876163	L'appartenenza al MOB determina aumento del 7,44% del VA stimato
	Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI), a livello comunale	0,123151628723334	La localizzazione nei comuni a più alto livello di locazione determina un aumento del 12,32% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF a livello comunale	0,837536360392845	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 83,75% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,182862489548814	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 18,29% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,160418350986376	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 16,04% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,818434988865753	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,82% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,270053103342249	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,27% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZION E	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,002067586417868	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,001281037508424	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,463159079227512	

VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione		1,06321513571824	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

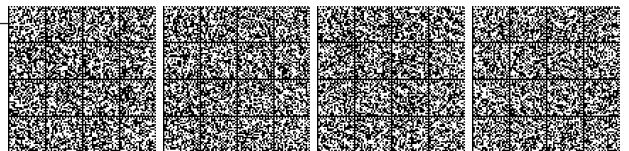
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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 48.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK03U:

Addetti²¹ (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 di soci

Addetti non dipendenti²² (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

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

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali – Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta – il massimo tra Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK03U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK03U per abitante a livello nazionale²³

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK03U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK03U per abitante a livello nazionale²⁴

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto – Spese per prestazioni di lavoro dipendente – Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

²¹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²² Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

²³ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²⁴ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Numero di dipendenti e collaboratori = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) x Remunerazione di Progettazione di opere pubbliche] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Remunerazione di Direzione lavori di opere pubbliche] + [Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di Progetto di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) x Remunerazione di Progetto di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di Progetto di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) x Remunerazione di Progetto di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) x Remunerazione di Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Collaudi di opere di terzi x Remunerazione di Collaudi di opere di terzi] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) x Remunerazione di Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)] + [Numero incarichi Attività catastali x Remunerazione di Attività catastali] + [Numero incarichi Rilievi topografici x Remunerazione di Rilievi topografici] + [Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio x Remunerazione di Consulenza Tecnica d'Ufficio] + [Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitro e/o conciliazione x Remunerazione di Attività di contenzioso] + [Numero incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata x Remunerazione di Stime immobiliari remunerate a giornata] + [Numero incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a Giornata x Remunerazione di Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata] + [Numero incarichi Altre stime x Remunerazione di Altre stime] + [Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici x Remunerazione di Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici] + [Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici x Remunerazione di Certificazione acustica degli edifici] + [Numero incarichi Amministrazione di beni x Remunerazione di Amministrazione di beni] + [Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi x Remunerazione di Compilazione di dichiarazioni dei redditi] + [Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione x Remunerazione di Compilazione di dichiarazioni di successione] + [Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) x Remunerazione di Redazione tabelle millesimali] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi x Remunerazione di Stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività x Remunerazione di Altre attività] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità] diviso 1.500

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

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici + Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi + Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione + Numero incarichi Altre attività

Numero incarichi Direzione, assistenza e contabilità lavori = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Progettazione di interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e interventi di restauro e di risanamento conservativo = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

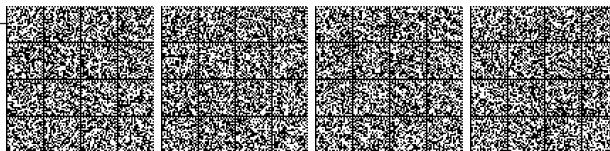
Numero incarichi Progettazione di interventi di ristrutturazione edilizia e di nuova costruzione = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Progettazione di interventi riguardanti l'attività edilizia delle pubbliche amministrazioni = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Stime immobiliari = Numero incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata + Numero incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata + Numero incarichi Altre stime

Numero totale incarichi = Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) + Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) + Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) + Numero incarichi Collaudi di opere di terzi + Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Numero incarichi Attività catastali + Numero incarichi Rilievi topografici + Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitro e/o conciliazione + Numero incarichi Stime immobiliari + Numero incarichi Amministrazione di beni + Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altro

Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)



Percentuale sui compensi incarichi Progettazione = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)

Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari = Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata + Percentuale sui compensi incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata + Percentuale sui compensi incarichi Altre stime

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di Altre attività = Percentuale sui compensi incarichi Altre attività × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Altre stime = Percentuale sui compensi incarichi Altre stime × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Altre stime), se Numero incarichi Altre stime è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Amministrazione di beni = Percentuale sui compensi incarichi Amministrazione di beni × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Amministrazione di beni), se Numero incarichi Amministrazione di beni è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Attività catastali = Percentuale sui compensi incarichi Attività catastali × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività catastali), se Numero incarichi Attività catastali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Attività di contenzioso = Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione), se Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Certificazione acustica degli edifici = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione acustica degli edifici × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

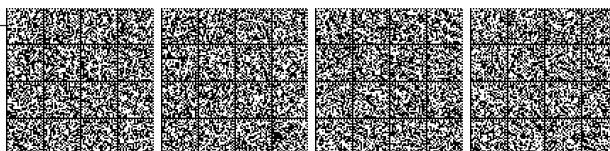
Remunerazione di Collaudi di opere di terzi = Percentuale sui compensi incarichi Collaudi di opere di terzi × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Collaudi di opere di terzi), se Numero incarichi Collaudi di opere di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Compilazione di dichiarazioni dei redditi = Percentuale sui compensi incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi), se Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni dei redditi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Compilazione di dichiarazioni di successione = Percentuale sui compensi incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione), se Numero incarichi Compilazione di dichiarazioni di successione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza Tecnica d'Ufficio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio), se Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00)), se Numero incarichi Direzione dei lavori e liquidazione dei lavori di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Direzione lavori di opere pubbliche = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) = Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progettazione di opere pubbliche = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)), se Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progetto di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progetto di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo finalizzati a restauro, trasformazione e sopraelevazione di fabbricati privati (importo opere oltre euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progetto di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

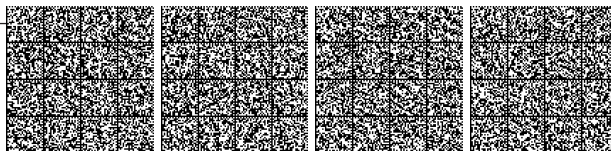
Remunerazione di Progetto di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progetto di massima, preventivo di spesa e progetto esecutivo di opere di nuova costruzione private (importo opere oltre euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Redazione tabelle millesimali = Percentuale sui compensi incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari)), se Numero incarichi Redazione tabelle millesimali (numero unità immobiliari) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Rilievi topografici = Percentuale sui compensi incarichi Rilievi topografici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Rilievi topografici), se Numero incarichi Rilievi topografici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Stabili collaborazioni = Percentuale sui compensi incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata = Percentuale sui compensi incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata), se Numero incarichi Stime dei danni prodotti da grandine remunerate a giornata è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di Stime immobiliari remunerate a giornata = Percentuale sui compensi incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata), se Numero incarichi Stime immobiliari remunerate a giornata è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50 e Attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta non esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50, Attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi è pari a zero e se il Modello di dichiarazione è uguale a Unico persone fisiche quadro RE; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza dei compensi a terzi²⁵ = 100 \times (Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07) + Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)) diviso (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello dei canoni di locazione degli immobili definita su dati dell'Osservatorio sul Mercato Immobiliare (OMI) riferiti all'anno 2017²⁶

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.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁷

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.

Territorialità generale²⁸

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

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.

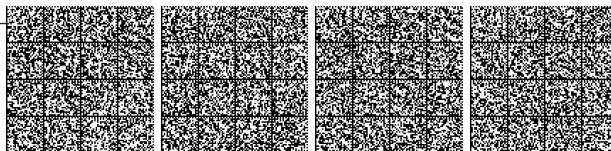
Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

²⁵ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

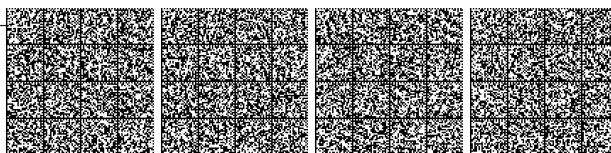
²⁶ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili – Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria – Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



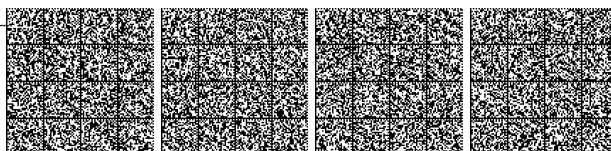
ALLEGATO 49

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK05U

SERVIZI FORNITI DA DOTTORI
COMMERCIALISTI, RAGIONIERI, PERITI
COMMERCIALI E CONSULENTI DEL LAVORO



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'affidabilità fiscale del soggetto.

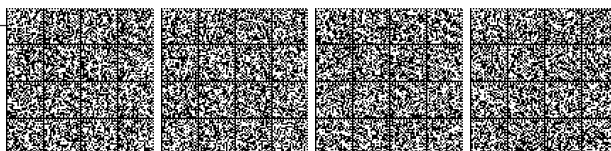
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK05U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 69.20.11 - Servizi forniti da dottori commercialisti
- 69.20.12 - Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali
- 69.20.30 - Attività dei consulenti del lavoro

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK05U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK05U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



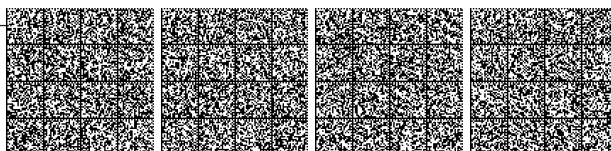
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK05U 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 servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

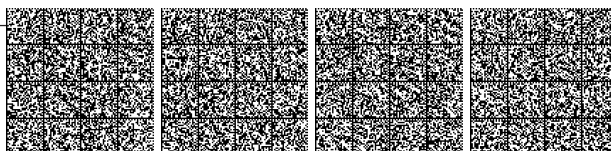
Per l'ISA AK05U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Professionisti che in genere erogano prestazioni remunerate non a forfait (esclusa la consulenza del lavoro)** (Numerosità: 9.763). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 2 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait** (Numerosità: 4.798). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 12.737). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 4 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)** (Numerosità: 17.056). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 5 - Professionisti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale** (Numerosità: 6.071). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività professionali in termini di incidenza delle somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese sostenute per l'esercizio della professione. In genere l'attività è esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività per il committente principale non operando prevalentemente presso il suo studio e/o struttura** (Numerosità: 5.406). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 7 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale** (Numerosità: 7.552). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;



- **MoB 8 - Professionisti che in genere erogano servizi di consulenza del lavoro** (Numerosità: 268). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 9 - Studi professionali in genere più strutturati** (Numerosità: 8.838). Si tratta di contribuenti che in genere operano in forma individuale, caratterizzati da una struttura più articolata in termini di personale addetto all'attività e da una significativa presenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale;
- **MoB 10 - Professionisti che in genere operano in forma collettiva** (Numerosità: 5.483).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 49.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK05U 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Incidenza delle spese sui compensi;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

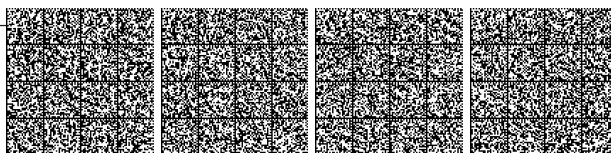
- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

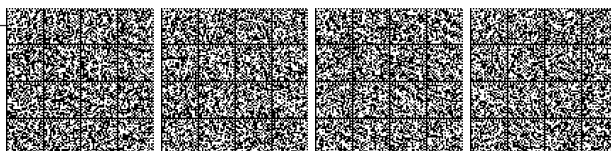
- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU;
- Corrispondenza del numero di CU Ordinarie con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 730 minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;



- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contenzioso tributario minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Redazione bilanci minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Revisione contabile in Enti Pubblici minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;



- Compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche di parte minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Incarichi giudiziali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Procedure concorsuali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Convegni e corsi di formazione minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Ricerca e selezione del personale minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;



- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 49.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 la somma dei:

1. compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"¹;
2. compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da quelle al punto precedente².

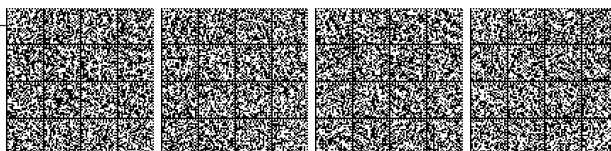
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto alla somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e la somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti 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.

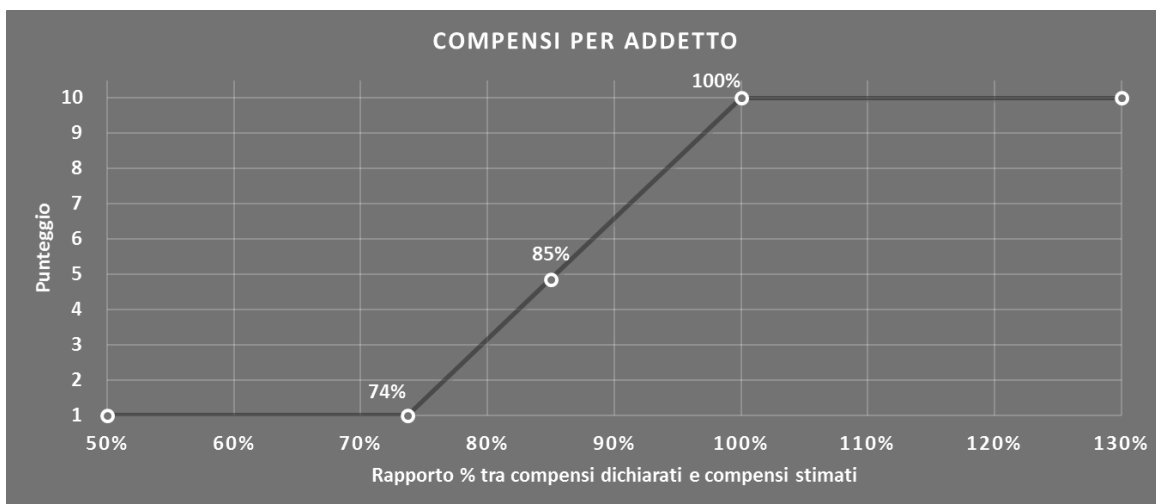
¹ I compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" sono pari ai Compensi stimati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi di "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" + "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" diviso 100.

² I compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" sono pari ai Compensi dichiarati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi di (100 - "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" - "Stabili collaborazioni con altri studi professionali") diviso 100.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30470)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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





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 49.B**.

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 85**.



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 la somma di:

1. valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"⁵;
2. valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da quelle al punto precedente⁶.

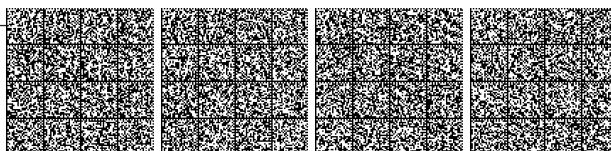
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto alla somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e la somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti 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 riferimento⁷ o il valore aggiunto dichiarato è minore di zero, 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 modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

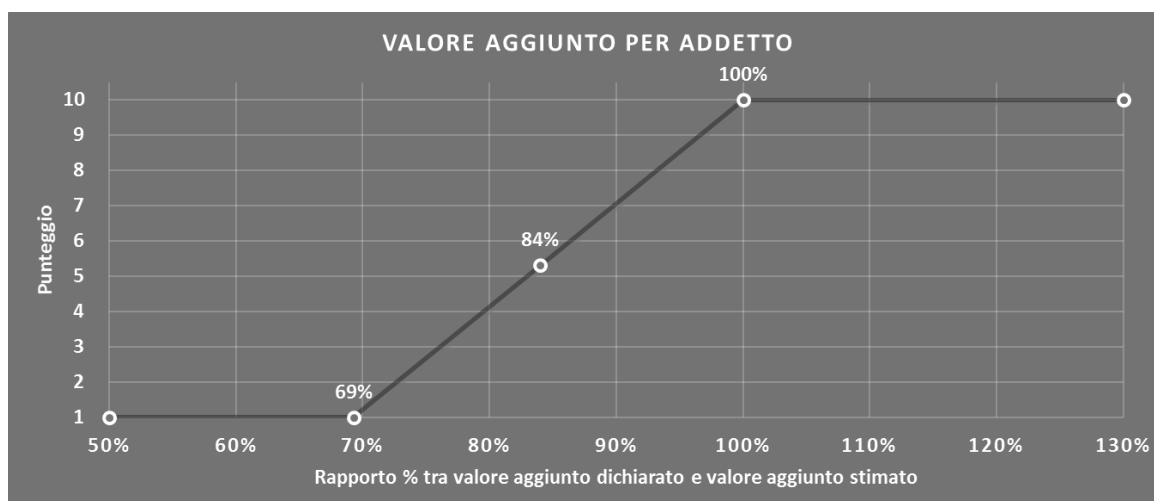
⁵ Il valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" è pari al valore aggiunto stimato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" + "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" diviso 100.

⁶ Il valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" è pari al valore aggiunto dichiarato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di (100 - "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" - "Stabili collaborazioni con altri studi professionali") diviso 100.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36677)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]\}$





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 49.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 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

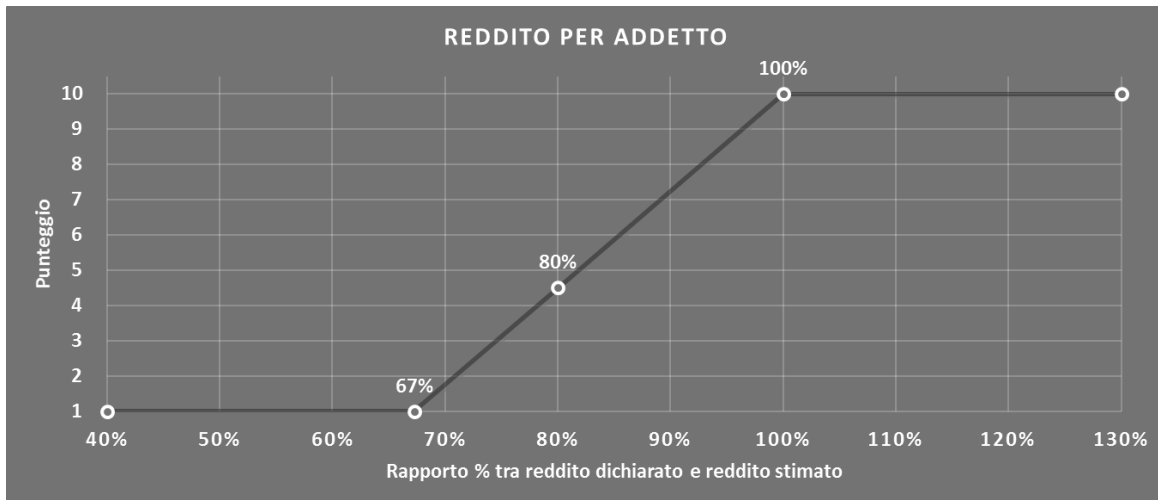
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

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 riferimento⁹ 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39682)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

¹⁰ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$





Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato¹¹.

¹¹ Maggior valore aggiunto stimato= valore aggiunto stimato per le attività "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" + valore aggiunto dichiarato derivante da attività diverse da "Altre prestazioni diverse dalle precedenti" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" - valore aggiunto dichiarato. Se tale importo è minore di zero, allora il Maggior valore aggiunto stimato è posto pari a zero.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

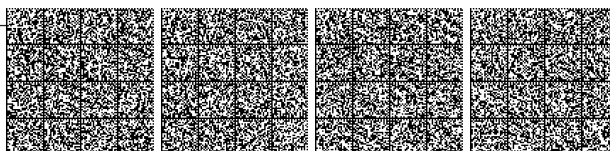
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

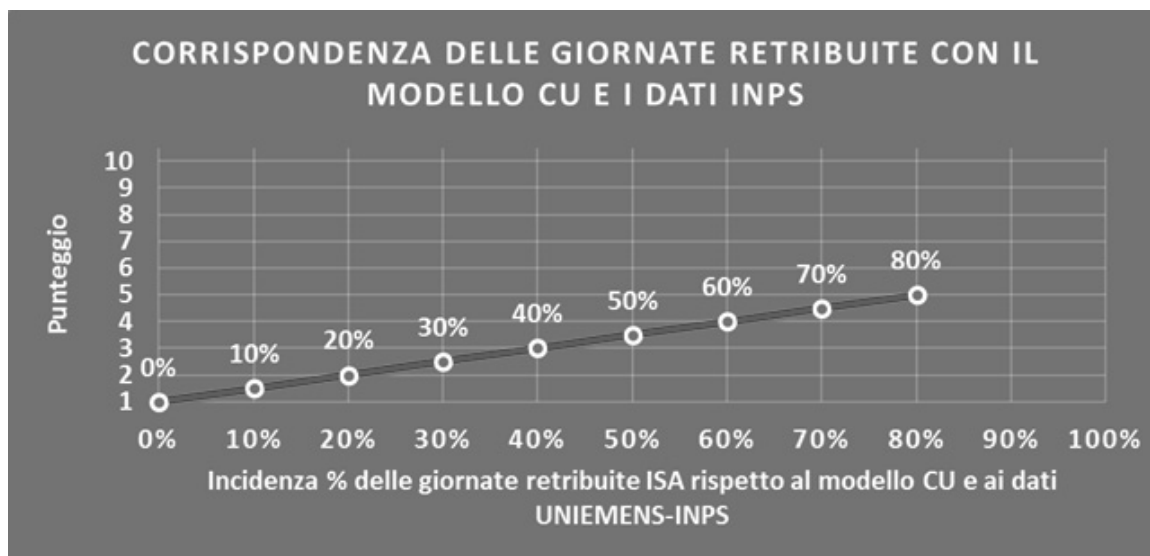
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato¹² fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹² Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





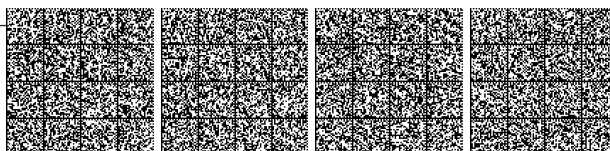
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

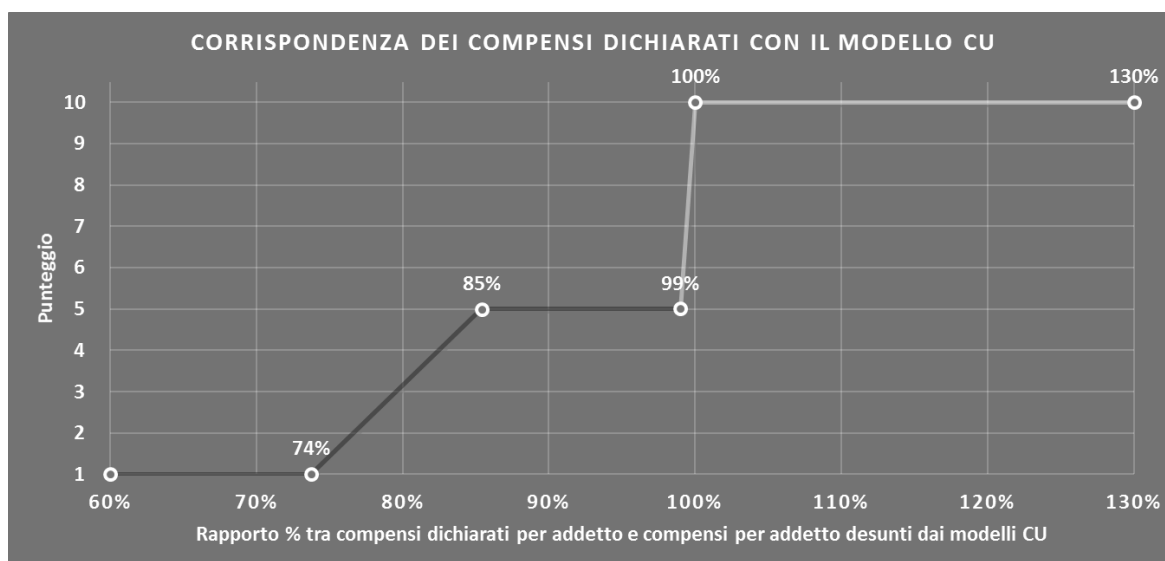
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento¹³, 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 modulato¹⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30470)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

¹⁴ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁵. 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,

¹⁵ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



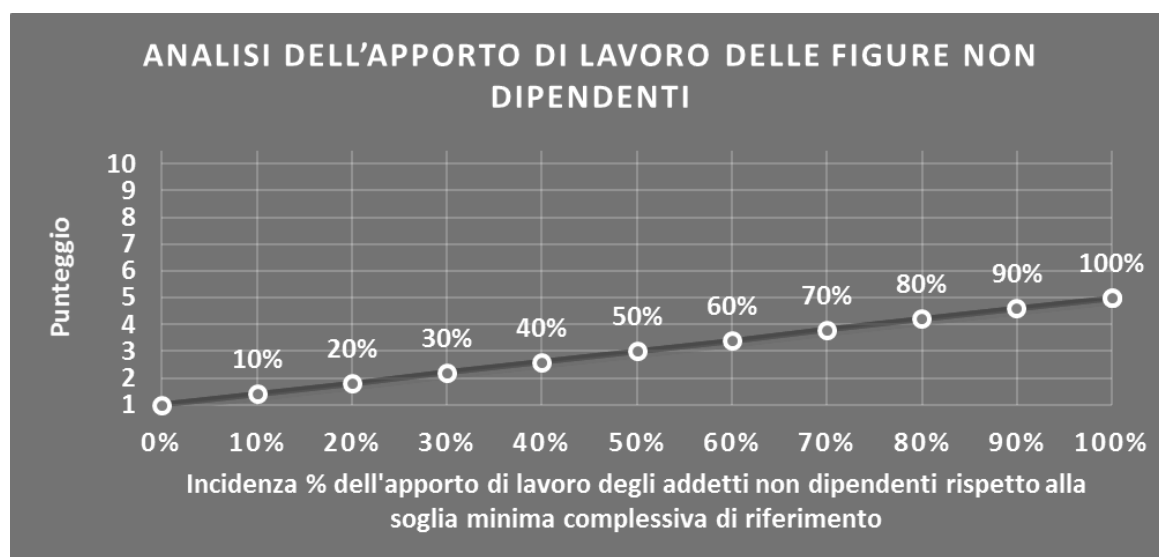
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

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

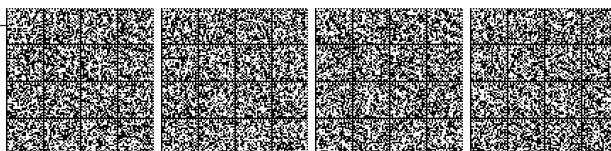
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹⁶ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹⁶ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



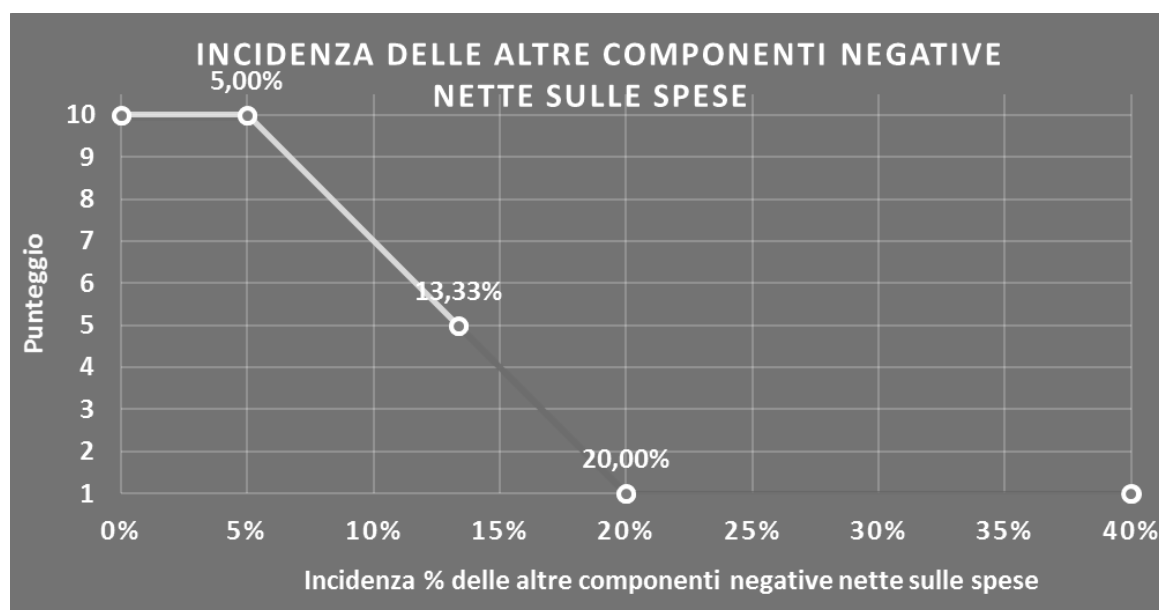
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **5,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **20,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹⁷ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

¹⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	16,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	16,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	26,00
MoB 7	Tutti i soggetti	2,00	32,00
MoB 8	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 9	Tutti i soggetti	5,00	16,00
MoB 10	Tutti i soggetti	5,00	16,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

INCIDENZA DELLE SPESE SUI COMPENSI

L'indicatore verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto all'ammontare dei compensi.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il totale delle spese e l'ammontare dei compensi.

Qualora i compensi complessivamente incassati siano uguali a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (ad es. **72,74%** per i professionisti appartenenti al MoB 3 che si avvalgono di forza lavoro), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" e in base alla presenza o assenza di forza lavoro¹⁸ come di seguito riportato:

¹⁸ La forza lavoro è pari alla somma di Spese per prestazioni di lavoro dipendente, Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa, Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.



	Modalità di distribuzione	Soglia massima
MoB 1	Professionisti senza forza lavoro	45,60
	Professionisti con forza lavoro	63,16
MoB 2	Professionisti senza forza lavoro	48,35
	Professionisti con forza lavoro	67,52
MoB 3	Professionisti senza forza lavoro	51,94
	Professionisti con forza lavoro	72,74
MoB 4	Professionisti senza forza lavoro	45,59
	Professionisti con forza lavoro	62,94
MoB 5	Professionisti senza forza lavoro	43,05
	Professionisti con forza lavoro	63,99
MoB 6	Professionisti senza forza lavoro	36,47
	Professionisti con forza lavoro	57,39
MoB 7	Professionisti senza forza lavoro	20,41
	Professionisti con forza lavoro	36,53
MoB 8	Professionisti senza forza lavoro	43,05
	Professionisti con forza lavoro	58,95
MoB 9	Professionisti senza forza lavoro	51,94
	Professionisti con forza lavoro	73,72
MoB 10	Professionisti senza forza lavoro	57,29
	Professionisti con forza lavoro	70,10

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto della forza lavoro, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

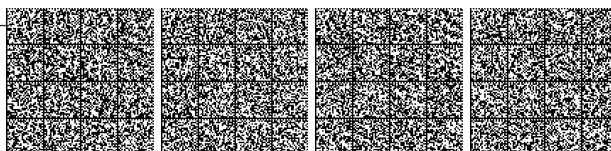
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹⁹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

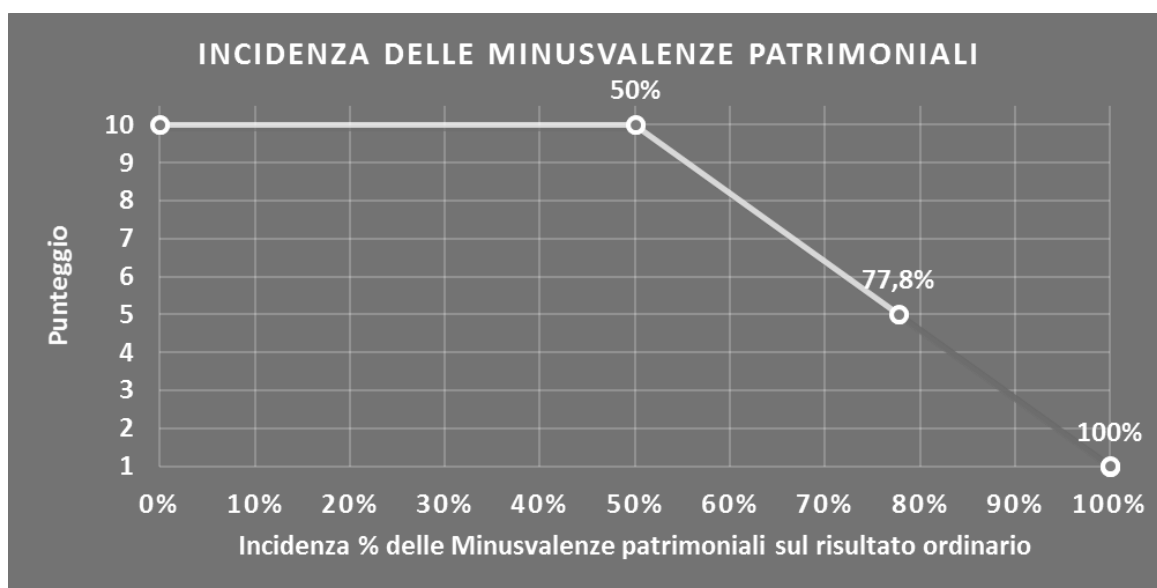
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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**.

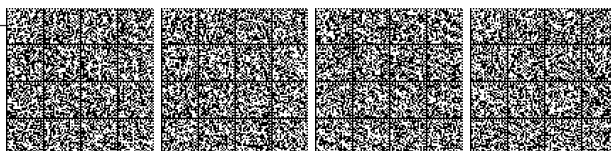
All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente 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 modulato²⁰ 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.

²⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “PENSIONATO” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Pensionato”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati di svolgere l'attività di “Attività dei consulenti del lavoro” (codice attività: 69.20.30) e un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati di svolgere l'attività di “Servizi forniti da dottori commercialisti” (codice attività: 69.20.11) o di “Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali” (codice attività: 69.20.12) e un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato**, se l'anno di iscrizione all'albo professionale presente in Anagrafe Tributaria è successivo al 2008, ed assume punteggio pari ad 1.



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

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

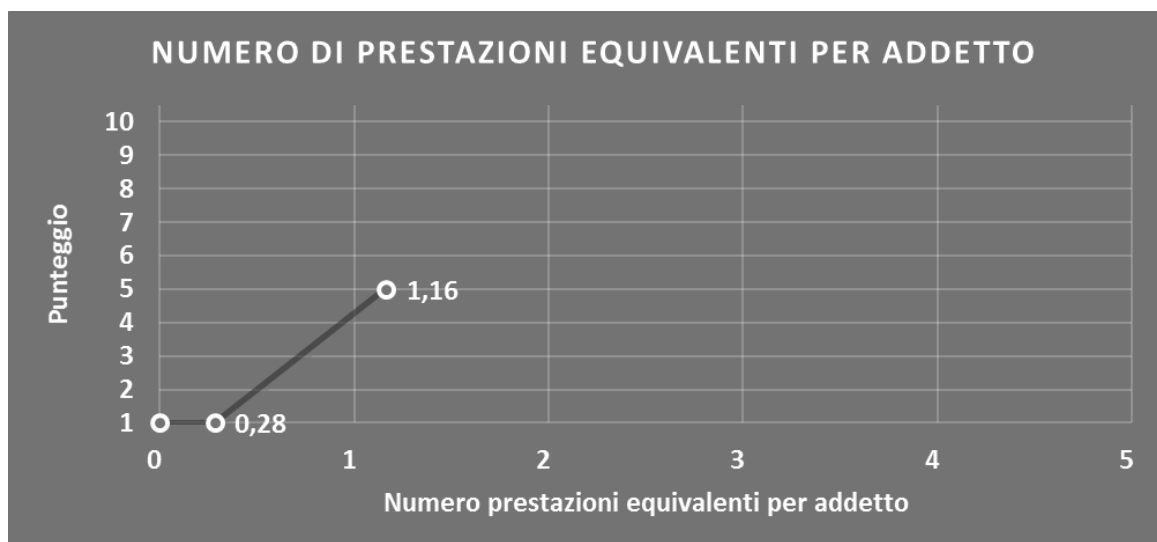
Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 4.600 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

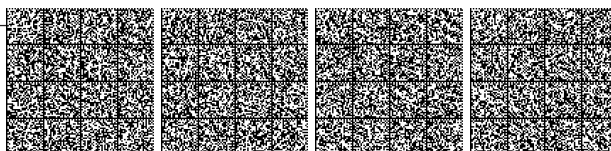
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **1,16 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità²¹ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **0,28 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), 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 modulato²² fra 1 e 5.



²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²² $\text{Punteggio} = 1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

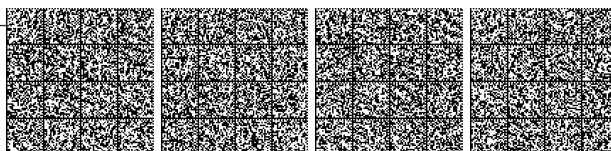


I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"²³.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 1° e 3° ventile delle distribuzioni ventili che dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"	0,28	1,16
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"	1,15	3,99
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , presenza di "Altre attività"	0,09	0,54
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , presenza di "Altre attività"	0,35	1,01
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,5), assenza di "Altre attività"	0,96	2,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,5), assenza di "Altre attività"	2,18	5,15
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,5), presenza di "Altre attività"	0,35	0,86
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,5), presenza di "Altre attività"	0,41	1,57
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (6,10), assenza di "Altre attività"	1,13	2,36
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (6,10), assenza di "Altre attività"	2,51	5,10
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (6,10), presenza di "Altre attività"	0,32	0,85
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (6,10), presenza di "Altre attività"	0,51	1,69
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (11,20), assenza di "Altre attività"	1,54	3,16
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,20), assenza di "Altre attività"	3,04	5,90

²³ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



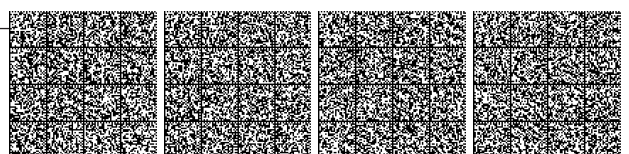
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (11,20), presenza di "Altre attività"	0,37	1,32
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,20), presenza di "Altre attività"	0,57	1,91
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (21,34), assenza di "Altre attività"	2,17	4,01
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (21,34), assenza di "Altre attività"	3,55	6,81
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (21,34), presenza di "Altre attività"	0,65	1,90
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (21,34), presenza di "Altre attività"	1,03	3,09
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (35,40), assenza di "Altre attività"	1,83	4,04
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (35,40), assenza di "Altre attività"	2,87	6,17
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (35,40), presenza di "Altre attività"	0,98	2,52
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (35,40), presenza di "Altre attività"	1,58	3,99
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , assenza di "Altre attività"	0,79	2,44
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , assenza di "Altre attività"	1,67	4,45
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , presenza di "Altre attività"	0,71	2,00
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , presenza di "Altre attività"	1,14	3,96

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

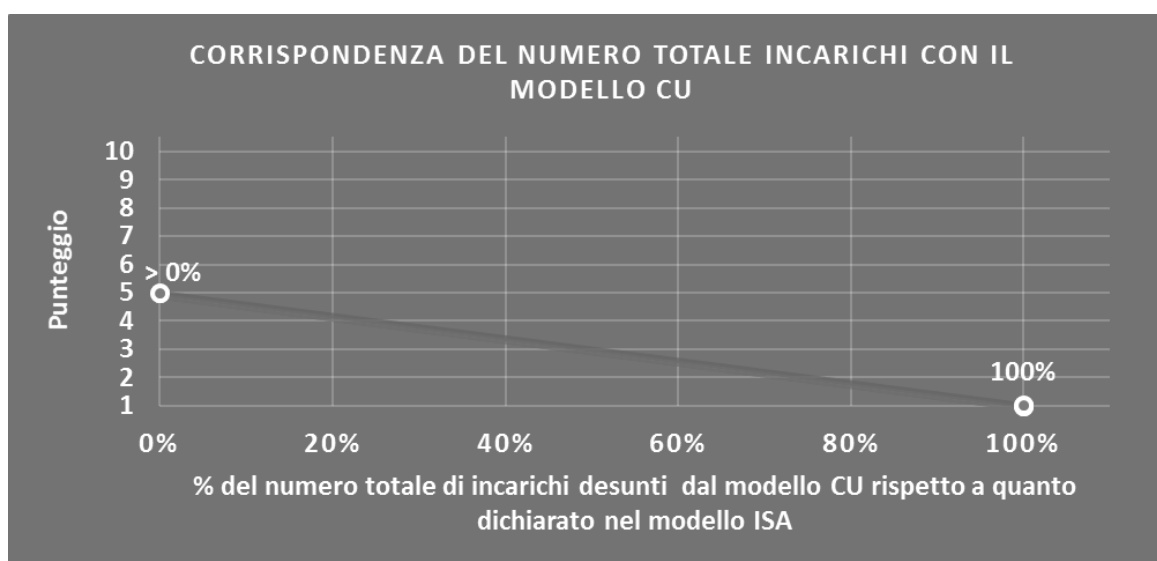
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:



- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato²⁴ fra 1 e 5.

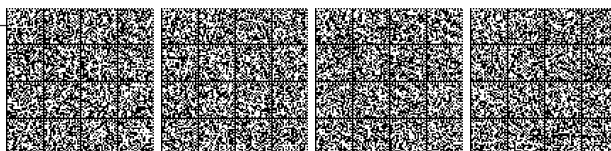


CORRISPONDENZA DEL NUMERO DI CU ORDINARIE CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'«incaricato» alla presentazione telematica.

L'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1 quando il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'«incaricato» alla presentazione telematica e la percentuale sui compensi delle Prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait è pari a zero.

²⁴ Punteggio = 5 - 4 × (indicatore / 100)



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI FINO A EURO 1.500,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI OLTRE EURO 1.500,00 E FINO A EURO 6.000,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

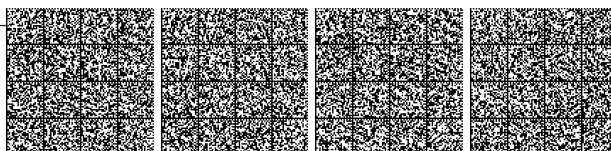
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI OLTRE EURO 6.000,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità semplificata sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 730 (A SEGUITO DI CONVENZIONE CON IL SOSTITUTO DI IMPOSTA DEL SOGGETTO DICHIARANTE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 730 MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 730 rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

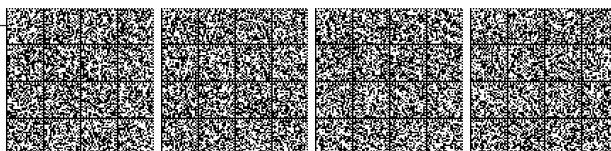
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 730 sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI PERSONE FISICHE NON TITOLARI DI PARTITA IVA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI PERSONE FISICHE TITOLARI DI PARTITA IVA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI SOCIETÀ DI CAPITALI, ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI/MOD. UNICO/REDDITI ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.



Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (1 SOSTITUITO) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (DA 2 A 10 SOSTITUITI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (OLTRE 10 SOSTITUITI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. IVA (ANCHE SE COMPRESO NELLA DICHIARAZIONE UNIFICATA) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

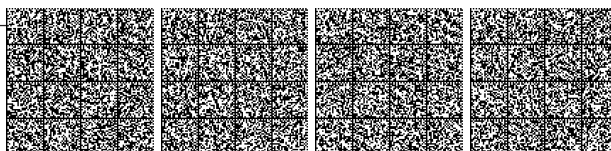
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INVII TELEMATICI ESCLUSI QUELLI CONNESSI CON ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI (F24 E SIMILI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Inviu telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Inviu telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COMUNICAZIONI ED ACCESSI A PUBBLICI UFFICI ANCHE PER COMUNICAZIONI DI IRREGOLARITÀ E SIMILI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

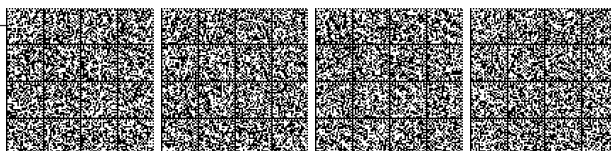
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ASSISTENZA AL CONTRIBUENTE NELLA FASE PRECONTENZIOSA (AD ESCLUSIONE DELL'ASSISTENZA PER COMUNICAZIONI DI IRREGOLARITÀ E SIMILI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTENZIOSO TRIBUTARIO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contenzioso tributario rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

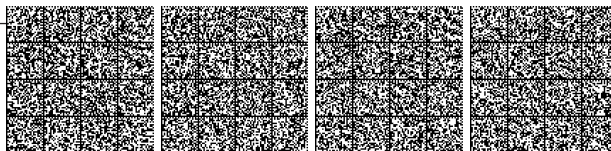
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contenzioso tributario sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REDAZIONE BILANCI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Redazione bilanci rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Redazione bilanci sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INCARICHI DI REVISORE O COLLEGI SINDACALI IN ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI, SOCIETÀ COOPERATIVE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

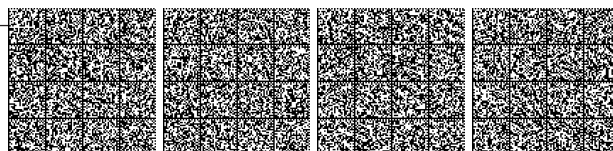
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COLLEGI SINDACALI (DIVERSI DA QUELLI INDICATI AL RIGO C20) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REVISIONE CONTABILE IN ENTI PUBBLICI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Revisione contabile in Enti Pubblici rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

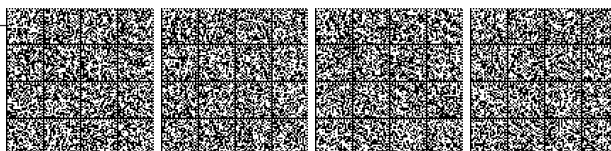
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Revisione contabile in Enti Pubblici sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REVISIONE CONTABILE DIVERSA DA QUELLA DI CUI AL RIGO C22 MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZE E PARERI IN MATERIA CONTABILE, FISCALE E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA AZIENDALE, ORGANIZZATIVA E FINANZIARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA PER OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, TRASFORMAZIONI, SCISSIONI, CONFERIMENTI, CESSIONI, ECC.) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE DI PARTE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche di parte rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Perizie e consulenze tecniche di parte sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA IN MATERIA DI PROCEDURE CONCORSUALI (DIVERSA DA QUELLA PREVISTA DALLA VARIABILE C27) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

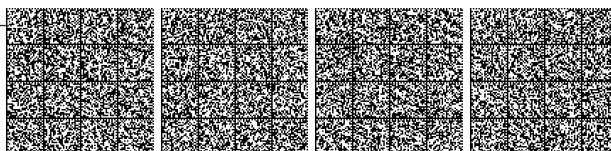
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE D'UFFICIO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INCARICHI GIUDIZIALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Incarichi giudiziari rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

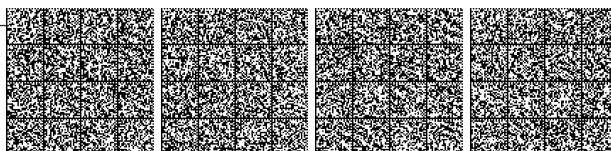
Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Incarichi giudiziari sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PROCEDURE CONCORSUALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Procedure concorsuali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.



L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Procedure concorsuali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONVEGNI E CORSI DI FORMAZIONE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Convegni e corsi di formazione rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Convegni e corsi di formazione sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

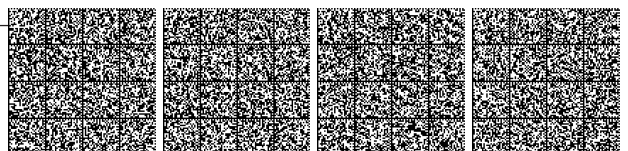
Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE (PAGHE E STIPENDI) (1 DIPENDENTE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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



Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE (PAGHE E STIPENDI) (DA 2 A 10 DIPENDENTI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

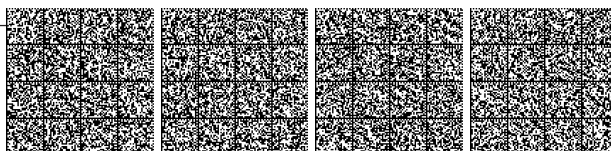
Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ "AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE (PAGHE E STIPENDI) (OLTRE 10 DIPENDENTI)" MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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



Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA E ASSISTENZA PER I RAPPORTI DI LAVORO E CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

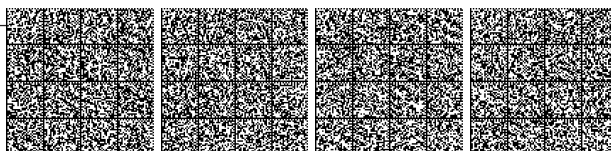
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ RICERCA E SELEZIONE DEL PERSONALE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Ricerca e selezione del personale rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Ricerca e selezione del personale sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PIANIFICAZIONE ED ASSISTENZA, SICUREZZA ED IGIENE NEGLI AMBIENTI DI LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

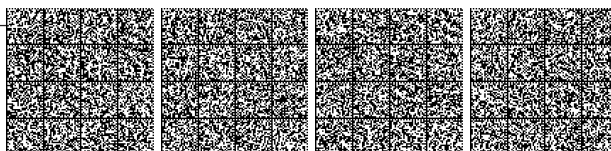
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PRATICHE AMMINISTRATIVE E CONTRATTI DI LAVORO ATIPICI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PARTECIPAZIONE A CONSIGLI D'AMMINISTRAZIONE O INCARICHI IN ORGANISMI DI CATEGORIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

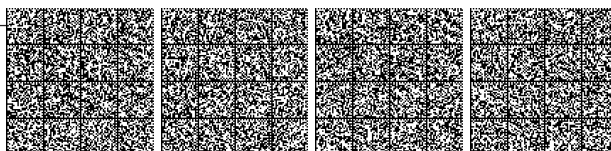
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI), SOCIETARIA E DEL LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro" rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI), SOCIETARIA E DEL LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

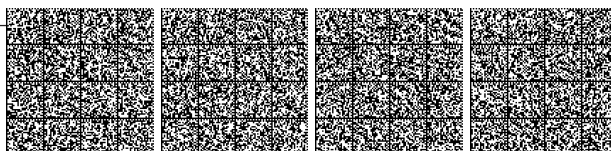
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, BILANCIO E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA CONTABILE, BILANCIO E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.



Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ASSISTENZA E CONSULENZA IN MATERIA DEL LAVORO (COMPRESI SERVIZI DI AMMINISTRAZIONE PAGHE E STIPENDI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

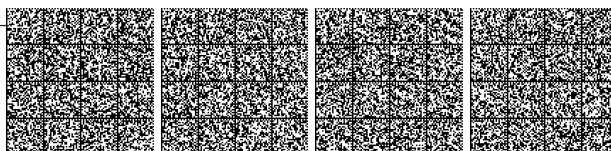
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi/clienti/unità di personale relativo all'attività Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 49.E**.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 49.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Servizi professionali offerti/fornitura integrata e continuativa di servizi	COMMERC_NOFORF_P	Prestazioni remunerate non a forfait
	CONSUL_LAV_P	Prestazioni in materia di consulenza del lavoro
	FORFAIT_P	Prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait
Strutture di spesa	SOCI_P	Numero di soci
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	DIP_COCO_NOASS	Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
Rete di servizi esterni	COMM_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
	RICAVI_COMMIT_PRINC_ST_P	Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi
	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza dei compensi 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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 49.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 mobili	(*) 0,086749924830917	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,040999426214698	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,015610762933568	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,007087984619994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,172626094609661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,239965987449128	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 24,00% in termini di Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,248093082012878	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 24,81% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,109176218609671	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 10,92% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,121856564170192	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 12,19% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,26143530525259	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 26,14% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 2 a 5 anni	-0,153482002105573	La condizione di 'Età professionale da 2 a 5 anni' determina una diminuzione del 15,35% del Compenso stimato
	Età professionale da 6 a 10 anni	-0,076897169261033	La condizione di 'Età professionale da 6 a 10 anni' determina una diminuzione del 7,69% del Compenso stimato
	Età professionale da 11 a 20 anni	-0,025801755325815	La condizione di 'Età professionale da 11 a 20 anni' determina una diminuzione del 2,58% del Compenso stimato
	Età professionale da 35 a 40 anni	-0,052188990079276	La condizione di 'Età professionale da 35 a 40 anni' determina una diminuzione del 5,22% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,143347988612832	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 14,33% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Professionisti che in genere erogano prestazioni remunerate non a forfait (esclusa la consulenza del lavoro)	-0,19162639874496	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,16% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait	-0,187169915168948	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,72% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,226368600132279	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,64% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)	-0,124415055239054	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,44% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Professionisti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,1573529259737471	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,74% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Professionisti che in genere svolgono l'attività per il committente principale non operando prevalentemente presso il suo studio e/o struttura	-0,225900427666132	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,59% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale	-0,181848987018823	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 18,18% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Professionisti che in genere erogano servizi di consulenza del lavoro	-0,297512081727899	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 29,75% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Studi professionali in genere più strutturati	-0,209150533176684	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,92% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,210148011862083	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 21,01% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,18505166674738	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 18,51% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,117114325297177	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione dell'11,71% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,029913276604303	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,99% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,11923543481867	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione dell'11,92% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,095213904491334	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 9,52% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004504917572638	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,45% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,001094403428186	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,00087550336855	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0009% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,85294842635857	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione		1,206035408719577	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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.



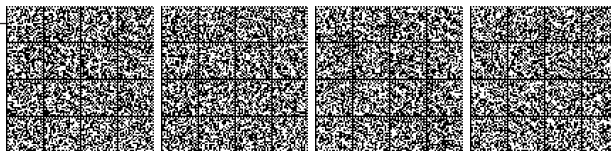
SUB ALLEGATO 49.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
		Un dipendente presenta una produttività inferiore del 30,43% in termini di VA stimato
		La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,75% del VA stimato
		La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 14,00% del VA stimato
		La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 12,93% del VA stimato
		La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 25,73% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI		La condizione di 'Età professionale da 2 a 5 anni' determina una diminuzione del 13,96% del VA stimato
		La condizione di 'Età professionale da 6 a 10 anni' determina una diminuzione del 6,30% del VA stimato
		La condizione di 'Età professionale da 11 a 20 anni' determina una diminuzione del 2,07% del VA stimato
		La condizione di 'Età professionale da 35 a 40 anni' determina una diminuzione del 6,00% del VA stimato
		La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 16,22% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,01% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,50% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,97% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)	-0,124125202814561	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,41% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Professionisti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,157858586276139	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,79% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Professionisti che in genere svolgono l'attività per il committente principale non operando prevalentemente presso il suo studio e/o struttura	-0,200042145250153	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,00% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale	-0,12121313357056	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Professionisti che in genere erogano servizi di consulenza del lavoro	-0,265967412278433	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 26,60% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Studi professionali in genere più strutturati	-0,161709146284586	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,17% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,186424829708539	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 18,64% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,209190968508554	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 20,92% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,102556804297878	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 10,26% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,036468046925038	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,65% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,127611939554659	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 12,76% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,155246699692908	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 15,52% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,00578822324543	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,58% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,054100762126738	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,05% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000779079520675	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,00075537764931	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)		
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	-0,004919556966424	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del IVA stimato
Coefficiente di rivalutazione		2,362663080143948	
Coefficiente individuale		1,041342450962083	
		Vedasi Allegato 85	

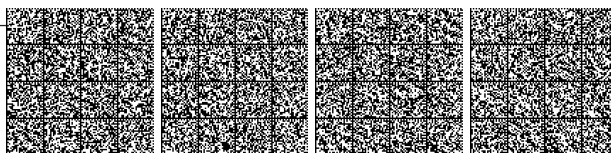
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come LN[1+XC/(N°addetti x 1.000)]

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come LN[1+XN/(N°addetti)]

(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1+N°addetti)

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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 49.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK05U:

Addetti²⁵ (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 di soci

Addetti non dipendenti²⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

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

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Compenso medio = (Compensi * percentuale sui compensi riferita all'attività diviso 100) diviso Numero incarichi/clienti/unità di personale riferito all'attività

CU Ordinarie = Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK05U per abitante a livello provinciale + Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello provinciale + Totale Ricavi²⁷ delle imprese dell'ISA AG92U per abitante a livello provinciale) diviso (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK05U per abitante a livello nazionale²⁸ + Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello nazionale + Totale Ricavi delle imprese dell'ISA AG92U per abitante a livello nazionale).

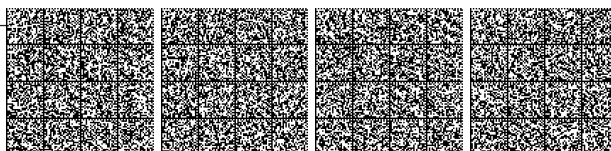
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

²⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

²⁷ Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità.

²⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = (Numero totale di studi professionali dell'ISA AK05U per abitante a livello provinciale + Numero totale di studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello provinciale + Numero totale delle imprese dell'ISA AG92U per abitante a livello provinciale) diviso (Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK05U per abitante a livello nazionale²⁹ + Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello nazionale + Numero Totale di imprese dell'ISA AG92U per abitante a livello nazionale).

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

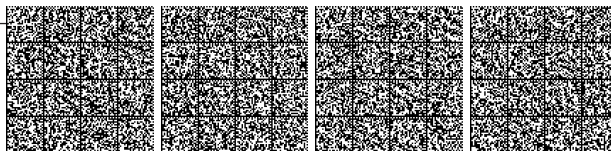
Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio, nel caso di professionista che opera in forma individuale, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero di prestazioni "equivalenti" = [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) × Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) × Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) × Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata × Remunerazione di Contabilità semplificata] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) × Remunerazione di Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 × Remunerazione di Mod. 730] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) × Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) × Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) × Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) × Remunerazione di Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) × Remunerazione di Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili × Remunerazione di Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) × Remunerazione di Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contenzioso tributario × Remunerazione di Contenzioso tributario] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Redazione bilanci × Remunerazione di Redazione bilanci] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative × Remunerazione di Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) × Remunerazione di Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile in Enti Pubblici × Remunerazione di Revisione contabile in Enti Pubblici] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 × Remunerazione di Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria × Remunerazione di Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria × Remunerazione di Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) × Remunerazione di Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche di parte × Remunerazione di Perizie e consulenze tecniche di parte] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza in materia di

²⁹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) × Remunerazione di Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche d'ufficio × Remunerazione di Perizie e consulenze tecniche d'ufficio] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi giudiziari × Remunerazione di Incarichi giudiziari] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Procedure concorsuali × Remunerazione di Procedure concorsuali] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Convegni e corsi di formazione × Remunerazione di Convegni e corsi di formazione] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) × Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) × Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) × Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo × Remunerazione di Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Ricerca e selezione del personale × Remunerazione di Ricerca e selezione del personale] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro × Remunerazione di Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici × Remunerazione di Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria × Remunerazione di Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Altre prestazioni diverse dalle precedenti × Remunerazione di Altre prestazioni diverse dalle precedenti] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Remunerazione di Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Remunerazione di Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro × Remunerazione di Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro × Remunerazione di Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) × Remunerazione di Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)] + [Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali × Remunerazione di Stabili collaborazioni con altri studi professionali] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 4.600

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

Numero totale di incarichi = Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Inviati telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili + Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contenzioso tributario + Numero incarichi/clienti/unità di personale Redazione bilanci + Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Numero incarichi/clienti/unità di personale Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile in Enti Pubblici + Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche di parte + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) + Numero incarichi/clienti/unità di



personale Perizie e consulenze tecniche d'ufficio + Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi giudiziali + Numero incarichi/clienti/unità di personale Procedure concorsuali + Numero incarichi/clienti/unità di personale Convegni e corsi di formazione + Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo + Numero incarichi/clienti/unità di personale Ricerca e selezione del personale + Numero incarichi/clienti/unità di personale Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro + Numero incarichi/clienti/unità di personale Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici + Numero incarichi/clienti/unità di personale Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Altre prestazioni diverse dalle precedenti + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) + Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali

Percentuale sui compensi Amministrazione del personale = Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) + Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) + Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)

Percentuale sui compensi Attività giudiziarie = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio + Percentuale sui compensi Incarichi giudiziali + Percentuale sui compensi Procedure concorsuali

Percentuale sui compensi Contabilità e dichiarazioni = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata + Percentuale sui compensi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) + Percentuale sui compensi Mod. 730 + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati + Percentuale sui compensi Mod. Iva (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Percentuale sui compensi Inviì telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) + Percentuale sui compensi Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili + Percentuale sui compensi Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) + Percentuale sui compensi Contenzioso tributario + Percentuale sui compensi Redazione bilanci

Percentuale sui compensi Consulenza = Percentuale sui compensi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria + Percentuale sui compensi Consulenza aziendale organizzativa e finanziaria + Percentuale sui compensi Consulenze per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) + Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche di parte + Percentuale sui compensi Consulenza in materia di procedura concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)

Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) + Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)

Percentuale sui compensi Revisione legale e collegi sindacali = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) + Percentuale sui compensi Revisione contabile in Enti Pubblici + Percentuale sui compensi Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22

Prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)

Prestazioni in materia di consulenza del lavoro = Percentuale sui compensi Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo + Percentuale sui compensi Ricerca e selezione del personale



Prestazioni remunerate non a forfait = Percentuale sui compensi Contabilità e dichiarazioni + Percentuale sui compensi Revisione legale e collegi sindacali + Percentuale sui compensi Consulenza + Percentuale sui compensi Attività giudiziarie + Percentuale sui compensi Amministrazione del personale + Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di Altre prestazioni diverse dalle precedenti = Percentuale sui compensi Altre prestazioni diverse dalle precedenti × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Altre prestazioni diverse dalle precedenti), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Altre prestazioni diverse dalle precedenti è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) = Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) = Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) = Percentuale sui compensi Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) = Percentuale sui compensi Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) = Percentuale sui compensi Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) = Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili = Percentuale sui compensi Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria = Percentuale sui compensi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo = Percentuale sui compensi Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero



incarichi/clienti/unità di personale Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) = Percentuale sui compensi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) = Percentuale sui compensi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria = Percentuale sui compensi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità semplificata = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro



× Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Contenzioso tributario = Percentuale sui compensi Contenzioso tributario × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Contenzioso tributario), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Contenzioso tributario è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Convegni e corsi di formazione = Percentuale sui compensi Convegni e corsi di formazione × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Convegni e corsi di formazione), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Convegni e corsi di formazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Incarichi giudiziari = Percentuale sui compensi Incarichi giudiziari × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi giudiziari), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Incarichi giudiziari è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) = Percentuale sui compensi Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 730 = Percentuale sui compensi Mod. 730 × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) = Percentuale sui compensi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) = Percentuale sui compensi Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche non titolari di partita IVA è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi di persone fisiche titolari di partita IVA è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria = Percentuale sui compensi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Perizie e consulenze tecniche d'ufficio = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche d'ufficio), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche d'ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Perizie e consulenze tecniche di parte = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche di parte \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche di parte), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Perizie e consulenze tecniche di parte è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro = Percentuale sui compensi Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici = Percentuale sui compensi Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Procedure concorsuali = Percentuale sui compensi Procedure concorsuali \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Procedure concorsuali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Procedure concorsuali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

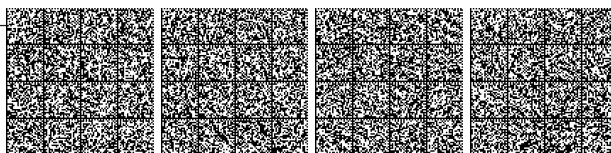
Remunerazione di Redazione bilanci = Percentuale sui compensi Redazione bilanci \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Redazione bilanci), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Redazione bilanci è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 = Percentuale sui compensi Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22 è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Revisione contabile in Enti Pubblici = Percentuale sui compensi Revisione contabile in Enti Pubblici \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile in Enti Pubblici), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Revisione contabile in Enti Pubblici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Ricerca e selezione del personale = Percentuale sui compensi Ricerca e selezione del personale \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Ricerca e selezione del personale), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Ricerca e selezione del personale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Stabili collaborazioni con altri studi professionali = Percentuale sui compensi Stabili collaborazioni con altri studi professionali \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



professionali), se Numero incarichi/clienti/unità di personale Stabili collaborazioni con altri studi professionali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza dei compensi a terzi³⁰ = $100 \times (\text{Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)}) \div (\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50 e Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi è minore o uguale a 50; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

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.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016³¹

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.

Territorialità generale³²

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

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.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

³⁰ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

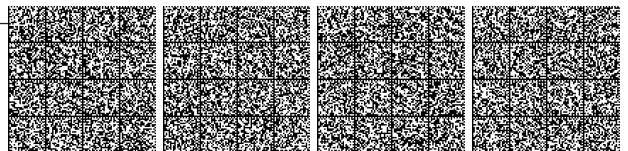
³¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

³² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

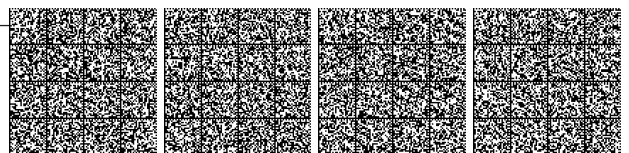


SUB ALLEGATO 49.E – VALORI SOGLIA INFERIORE A LIVELLO PROVINCIALE PER MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

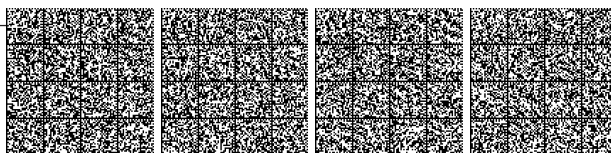
Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
AG	1.138	1.500	6.000	543	38	59	64	152	214	290
AL	1.157	1.500	6.000	601	38	59	80	209	252	359
AN	1.144	1.500	6.000	604	38	59	80	189	250	329
AO	1.144	1.500	6.000	602	38	59	79	199	259	352
AP	1.151	1.500	6.000	611	38	59	71	176	223	300
AQ	1.163	1.500	6.000	600	38	59	64	155	206	309
AR	1.160	1.500	6.000	602	38	59	78	188	248	336
AT	1.144	1.500	6.000	601	38	59	83	192	253	332
AV	1.160	1.500	6.000	554	38	59	64	152	202	282
BA	1.165	1.500	6.000	598	38	59	69	154	210	289
BG	1.114	1.500	6.000	630	38	59	84	208	282	379
BI	1.175	1.500	6.000	600	38	59	80	202	239	344
BL	1.134	1.500	6.000	601	38	59	84	199	243	341
BN	1.161	1.500	6.000	551	38	59	64	152	214	282
BO	1.161	1.500	6.000	618	38	59	87	222	271	406
BR	1.154	1.500	6.000	570	38	59	64	152	221	289
BS	1.158	1.500	6.000	638	38	59	81	197	255	351
BT	1.161	1.500	6.000	579	38	59	64	154	213	289
BZ	1.170	1.500	6.000	622	38	59	83	210	258	358
CA	1.145	1.500	6.000	600	38	59	79	180	250	339
CB	1.140	1.500	6.000	529	38	59	64	157	204	297



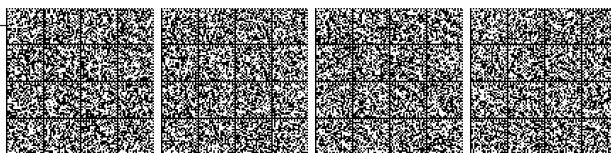
Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
CE	1.141	1.500	6.000	551	38	59	64	152	233	282
CH	1.164	1.500	6.000	585	38	59	64	152	212	302
CL	1.138	1.500	6.000	543	38	59	64	152	214	290
CN	1.162	1.500	6.000	599	38	59	80	194	244	343
CO	1.148	1.500	6.000	617	38	59	89	217	296	371
CR	1.150	1.500	6.000	620	38	59	85	208	301	379
CS	1.157	1.500	6.000	556	38	59	64	152	204	295
CT	1.160	1.500	6.000	591	38	59	69	152	231	302
CZ	1.164	1.500	6.000	593	38	59	71	153	222	301
EN	1.138	1.500	6.000	539	38	59	64	152	214	290
FC	1.137	1.500	6.000	599	38	59	79	192	258	343
FE	1.149	1.500	6.000	599	38	59	80	198	252	345
FG	1.160	1.500	6.000	580	38	59	64	152	218	289
FI	1.163	1.500	6.000	611	38	59	87	212	265	373
FM	1.164	1.500	6.000	611	38	59	71	176	223	300
FR	1.163	1.500	6.000	588	38	59	67	165	235	310
GE	1.163	1.500	6.000	617	38	59	85	201	250	372
GO	1.099	1.500	6.000	606	38	59	81	190	282	344
GR	1.121	1.500	6.000	610	38	59	79	184	250	343
IM	1.121	1.500	6.000	597	38	59	80	188	250	340
IS	1.157	1.500	6.000	529	38	59	64	157	204	297
KR	1.142	1.500	6.000	551	38	59	71	152	236	301
LC	1.164	1.500	6.000	604	38	59	89	222	301	360



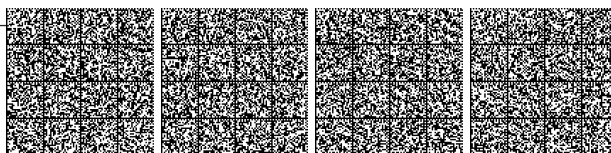
Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
LE	1.160	1.500	6.000	569	38	59	64	156	201	289
LI	1.163	1.500	6.000	630	38	59	79	188	250	353
LO	1.164	1.500	6.000	604	38	59	89	197	301	375
LT	1.162	1.500	6.000	598	38	59	69	174	226	304
LU	1.163	1.500	6.000	615	38	59	80	195	261	345
MB	1.165	1.500	6.000	613	38	59	89	226	301	406
MC	1.171	1.500	6.000	611	38	59	71	184	250	305
ME	1.158	1.500	6.000	590	38	59	64	161	226	311
MI	1.203	1.500	6.000	643	38	59	89	226	301	406
MN	1.113	1.500	6.000	602	38	59	81	193	253	376
MO	1.153	1.500	6.000	617	38	59	87	202	265	406
MS	1.163	1.500	6.000	610	38	59	80	190	251	342
MT	1.081	1.500	6.000	584	38	59	64	152	221	289
NA	1.203	1.500	6.000	594	38	59	72	165	232	317
NO	1.137	1.500	6.000	602	38	59	82	194	262	363
NU	1.142	1.500	6.000	584	38	59	64	158	240	322
OR	1.142	1.500	6.000	584	38	59	64	158	240	322
PA	1.203	1.500	6.000	602	38	59	70	168	226	311
PC	1.147	1.500	6.000	617	38	59	83	211	259	346
PD	1.142	1.500	6.000	601	38	59	89	211	291	406
PE	1.203	1.500	6.000	606	38	59	77	169	231	302
PG	1.164	1.500	6.000	603	38	59	79	189	249	338
PI	1.166	1.500	6.000	617	38	59	80	187	250	340



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
PN	1.166	1.500	6.000	606	38	59	81	224	282	385
PO	1.163	1.500	6.000	601	38	59	87	209	265	373
PR	1.157	1.500	6.000	622	38	59	85	222	271	406
PT	1.156	1.500	6.000	603	38	59	81	189	248	356
PU	1.169	1.500	6.000	611	38	59	80	186	249	311
PV	1.162	1.500	6.000	617	38	59	83	192	255	352
PZ	1.155	1.500	6.000	571	38	59	64	152	221	289
RA	1.070	1.500	6.000	617	38	59	79	193	258	348
RC	1.203	1.500	6.000	594	38	59	71	152	236	295
RE	1.147	1.500	6.000	622	38	59	83	222	271	398
RG	1.150	1.500	6.000	539	38	59	65	152	214	290
RI	1.045	1.500	6.000	598	38	59	65	150	215	303
RM	1.203	1.500	6.000	619	38	59	80	188	248	339
RN	1.137	1.500	6.000	617	38	59	82	196	266	340
RO	1.134	1.500	6.000	604	38	59	78	194	250	344
SA	1.162	1.500	6.000	585	38	59	64	152	202	297
SI	1.170	1.500	6.000	611	38	59	78	187	244	330
SO	1.145	1.500	6.000	617	38	59	84	199	271	347
SP	1.135	1.500	6.000	602	38	59	79	188	253	353
SR	1.150	1.500	6.000	584	38	59	69	157	225	290
SS	1.161	1.500	6.000	600	38	59	75	180	249	333
SU	1.145	1.500	6.000	600	38	59	79	180	250	339
SV	1.163	1.500	6.000	600	38	59	80	189	250	341



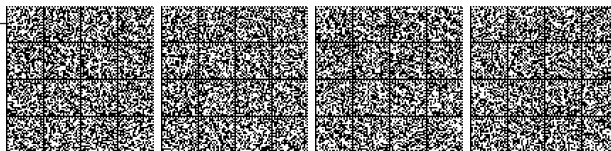
Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto di imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
TA	1.159	1.500	6.000	582	38	59	70	152	215	289
TE	1.163	1.500	6.000	585	38	59	64	152	212	310
TN	1.159	1.500	6.000	622	38	59	83	210	253	358
TO	1.179	1.500	6.000	601	38	59	87	218	251	406
TP	1.160	1.500	6.000	583	38	59	64	152	214	290
TR	1.148	1.500	6.000	602	38	59	75	186	238	328
TS	1.160	1.500	6.000	605	38	59	81	224	287	356
TV	1.144	1.500	6.000	602	38	59	88	213	291	406
UD	1.099	1.500	6.000	601	38	59	80	206	284	385
VA	1.172	1.500	6.000	615	38	59	85	226	284	406
VB	1.144	1.500	6.000	601	38	59	80	190	251	344
VC	1.162	1.500	6.000	597	38	59	86	194	249	342
VE	1.156	1.500	6.000	616	38	59	82	213	278	366
VI	1.159	1.500	6.000	606	38	59	80	204	262	347
VR	1.157	1.500	6.000	601	38	59	82	199	264	360
VT	1.153	1.500	6.000	601	38	59	70	170	215	321
VV	1.142	1.500	6.000	548	38	59	64	152	204	295



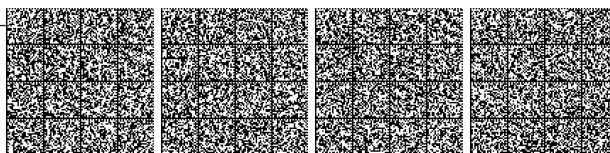
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Inviati telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
AG	67	81	126	92	10	50	283	430	403	1.939
AL	67	92	150	117	10	50	291	462	549	1.939
AN	67	90	144	117	10	50	297	477	501	2.042
AO	67	92	150	114	10	50	291	463	549	2.053
AP	67	87	143	100	10	50	297	456	452	2.048
AQ	67	86	134	92	10	50	283	422	414	2.019
AR	67	91	150	113	10	50	297	462	500	2.006
AT	67	92	149	106	10	50	291	444	510	2.026
AV	67	83	137	92	10	50	268	442	403	1.950
BA	67	79	138	93	10	50	283	463	403	2.044
BG	67	92	150	133	10	50	297	471	549	2.042
BI	67	90	147	115	10	50	291	442	509	1.939
BL	67	91	155	113	10	50	291	445	502	2.014
BN	67	87	137	92	10	50	268	442	403	2.027
BO	67	98	162	132	10	50	297	465	546	2.042
BR	67	76	137	93	10	50	268	463	403	1.939
BS	67	92	150	122	10	50	297	471	549	2.038
BT	67	77	138	93	10	50	283	447	403	2.035
BZ	67	92	155	117	10	50	297	469	549	2.052
CA	67	91	149	113	10	50	283	440	501	2.104
CB	67	82	138	93	10	50	283	440	403	1.939



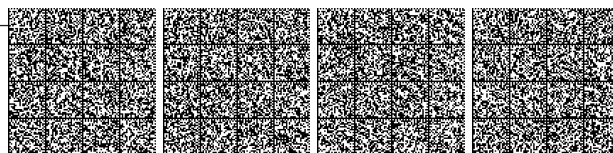
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
CE	67	87	138	92	10	50	283	437	403	2.030
CH	67	82	126	92	10	50	283	411	421	1.936
CL	67	89	126	92	10	50	268	430	403	1.939
CN	67	91	150	118	10	50	291	460	549	2.040
CO	67	98	151	133	10	50	291	471	549	2.036
CR	67	92	149	133	10	50	291	468	530	2.046
CS	67	83	137	92	10	50	268	407	403	1.939
CT	67	86	126	97	10	50	283	445	428	1.971
CZ	67	83	137	92	10	50	268	454	403	2.034
EN	67	82	126	92	10	50	268	430	403	1.939
FC	67	90	149	115	10	50	297	433	501	1.976
FE	67	90	150	113	10	50	291	433	501	2.042
FG	67	77	138	93	10	50	283	447	403	1.939
FI	67	91	150	115	10	50	297	475	529	2.044
FM	67	87	143	106	10	50	297	464	414	2.044
FR	67	85	134	106	10	50	283	440	411	2.010
GE	67	92	150	114	10	50	297	464	501	2.143
GO	67	91	150	113	10	50	291	458	501	2.039
GR	67	89	150	110	10	50	297	463	444	2.020
IM	67	92	151	114	10	50	291	428	501	1.987
IS	67	82	138	93	10	50	283	440	403	1.939
KR	67	83	137	92	10	50	268	454	403	2.034
LC	67	92	150	117	10	50	291	462	549	1.974



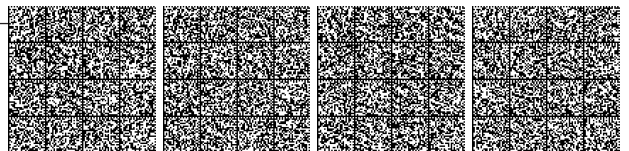
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Inviî telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
LE	67	82	138	93	10	50	283	447	403	1.960
LJ	67	90	149	112	10	50	297	441	470	2.030
LO	67	92	160	133	10	50	297	443	520	2.060
LT	67	87	132	106	10	50	283	440	411	2.040
LU	67	91	148	117	10	50	297	453	500	2.028
MB	67	98	150	125	10	50	297	500	549	2.197
MC	67	86	143	100	10	50	297	456	432	2.044
ME	67	88	138	96	10	50	283	430	409	1.939
MI	67	98	173	133	10	50	297	500	549	2.197
MN	67	93	149	118	10	50	297	443	504	1.953
MO	67	94	154	132	10	50	297	465	546	2.037
MS	67	89	150	110	10	50	297	453	444	2.020
MT	67	82	138	92	10	50	283	439	403	2.004
NA	67	87	145	97	10	50	283	442	439	2.041
NO	67	91	148	118	10	50	291	466	549	2.052
NU	67	84	138	93	10	50	283	440	410	2.017
OR	67	84	138	93	10	50	283	440	410	2.017
PA	67	84	148	98	10	50	283	457	468	2.045
PC	67	92	150	132	10	50	297	449	546	2.065
PD	67	92	155	122	10	50	297	461	549	2.085
PE	67	90	134	92	10	50	297	458	445	2.077
PG	67	91	150	112	10	50	297	465	466	2.038
PI	67	91	149	113	10	50	297	462	470	2.031



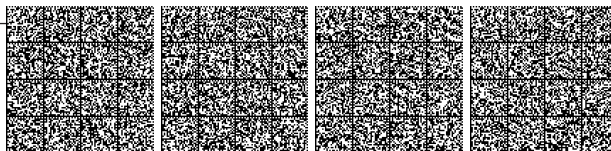
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Inviati telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
PN	67	91	149	113	10	50	291	462	518	2.106
PO	67	91	150	120	10	50	297	456	520	2.020
PR	67	95	152	132	10	50	297	463	546	2.065
PT	67	91	149	113	10	50	297	441	501	2.036
PU	67	90	149	114	10	50	297	459	414	2.048
PV	67	95	173	116	10	50	291	464	529	2.042
PZ	67	82	138	92	10	50	268	439	403	2.023
RA	67	90	150	113	10	50	297	433	527	1.995
RC	67	83	137	92	10	50	268	454	403	2.056
RE	67	92	162	118	10	50	297	464	546	2.023
RG	67	81	126	92	10	50	283	430	403	1.939
RI	67	85	130	106	10	50	283	417	411	1.987
RM	67	92	150	109	10	50	297	462	479	2.065
RN	67	91	149	122	10	50	297	470	501	1.976
RO	67	91	155	112	10	50	291	445	502	2.085
SA	67	87	138	95	10	50	283	437	403	1.945
SI	67	91	150	114	10	50	297	450	470	2.006
SO	67	93	152	117	10	50	297	462	505	1.974
SP	67	90	142	114	10	50	297	428	481	2.037
SR	67	84	137	92	10	50	283	445	428	1.961
SS	67	91	143	97	10	50	283	440	502	2.040
SU	67	91	149	113	10	50	283	440	501	2.104
SV	67	90	148	114	10	50	297	428	462	2.035



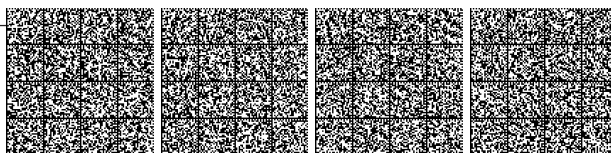
Provincia	Mod. 770/CU Ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU Ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU Ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Invii telematici esclusi quelli connessi con altre prestazioni professionali (F24 e simili)	Comunicazioni ed accessi a pubblici uffici anche per comunicazioni di irregolarità e simili	Assistenza al contribuente nella fase precontenziosa (ad esclusione dell'assistenza per comunicazioni di irregolarità e simili)	Contenzioso tributario	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative
TA	67	78	138	93	10	50	283	447	403	1.976
TE	67	83	134	97	10	50	283	422	410	2.019
TN	67	92	155	117	10	50	297	469	549	2.052
TO	67	92	156	118	10	50	297	500	549	2.104
TP	67	81	138	92	10	50	283	454	403	1.944
TR	67	85	142	104	10	50	291	465	466	1.950
TS	67	95	148	116	10	50	297	462	548	2.039
TV	67	95	155	122	10	50	297	467	549	2.037
UD	67	96	150	126	10	50	291	461	518	2.067
VA	67	95	167	126	10	50	291	468	549	2.023
VB	67	91	150	114	10	50	291	463	510	2.052
VC	67	91	146	118	10	50	291	462	509	2.052
VE	67	92	155	117	10	50	297	453	532	2.037
VI	67	91	151	121	10	50	297	486	549	2.039
VR	67	92	153	116	10	50	297	495	525	2.085
VT	67	85	130	106	10	50	291	417	411	1.987
VV	67	83	137	92	10	50	268	407	403	1.939



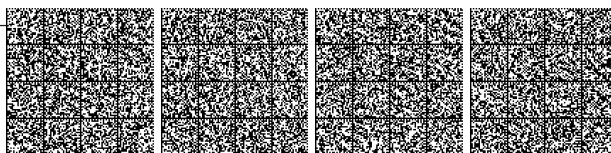
Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari
AG	2.015	2.139	1.439	882	2.008	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
AL	2.369	2.114	1.472	874	2.024	2.480	1.268	1.568	1.182	1.231
AN	2.379	2.270	1.479	907	2.166	2.480	1.300	1.568	1.245	1.231
AO	2.383	2.259	1.472	915	2.153	2.480	1.267	1.568	1.182	1.231
AP	2.325	2.222	1.479	923	2.115	2.480	1.191	1.568	1.245	1.231
AQ	2.294	2.255	1.439	915	2.130	2.480	1.153	1.568	1.158	1.231
AR	2.294	2.260	1.479	895	2.153	2.480	1.322	1.568	1.245	1.231
AT	2.325	2.114	1.472	892	2.024	2.480	1.284	1.568	1.182	1.231
AV	2.102	2.267	1.435	910	2.138	2.480	1.116	1.568	1.073	1.231
BA	2.331	2.223	1.439	914	2.160	2.480	1.218	1.568	1.158	1.231
BG	2.369	2.221	1.479	915	2.162	2.480	1.429	1.568	1.245	1.231
BI	2.382	2.114	1.472	860	2.131	2.480	1.284	1.568	1.182	1.231
BL	2.367	2.148	1.472	875	2.042	2.480	1.285	1.568	1.182	1.231
BN	1.953	2.270	1.435	896	2.138	2.480	1.116	1.568	1.073	1.231
BO	2.417	2.382	1.479	914	2.124	2.480	1.457	1.568	1.245	1.231
BR	1.993	2.223	1.435	869	2.044	2.480	1.159	1.568	1.073	1.231
BS	2.476	2.262	1.479	921	2.176	2.480	1.429	1.568	1.245	1.231
BT	2.048	2.223	1.439	914	2.160	2.480	1.218	1.568	1.158	1.231
BZ	2.391	2.218	1.479	909	2.083	2.480	1.333	1.568	1.245	1.231
CA	2.388	2.273	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
CB	2.218	2.120	1.439	883	2.091	2.480	1.116	1.568	1.158	1.231



Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari
CE	2.028	2.332	1.439	914	2.124	2.480	1.116	1.568	1.158	1.231
CH	2.323	2.245	1.439	904	2.130	2.480	1.118	1.568	1.158	1.231
CL	2.015	2.139	1.435	882	2.008	2.480	1.067	1.568	1.073	1.231
CN	2.365	2.114	1.472	860	2.024	2.480	1.282	1.568	1.182	1.231
CO	2.386	2.260	1.472	855	2.102	2.480	1.340	1.568	1.182	1.231
CR	2.429	2.242	1.472	855	2.096	2.480	1.346	1.568	1.182	1.231
CS	1.990	2.262	1.435	910	2.099	2.480	935	1.568	1.073	1.231
CT	2.160	2.154	1.439	912	2.082	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
CZ	2.255	2.271	1.435	885	2.099	2.480	1.059	1.568	1.073	1.231
EN	2.015	2.139	1.435	882	2.008	2.480	1.067	1.568	1.073	1.231
FC	2.344	2.265	1.479	862	2.099	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
FE	2.311	2.260	1.472	855	2.099	2.480	1.285	1.568	1.182	1.231
FG	1.993	2.223	1.439	892	2.160	2.480	1.142	1.568	1.158	1.231
FI	2.370	2.273	1.479	901	2.153	2.480	1.358	1.568	1.245	1.231
FM	2.339	2.051	1.479	867	2.115	2.480	1.190	1.568	1.245	1.231
FR	2.231	2.286	1.439	926	2.170	2.480	1.186	1.568	1.158	1.231
GE	2.391	2.297	1.479	894	2.117	2.480	1.337	1.568	1.245	1.231
GO	2.402	2.280	1.472	855	2.024	2.480	1.300	1.568	1.182	1.231
GR	2.163	2.260	1.479	863	2.153	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
IM	2.354	2.171	1.472	894	2.071	2.480	1.285	1.568	1.182	1.231
IS	2.218	2.120	1.439	883	2.091	2.480	1.116	1.568	1.158	1.231
KR	2.255	2.272	1.435	898	2.008	2.480	1.059	1.568	1.073	1.231



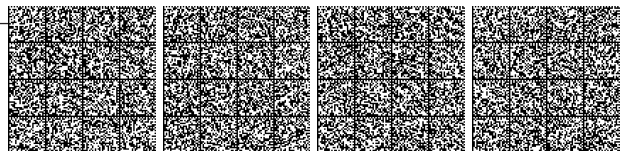
Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari
LC	2.476	2.211	1.472	880	2.096	2.480	1.357	1.568	1.182	1.231
LE	1.993	2.223	1.439	892	2.044	2.480	1.218	1.568	1.158	1.231
LI	2.300	2.260	1.479	863	2.153	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
LO	2.387	2.158	1.479	858	2.083	2.480	1.346	1.568	1.245	1.231
LT	2.347	2.286	1.439	926	2.170	2.480	1.225	1.568	1.158	1.231
LU	2.372	2.260	1.479	895	2.153	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
MB	2.388	2.273	1.479	920	2.252	2.480	1.429	1.568	1.245	1.231
MC	2.362	2.260	1.479	923	2.166	2.480	1.190	1.568	1.245	1.231
ME	2.149	2.154	1.439	912	2.008	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
MI	2.476	2.273	1.479	921	2.252	2.480	1.429	1.568	1.245	1.231
MIN	2.390	2.263	1.479	915	2.096	2.480	1.357	1.568	1.245	1.231
MO	2.327	2.281	1.479	907	2.168	2.480	1.312	1.568	1.245	1.231
MS	2.341	2.260	1.479	863	2.153	2.480	1.322	1.568	1.245	1.231
MT	2.126	2.279	1.439	899	2.095	2.480	1.059	1.568	1.158	1.231
NA	2.246	2.332	1.439	941	2.209	2.480	1.225	1.568	1.158	1.231
NO	2.420	2.207	1.472	918	2.024	2.480	1.284	1.568	1.182	1.231
NU	2.234	2.248	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
OR	2.234	2.248	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
PA	2.383	2.154	1.439	912	2.152	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
PC	2.380	2.263	1.479	855	2.211	2.480	1.312	1.568	1.245	1.231
PD	2.447	2.262	1.479	875	2.042	2.480	1.346	1.568	1.245	1.231
PE	2.339	2.269	1.479	914	2.144	2.480	1.257	1.568	1.245	1.231



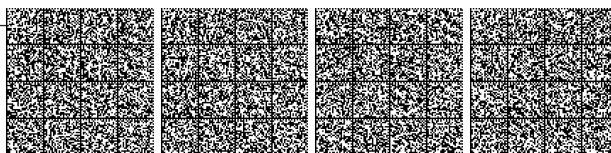
Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali
PG	2.327	2.120	1.479	915	2.086	2.480	1.290	1.568	1.245	1.231
PJ	2.369	2.260	1.479	869	2.153	2.480	1.322	1.568	1.245	1.231
PN	2.368	2.269	1.472	857	2.024	2.480	1.321	1.568	1.182	1.231
PO	2.359	2.273	1.479	894	2.153	2.480	1.326	1.568	1.245	1.231
PR	2.433	2.290	1.479	916	2.211	2.480	1.312	1.568	1.245	1.231
PT	2.202	2.260	1.479	869	2.153	2.480	1.302	1.568	1.245	1.231
PU	2.367	2.260	1.479	923	2.121	2.480	1.190	1.568	1.245	1.231
PV	2.370	2.242	1.472	881	2.110	2.480	1.333	1.568	1.182	1.231
PZ	2.126	2.279	1.435	899	2.151	2.480	1.059	1.568	1.073	1.231
RA	2.372	2.265	1.479	858	2.014	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
RC	2.255	2.327	1.435	910	2.008	2.480	1.059	1.568	1.073	1.231
RE	2.359	2.263	1.479	921	2.178	2.480	1.312	1.568	1.245	1.231
RG	1.979	2.139	1.439	912	2.008	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
RI	2.231	2.081	1.439	913	2.125	2.480	1.104	1.568	1.158	1.231
RM	2.437	2.286	1.479	1.182	2.252	2.480	1.378	1.568	1.245	1.231
RN	2.317	2.265	1.479	862	2.094	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
RO	2.367	2.244	1.472	875	2.141	2.480	1.285	1.568	1.182	1.231
SA	2.118	2.332	1.439	948	2.160	2.480	1.129	1.568	1.158	1.231
SI	2.315	2.260	1.479	894	2.153	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
SO	2.304	2.245	1.479	855	2.096	2.480	1.333	1.568	1.245	1.231
SP	2.370	2.297	1.479	894	2.071	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
SR	2.160	2.154	1.439	912	2.041	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231



Provincia	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C20)	Revisione contabile in Enti Pubblici	Revisione contabile diversa da quella di cui al rigo C22	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C27)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali
SS	2.379	2.248	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
SU	2.388	2.273	1.439	876	2.061	2.480	1.236	1.568	1.158	1.231
SV	2.384	2.171	1.479	894	2.071	2.480	1.285	1.568	1.245	1.231
TA	2.048	2.223	1.439	878	2.150	2.480	1.082	1.568	1.158	1.231
TE	2.196	2.254	1.439	921	2.130	2.480	1.182	1.568	1.158	1.231
TN	2.391	2.218	1.479	909	2.083	2.480	1.333	1.568	1.245	1.231
TO	2.419	2.188	1.479	906	2.152	2.480	1.436	1.568	1.245	1.231
TP	2.090	2.139	1.439	882	2.008	2.480	1.067	1.568	1.158	1.231
TR	2.327	2.120	1.472	891	2.086	2.480	1.290	1.568	1.182	1.231
TS	2.417	2.269	1.479	845	2.024	2.480	1.300	1.568	1.245	1.231
TV	2.384	2.273	1.479	887	2.042	2.480	1.346	1.568	1.245	1.231
UD	2.417	2.238	1.472	869	2.124	2.480	1.340	1.568	1.182	1.231
VA	2.395	2.252	1.472	897	2.161	2.480	1.383	1.568	1.182	1.231
VB	2.373	2.185	1.472	906	2.152	2.480	1.226	1.568	1.182	1.231
VC	2.372	2.114	1.472	860	2.024	2.480	1.284	1.568	1.182	1.231
VE	2.378	2.273	1.479	875	2.132	2.480	1.318	1.568	1.245	1.231
VI	2.373	2.211	1.479	911	2.157	2.480	1.337	1.568	1.245	1.231
VR	2.414	2.273	1.479	907	2.128	2.480	1.329	1.568	1.245	1.231
VT	2.358	2.268	1.472	913	2.125	2.480	1.182	1.568	1.182	1.231
VV	1.990	2.258	1.435	885	2.008	2.480	935	1.568	1.073	1.231



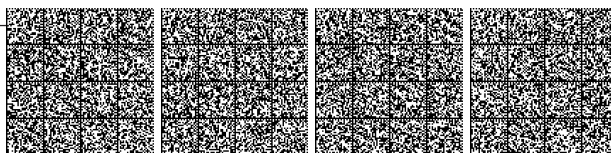
Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
AG	1.159	608	232	115	64	378	555	395	50
AL	1.334	608	272	120	64	378	555	395	50
AN	1.358	608	235	103	64	378	555	395	50
AO	1.334	608	252	117	64	378	555	395	50
AP	1.358	608	220	115	64	378	555	395	50
AQ	1.159	608	236	111	64	378	555	395	50
AR	1.358	608	235	114	64	378	555	395	50
AT	1.334	608	251	117	64	378	555	395	50
AV	953	608	208	115	64	378	555	395	50
BA	1.159	608	226	115	64	378	555	395	50
BG	1.358	608	235	117	64	378	555	395	50
BI	1.334	608	235	112	64	378	555	395	50
BL	1.334	608	229	107	64	378	555	395	50
BN	953	608	208	114	64	378	555	395	50
BO	1.358	608	238	113	64	378	555	395	50
BR	953	608	219	110	64	378	555	395	50
BS	1.358	608	235	112	64	378	555	395	50
BT	1.159	608	219	110	64	378	555	395	50
BZ	1.358	608	234	116	64	378	555	395	50
CA	1.159	608	235	117	64	378	555	395	50
CB	1.159	608	214	106	64	378	555	395	50
CE	1.159	608	214	113	64	378	555	395	50



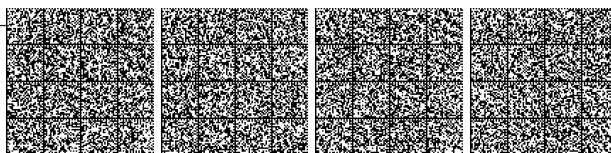
Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
CH	1.159	608	207	110	64	378	555	395	50
CL	953	608	232	115	64	378	555	395	50
CN	1.334	608	235	113	64	378	555	395	50
CO	1.334	608	235	108	64	378	555	395	50
CR	1.334	608	235	112	64	378	555	395	50
CS	953	608	207	110	64	378	555	395	50
CT	1.159	608	230	109	64	378	555	395	50
CZ	953	608	236	126	64	378	555	395	50
EN	953	608	231	103	64	378	555	395	50
FC	1.358	608	233	110	64	378	555	395	50
FE	1.334	608	237	110	64	378	555	395	50
FG	1.159	608	230	114	64	378	555	395	50
FI	1.358	608	238	119	64	378	555	395	50
FM	1.358	608	235	117	64	378	555	395	50
FR	1.159	608	222	115	64	378	555	395	50
GE	1.358	608	238	128	64	378	555	395	50
GO	1.334	608	215	107	64	378	555	395	50
GR	1.358	608	231	115	64	378	555	395	50
IM	1.334	608	236	106	64	378	555	395	50
IS	1.159	608	214	106	64	378	555	395	50
KR	953	608	208	110	64	378	555	395	50
LC	1.334	608	235	105	64	378	555	395	50
LE	1.159	608	224	107	64	378	555	395	50
LI	1.358	608	241	116	64	378	555	395	50



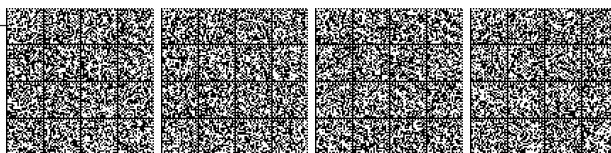
Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
LO	1.358	608	234	105	64	378	555	395	50
LT	1.159	608	234	115	64	378	555	395	50
LU	1.358	608	241	119	64	378	555	395	50
MB	1.358	608	250	123	64	378	555	395	50
MC	1.358	608	223	100	64	378	555	395	50
ME	1.159	608	234	111	64	378	555	395	50
MI	1.358	608	261	123	64	378	555	395	50
MIN	1.358	608	235	110	64	378	555	395	50
MO	1.358	608	236	117	64	378	555	395	50
MS	1.358	608	238	106	64	378	555	395	50
MT	1.159	608	211	113	64	378	555	395	50
NA	1.159	608	235	116	64	378	555	395	50
NO	1.334	608	234	113	64	378	555	395	50
NU	1.159	608	235	108	64	378	555	395	50
OR	1.159	608	235	108	64	378	555	395	50
PA	1.159	608	231	131	64	378	555	395	50
PC	1.358	608	230	117	64	378	555	395	50
PD	1.358	608	238	115	64	378	555	395	50
PE	1.358	608	235	110	64	378	555	395	50
PG	1.358	608	232	119	64	378	555	395	50
PI	1.358	608	231	114	64	378	555	395	50
PN	1.334	608	215	113	64	378	555	395	50
PO	1.358	608	237	112	64	378	555	395	50
PR	1.358	608	230	115	64	378	555	395	50



Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
PT	1.358	608	236	119	64	378	555	395	50
PU	1.358	608	231	112	64	378	555	395	50
PV	1.334	608	248	115	64	378	555	395	50
PZ	953	608	211	113	64	378	555	395	50
RA	1.358	608	234	111	64	378	555	395	50
RC	953	608	224	126	64	378	555	395	50
RE	1.358	608	238	118	64	378	555	395	50
RG	1.159	608	225	103	64	378	555	395	50
RI	1.159	608	211	112	64	378	555	395	50
RM	1.358	608	237	120	64	378	555	395	50
RN	1.358	608	228	110	64	378	555	395	50
RO	1.334	608	235	115	64	378	555	395	50
SA	1.159	608	235	115	64	378	555	395	50
SI	1.358	608	232	119	64	378	555	395	50
SO	1.358	608	233	123	64	378	555	395	50
SP	1.358	608	236	113	64	378	555	395	50
SR	1.159	608	231	110	64	378	555	395	50
SS	1.159	608	235	108	64	378	555	395	50
SU	1.159	608	235	117	64	378	555	395	50
SV	1.358	608	236	113	64	378	555	395	50
TA	1.159	608	220	110	64	378	555	395	50
TE	1.159	608	199	107	64	378	555	395	50
TN	1.358	608	234	116	64	378	555	395	50
TO	1.358	608	258	125	64	378	555	395	50



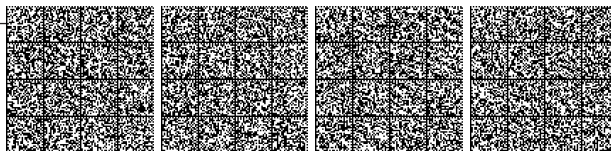
Provincia	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (1 dipendente)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (da 2 a 10 dipendenti)	Amministrazione del personale (paghe e stipendi) (oltre 10 dipendenti)	Consulenza e assistenza per i rapporti di lavoro e contenzioso amministrativo	Ricerca e selezione del personale	Pianificazione ed assistenza, sicurezza ed igiene negli ambienti di lavoro	Pratiche amministrative e contratti di lavoro atipici
TP	1.159	608	236	116	64	378	555	395	50
TR	1.334	608	201	103	64	378	555	395	50
TS	1.358	608	215	107	64	378	555	395	50
TV	1.358	608	235	109	64	378	555	395	50
UD	1.334	608	234	110	64	378	555	395	50
VA	1.334	608	244	115	64	378	555	395	50
VB	1.334	608	235	115	64	378	555	395	50
VC	1.334	608	241	125	64	378	555	395	50
VE	1.358	608	235	106	64	378	555	395	50
VI	1.358	608	238	113	64	378	555	395	50
VR	1.358	608	232	114	64	378	555	395	50
VT	1.334	608	211	113	64	378	555	395	50
VV	953	608	207	109	64	378	555	395	50



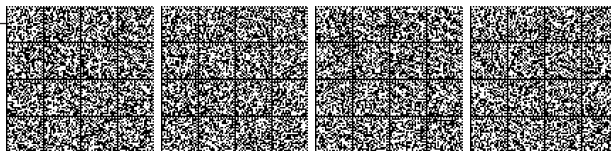
Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
AG	1.727	611	1.167	653	1.375	1.175	536	1.382	654
AL	1.751	706	1.406	836	1.777	1.375	597	1.591	717
AN	1.760	688	1.406	751	1.631	1.286	609	1.630	722
AO	1.751	722	1.464	836	1.771	1.360	605	1.600	745
AP	1.760	680	1.377	739	1.586	1.278	582	1.594	706
AQ	1.727	663	1.349	707	1.467	1.249	582	1.594	663
AR	1.760	680	1.387	775	1.645	1.283	585	1.596	708
AT	1.751	683	1.412	729	1.631	1.269	582	1.559	693
AV	1.706	622	1.246	655	1.328	1.110	545	1.456	585
BA	1.727	662	1.365	716	1.571	1.239	572	1.537	675
BG	1.760	777	1.663	836	1.777	1.537	647	1.737	824
BI	1.751	700	1.497	753	1.738	1.350	599	1.518	679
BL	1.751	680	1.404	749	1.605	1.293	582	1.604	711
BN	1.706	609	1.168	655	1.328	1.036	539	1.488	633
BO	1.760	769	1.588	796	1.687	1.473	633	1.634	785
BR	1.706	604	1.234	704	1.381	1.174	526	1.303	657
BS	1.760	728	1.468	836	1.710	1.388	632	1.627	824
BT	1.727	642	1.302	688	1.478	1.211	544	1.423	622
BZ	1.760	712	1.567	718	1.719	1.323	615	1.603	743
CA	1.727	678	1.395	703	1.542	1.286	582	1.565	725
CB	1.727	636	1.231	707	1.477	1.214	553	1.482	628
CE	1.727	612	1.198	658	1.399	1.132	530	1.456	648
CH	1.727	651	1.316	691	1.470	1.249	551	1.536	663



Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
CL	1.706	628	1.167	652	1.375	1.175	523	1.382	660
CN	1.751	700	1.503	753	1.643	1.350	606	1.593	788
CO	1.751	765	1.573	836	1.669	1.537	677	1.693	777
CR	1.751	692	1.663	836	1.777	1.537	624	1.642	824
CS	1.706	621	1.167	653	1.347	1.062	510	1.375	583
CT	1.727	646	1.340	714	1.511	1.175	556	1.388	679
CZ	1.706	641	1.378	715	1.385	1.075	565	1.417	669
EN	1.706	617	1.167	642	1.381	1.175	523	1.382	576
FC	1.760	682	1.451	730	1.654	1.312	589	1.596	799
FE	1.751	680	1.396	719	1.654	1.292	582	1.574	695
FG	1.727	613	1.247	668	1.418	1.182	542	1.303	604
FI	1.760	719	1.500	822	1.777	1.414	615	1.599	753
FM	1.760	679	1.387	739	1.622	1.272	591	1.572	724
FR	1.727	655	1.303	710	1.575	1.191	578	1.523	693
GE	1.760	711	1.515	765	1.702	1.369	599	1.616	700
GO	1.751	732	1.400	745	1.688	1.285	591	1.590	755
GR	1.760	681	1.388	722	1.586	1.227	583	1.482	700
IM	1.751	677	1.446	765	1.585	1.289	590	1.497	698
IS	1.727	636	1.231	707	1.477	1.214	553	1.482	628
KR	1.706	620	1.287	715	1.385	1.075	525	1.433	669
LC	1.751	769	1.572	836	1.643	1.537	625	1.587	824
LE	1.727	623	1.251	692	1.433	1.165	549	1.391	615
LI	1.760	705	1.404	793	1.582	1.281	584	1.482	734
LO	1.760	687	1.654	836	1.777	1.480	675	1.737	824



Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
LT	1.727	668	1.337	715	1.519	1.238	573	1.515	700
LU	1.760	687	1.404	797	1.777	1.275	586	1.564	705
MB	1.760	779	1.679	836	1.777	1.537	636	1.692	823
MC	1.760	694	1.403	750	1.586	1.280	583	1.596	700
ME	1.727	646	1.327	678	1.565	1.200	559	1.382	636
MI	1.760	779	1.663	836	1.777	1.537	682	1.737	824
MN	1.760	709	1.514	836	1.659	1.331	617	1.595	809
MO	1.760	756	1.479	784	1.687	1.473	649	1.624	799
MS	1.760	683	1.401	728	1.581	1.261	596	1.579	700
MT	1.727	649	1.278	676	1.321	1.215	579	1.379	660
NA	1.727	660	1.348	689	1.525	1.214	563	1.581	679
NO	1.751	700	1.583	836	1.777	1.440	623	1.615	788
NU	1.727	670	1.321	689	1.542	1.286	582	1.477	688
OR	1.727	670	1.321	689	1.542	1.286	582	1.477	687
PA	1.727	668	1.386	713	1.565	1.247	577	1.558	689
PC	1.760	701	1.499	796	1.687	1.350	618	1.607	700
PD	1.760	688	1.419	749	1.607	1.305	613	1.600	744
PE	1.760	678	1.401	711	1.518	1.260	572	1.568	673
PG	1.760	677	1.347	755	1.590	1.285	585	1.545	731
PI	1.760	682	1.403	822	1.748	1.272	602	1.551	701
PN	1.751	740	1.400	745	1.688	1.285	604	1.589	755
PO	1.760	694	1.483	822	1.777	1.303	598	1.600	730
PR	1.760	727	1.499	761	1.687	1.350	615	1.607	799
PT	1.760	688	1.408	797	1.655	1.286	596	1.499	739



Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
PU	1.760	687	1.403	794	1.596	1.283	586	1.572	703
PV	1.751	712	1.559	836	1.777	1.331	600	1.599	734
PZ	1.706	649	1.278	676	1.321	1.195	538	1.379	660
RA	1.760	717	1.451	719	1.654	1.326	619	1.604	672
RC	1.706	627	1.250	686	1.385	1.213	554	1.390	607
RE	1.760	749	1.576	796	1.687	1.356	599	1.634	799
RG	1.727	641	1.167	687	1.375	1.192	526	1.382	674
RI	1.727	664	1.299	710	1.519	1.116	576	1.515	697
RM	1.760	682	1.408	723	1.616	1.297	586	1.612	708
RN	1.760	696	1.407	783	1.654	1.280	621	1.625	755
RO	1.751	692	1.404	749	1.605	1.274	598	1.600	711
SA	1.727	639	1.300	687	1.525	1.177	555	1.487	654
SI	1.760	705	1.404	797	1.664	1.282	589	1.533	741
SO	1.760	693	1.468	836	1.777	1.537	586	1.607	799
SP	1.760	676	1.407	765	1.585	1.283	576	1.581	706
SR	1.727	614	1.313	700	1.375	1.207	557	1.393	622
SS	1.727	670	1.392	703	1.542	1.286	582	1.477	685
SU	1.727	678	1.395	703	1.542	1.286	582	1.565	725
SV	1.760	689	1.433	765	1.585	1.289	592	1.523	737
TA	1.727	636	1.302	685	1.433	1.193	549	1.370	632
TE	1.727	672	1.343	705	1.470	1.263	581	1.536	698
TN	1.760	712	1.567	718	1.719	1.323	615	1.603	743
TO	1.760	707	1.583	836	1.777	1.515	623	1.631	726
TP	1.727	646	1.319	673	1.316	1.207	553	1.478	695



Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali), societaria e del lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali	Assistenza e consulenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e stipendi)
TR	1.751	658	1.347	717	1.576	1.233	574	1.545	694
TS	1.760	688	1.400	745	1.688	1.285	595	1.582	755
TV	1.760	694	1.414	799	1.605	1.334	632	1.636	785
UD	1.751	683	1.419	745	1.688	1.285	619	1.592	755
VA	1.751	737	1.663	836	1.777	1.537	629	1.612	824
VB	1.751	681	1.405	836	1.631	1.269	589	1.615	788
VC	1.751	684	1.465	738	1.777	1.269	621	1.593	697
VE	1.760	682	1.460	749	1.640	1.325	595	1.595	713
VI	1.760	687	1.448	749	1.777	1.368	629	1.600	785
VR	1.760	716	1.419	828	1.754	1.336	603	1.601	785
VT	1.751	669	1.366	718	1.583	1.272	576	1.515	685
VV	1.706	608	1.167	653	1.347	1.063	510	1.375	583



ALLEGATO 50

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK06U

SERVIZI FORNITI DA REVISORI CONTABILI,
PERITI, CONSULENTI ED ALTRI SOGGETTI
CHE SVOLGONO ATTIVITÀ IN MATERIA DI
AMMINISTRAZIONE, CONTABILITÀ E
TRIBUTI (LAVORO AUTONOMO)



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.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK06U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 69.20.13 - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK06U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK06U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK06U 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 servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK06U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Professionisti che in genere erogano servizi di contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali remunerati non a forfait** (Numerosità: 1.016). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate** (Numerosità: 2.072). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 1.039). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait** (Numerosità: 1.112). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva** (Numerosità: 190);
- **MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile** (Numerosità: 351). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 2.649). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 50.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK06U 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

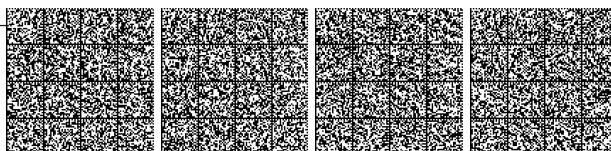
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Incidenza delle spese sui compensi;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

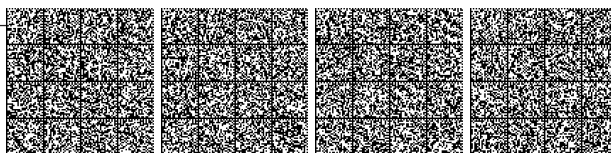
- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU;
- Corrispondenza del numero di CU Ordinarie con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 730 minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;

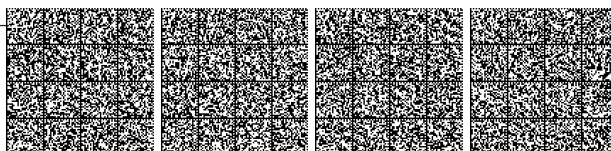


- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Redazione bilanci minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Revisione legale in Enti Pubblici minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche di parte minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Incarichi giudiziari minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;



- Compenso medio dell'attività Procedure concorsuali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Convegni e corsi di formazione minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Attività di conciliazione minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento;
- Compenso medio dell'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali minore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 50.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 la somma dei:

1. compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"¹;
2. compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da quelle al punto precedente².

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 alla somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e la somma delle componenti di compenso indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti 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.

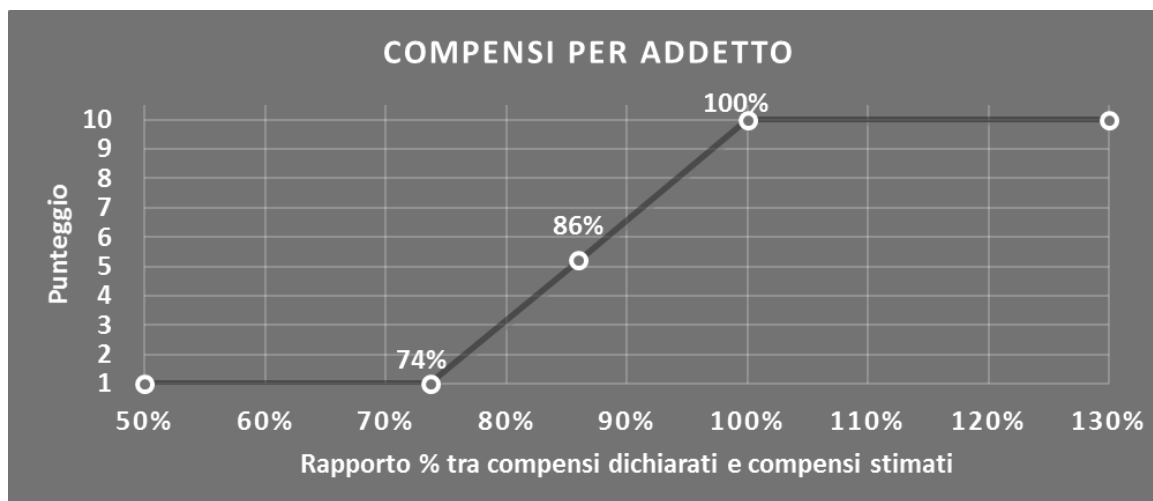
¹ I compensi stimati per addetto per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" sono pari ai Compensi stimati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi di "Altre prestazioni" + "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" diviso 100.

² I compensi dichiarati per addetto derivanti da attività diverse da "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" sono pari ai Compensi dichiarati per addetto moltiplicati per la percentuale sui compensi di $(100 - \text{"Altre prestazioni"} - \text{"Stabili collaborazioni con altri studi professionali"})$ diviso 100.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30482)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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





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 50.B**.

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 85**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

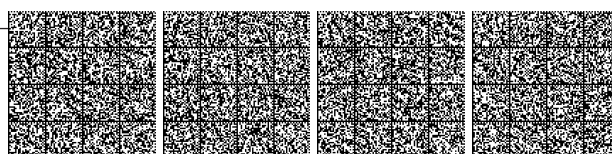
L'indicatore misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e la somma di:

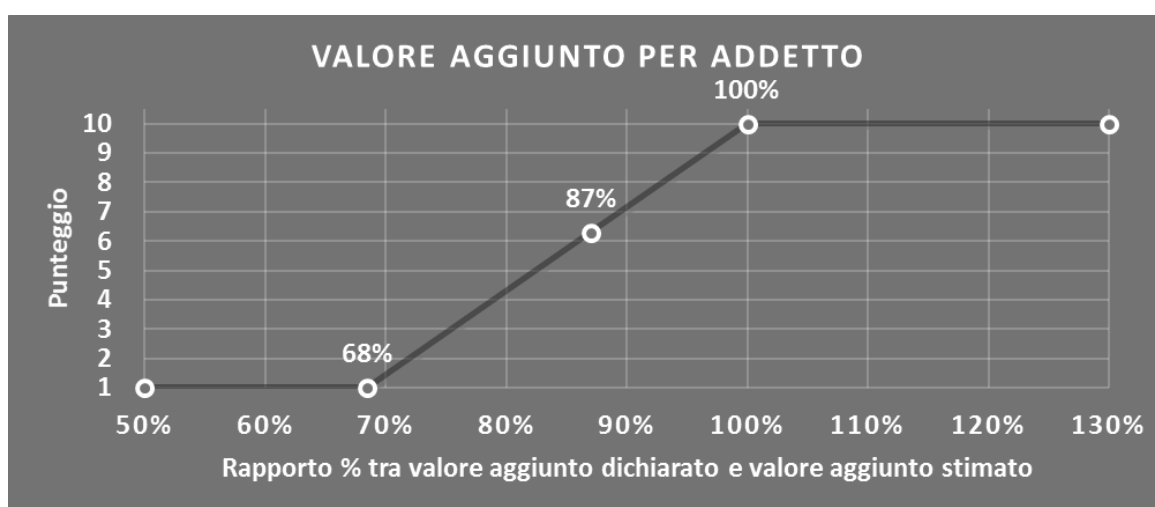
1. valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"⁵;
2. valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da quelle al punto precedente⁶.

⁵ Il valore aggiunto stimato per addetto per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" è pari al valore aggiunto stimato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di "Altre prestazioni" + "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" diviso 100.

⁶ Il valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività diverse da "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" è pari al valore aggiunto dichiarato per addetto moltiplicato per la percentuale sui compensi effettivi di $(100 - \text{"Altre prestazioni"} - \text{"Stabili collaborazioni con altri studi professionali"})$ diviso 100.



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 alla somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e la somma delle componenti di valore aggiunto indicate ai punti 1 e 2 moltiplicate per il numero di addetti 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 riferimento⁷ o il valore aggiunto dichiarato è minore di zero, 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 modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

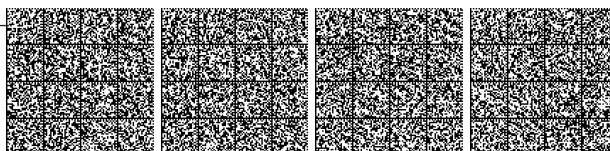


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 50.C**.

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 85**.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37854)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

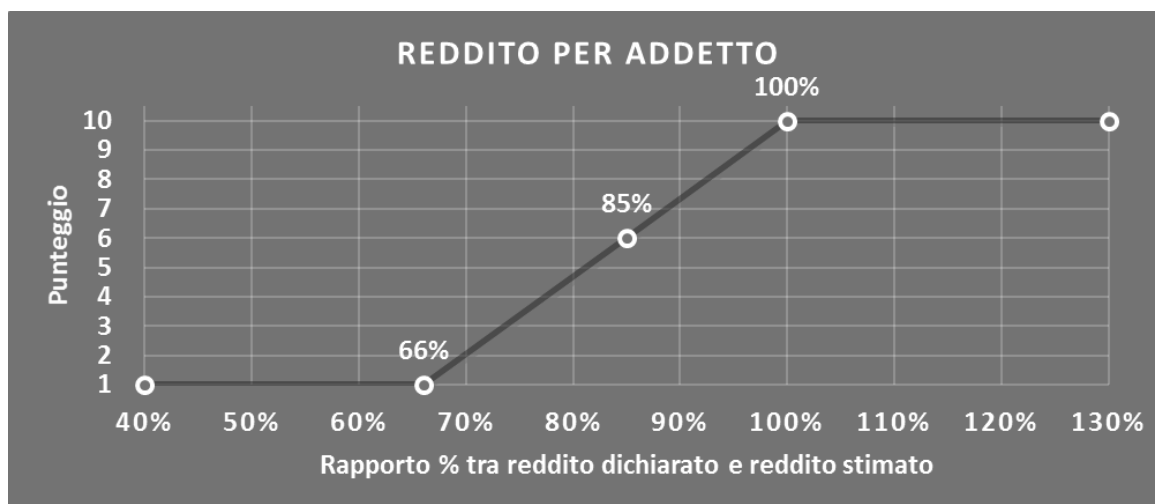


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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 riferimento⁹ 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



Il reddito stimato è pari alla somma del reddito dichiarato e dell'eventuale maggior valore aggiunto stimato¹¹.

⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41428)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

¹⁰ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$

¹¹ $\text{Maggior valore aggiunto stimato} = \text{valore aggiunto stimato per le attività "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"} + \text{valore aggiunto dichiarato derivante da attività diverse da "Altre prestazioni" e "Stabili collaborazioni con altri studi professionali"} - \text{valore aggiunto dichiarato}$. Se tale importo è minore di zero, allora il Maggior valore aggiunto stimato è posto pari a zero.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

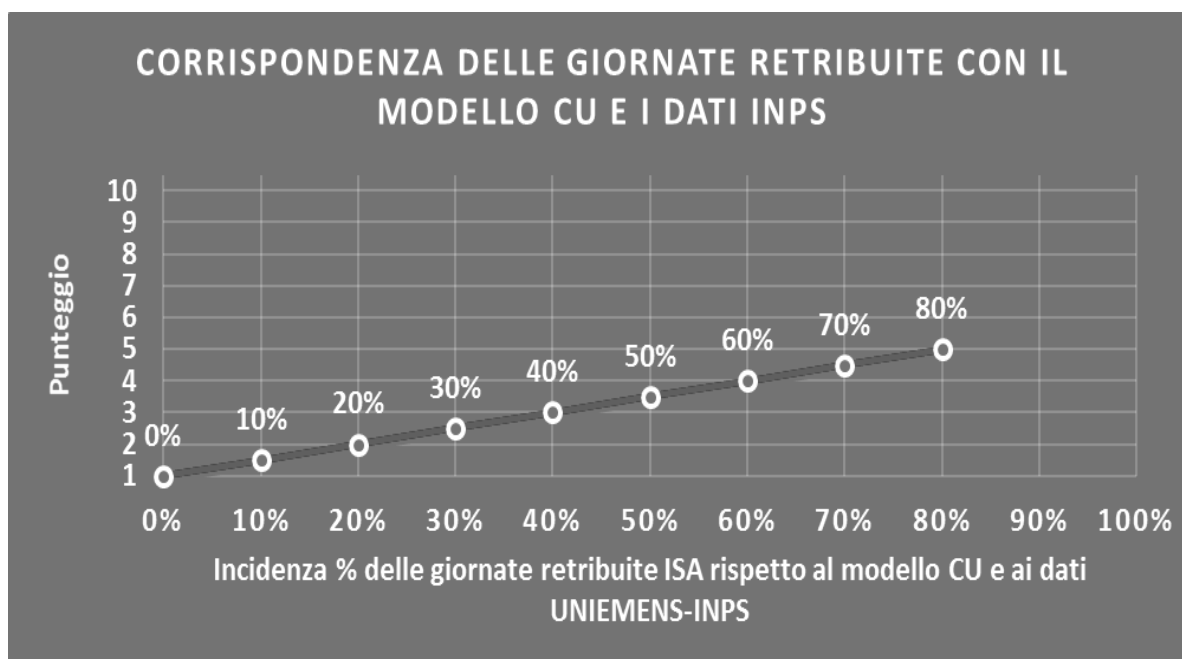
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato¹² fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹² Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





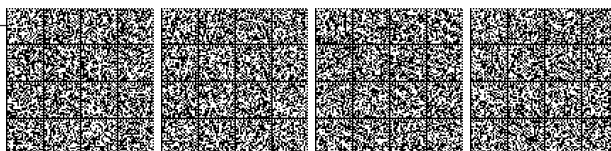
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

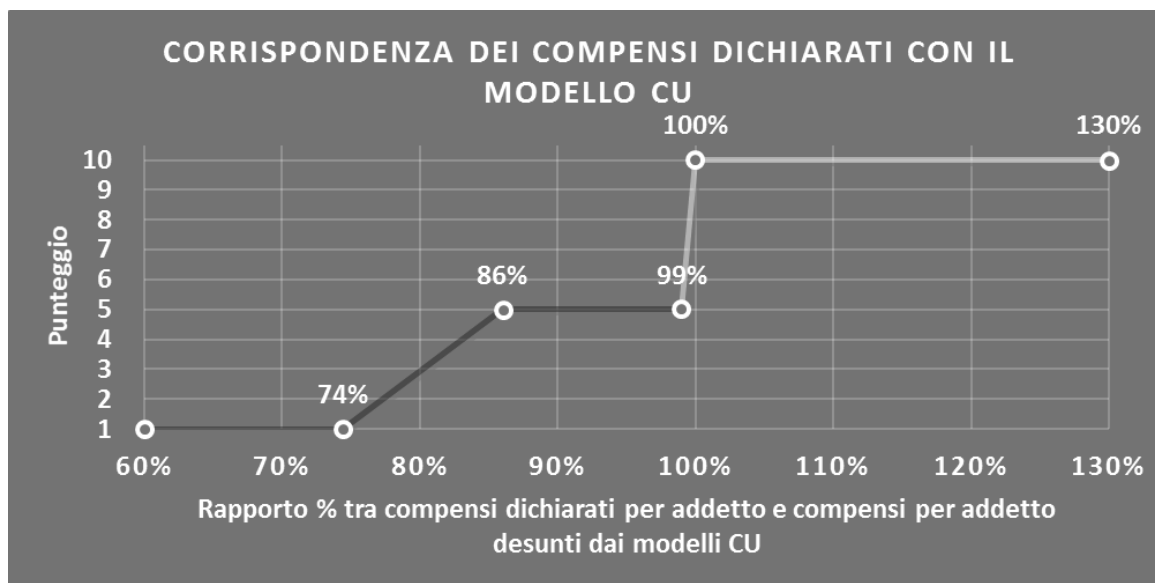
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento¹³, 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 modulato¹⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30482)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

¹⁴ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁵. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

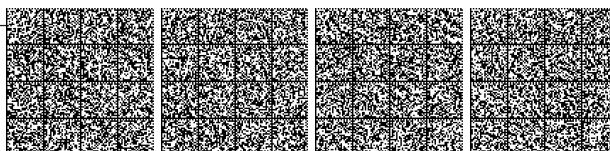
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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,

¹⁵ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



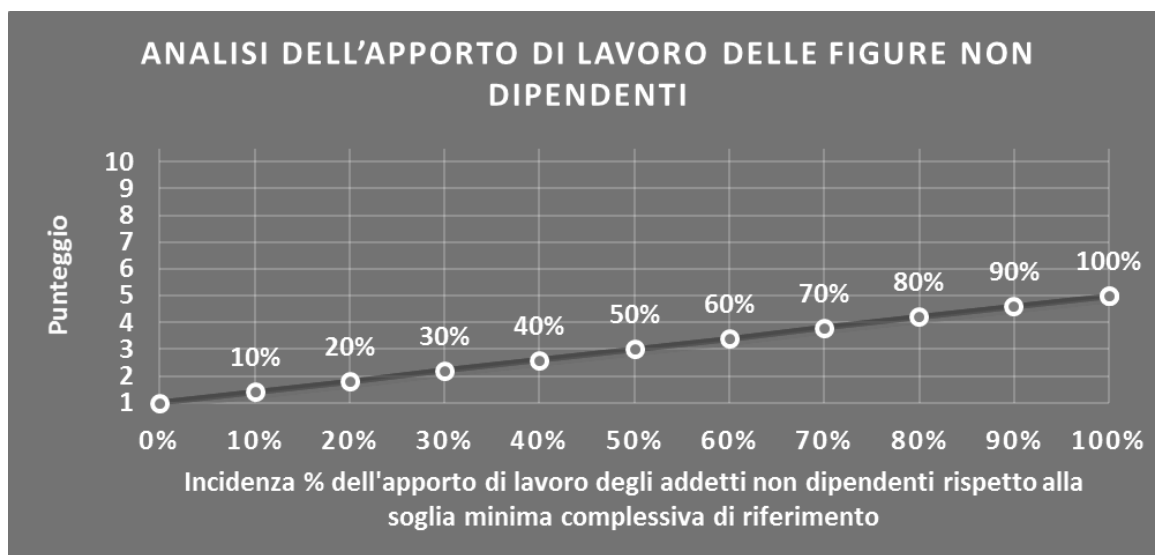
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

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

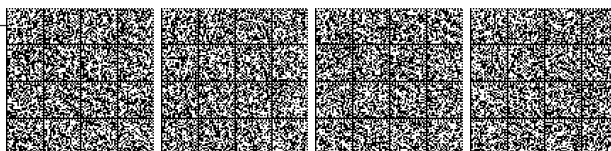
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹⁶ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹⁶ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

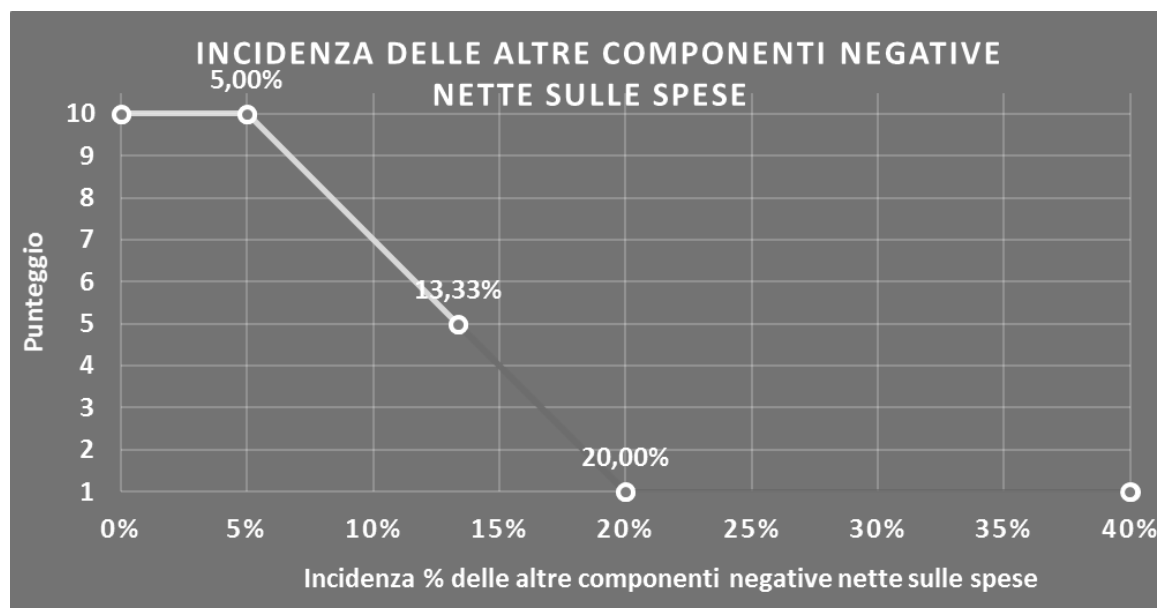
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **5,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **20,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹⁷ fra 1 e 10.

I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹⁷ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	25,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	25,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

INCIDENZA DELLE SPESE SUI COMPENSI

L'indicatore verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto all'ammontare dei compensi.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il totale delle spese e l'ammontare dei compensi.

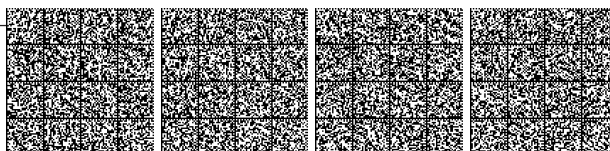
Qualora i compensi complessivamente incassati siano uguali a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (ad es. **55,06%** per i professionisti appartenenti al MoB1 che non si avvalgono di forza lavoro), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Le soglie di riferimento (espresse in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" e in base alla presenza o assenza di forza lavoro¹⁸ come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia massima
MoB 1	Professionisti senza forza lavoro	55,06
	Professionisti con forza lavoro	75,16
MoB 2	Professionisti senza forza lavoro	49,92
	Professionisti con forza lavoro	72,65
MoB 3	Professionisti senza forza lavoro	55,06
	Professionisti con forza lavoro	81,03
MoB 4	Professionisti senza forza lavoro	48,14
	Professionisti con forza lavoro	73,83

¹⁸ La forza lavoro è pari alla somma di Spese per prestazioni di lavoro dipendente, Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa, Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.



MoB 5	Professionisti senza forza lavoro	48,24
	Professionisti con forza lavoro	84,71
MoB 6	Professionisti senza forza lavoro	40,36
	Professionisti con forza lavoro	67,09
MoB 7	Professionisti senza forza lavoro	41,25
	Professionisti con forza lavoro	68,54

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto della forza lavoro, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

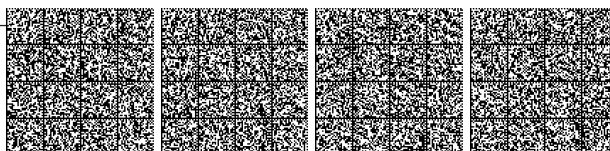
Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

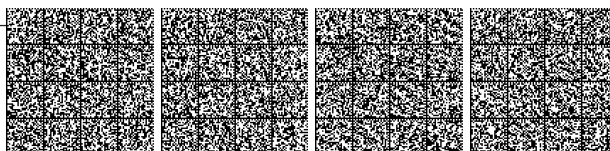
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

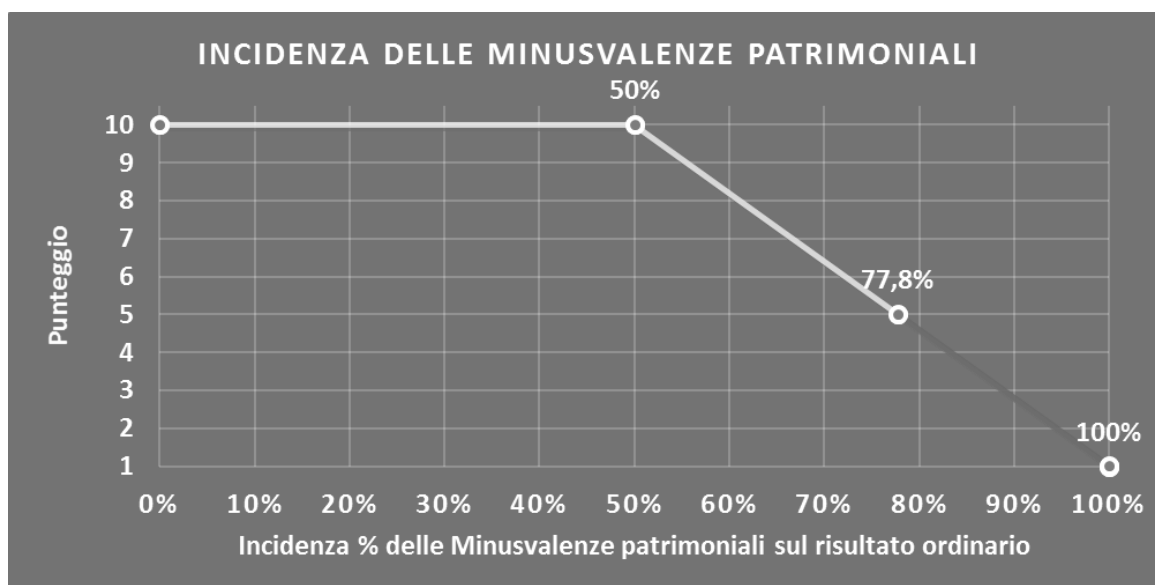
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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 modulato²⁰ fra 1 e 10.

¹⁹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

²⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



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

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

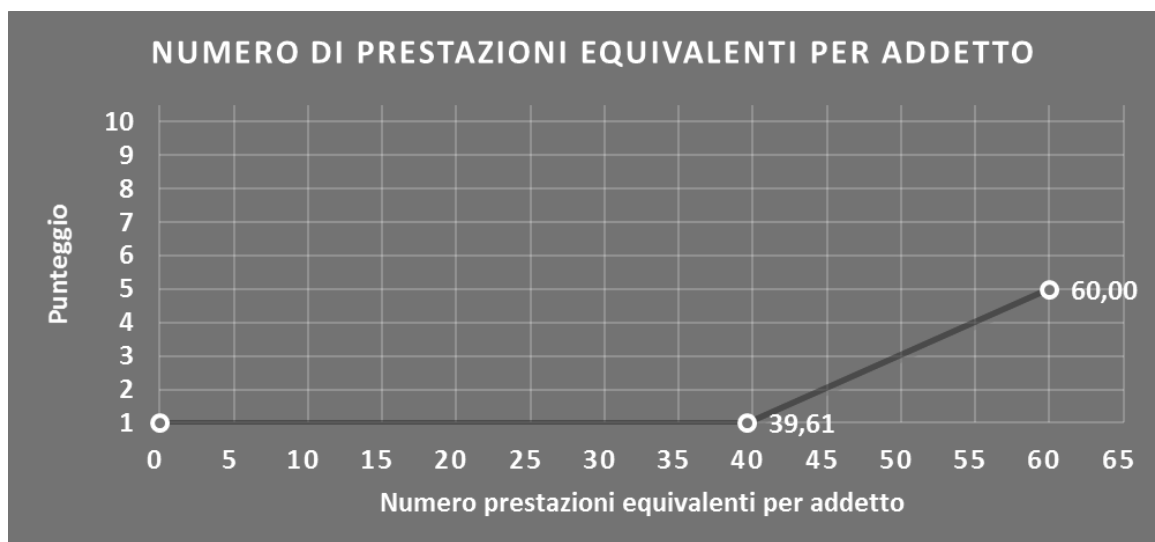
Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 160 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

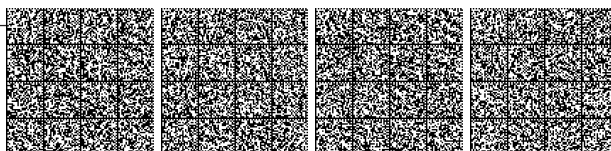
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **60,00 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità²¹ generale a livello comunale, con età professionale compresa tra 4 e 6 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **39,61 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale compresa tra 4 e 6 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), 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 modulato²² fra 1 e 5.



²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²² $\text{Punteggio} = 1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

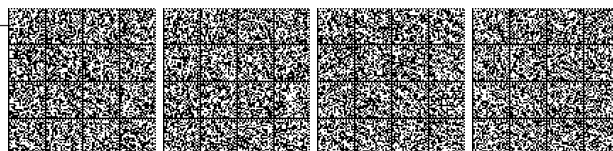


I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"²³.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale <= 1, assenza di "Altre attività"	66,73	79,79
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale <= 1, assenza di "Altre attività"	87,86	127,03
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale <= 1, presenza di "Altre attività"	15,63	29,14
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale <= 1, presenza di "Altre attività"	30,27	47,49
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	34,88	47,63
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	105,30	143,84
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	16,25	33,26
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	39,00	59,73
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	39,61	60,00
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	101,49	139,20
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	26,70	40,75
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	51,94	71,88
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), assenza di "Altre attività"	69,81	93,15
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), assenza di "Altre attività"	137,06	177,81
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), presenza di "Altre attività"	40,44	56,09

²³ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), presenza di "Altre attività"	66,30	97,04
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 36 , assenza di "Altre attività"	56,03	75,50
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 36 , assenza di "Altre attività"	162,22	195,98
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 36 , presenza di "Altre attività"	50,01	68,58
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 36 , presenza di "Altre attività"	86,76	138,18

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

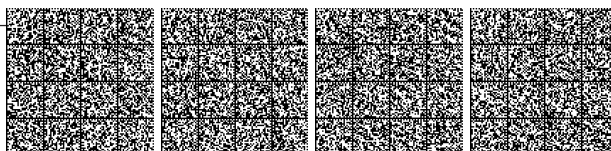
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

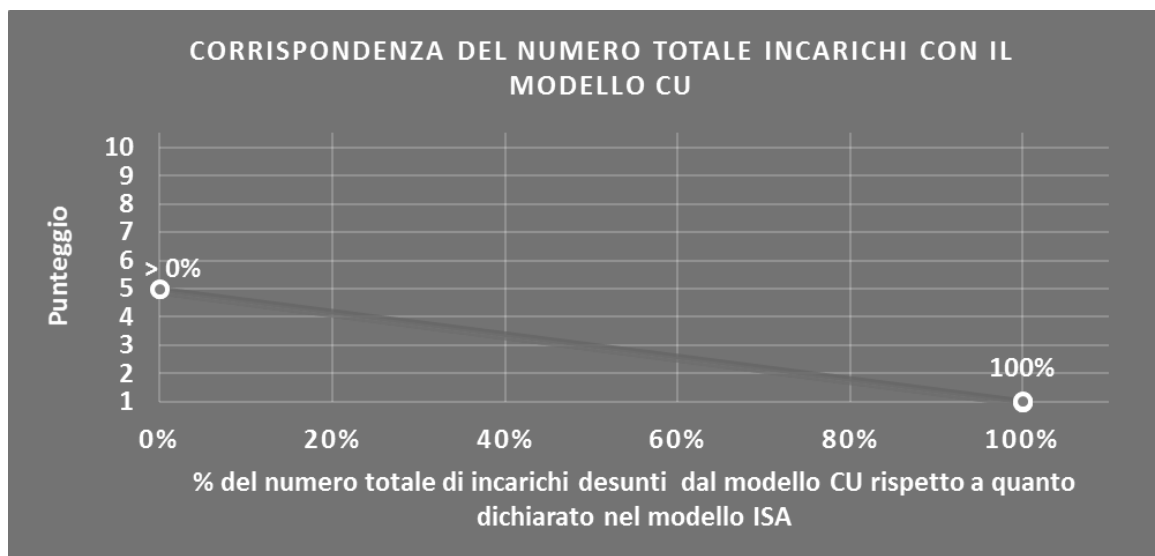
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato²⁴ fra 1 e 5.

²⁴ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





CORRISPONDENZA DEL NUMERO DI CU ORDINARIE CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'«incaricato» alla presentazione telematica.

L'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1 quando il numero di CU Ordinarie dichiarato nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'«incaricato» alla presentazione telematica e la percentuale sui compensi delle Forniture di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait è pari a zero.

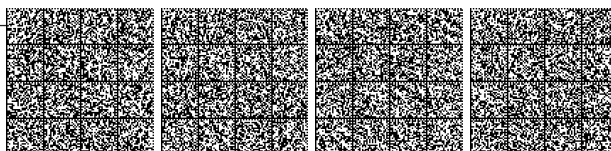
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI FINO A EURO 1.500,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI OLTRE EURO 1.500,00 E FINO A EURO 6.000,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA (COMPENSI OLTRE EURO 6.000,00) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

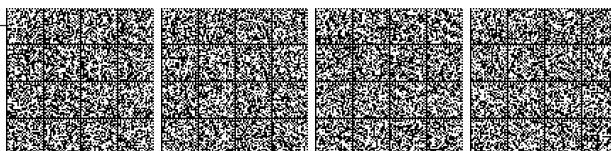
L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.



Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità semplificata sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 730 (A SEGUITO DI CONVENZIONE CON IL SOSTITUTO D'IMPOSTA DEL SOGGETTO DICHIARANTE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 730 MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 730 rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 730 sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI PERSONE FISICHE NON TITOLARI DI PARTITA IVA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

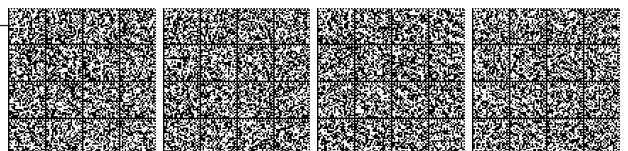
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI PERSONE FISICHE TITOLARI DI PARTITA IVA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI SOCIETÀ DI PERSONE ED EQUIPARATE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. UNICO/REDDITI SOCIETÀ DI CAPITALI, ENTI COMMERCIALI ED EQUIPARATI/MOD. UNICO/REDDITI ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (1 SOSTITUITO) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (DA 2 A 10 SOSTITUITI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD. 770/CU ORDINARIA (OLTRE 10 SOSTITUITI) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ MOD.IVA (ANCHE SE COMPRESO NELLA DICHIARAZIONE UNIFICATA) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTENZIOSO TRIBUTARIO ED ASSISTENZA DEL CONTRIBUENTE NELLA FASE PRECONTENZIOSA (COMPRESI GLI ISTITUTI C.D. DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO: ACCERTAMENTO CON ADESIONE, AUTOTUTELA, ECC.) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

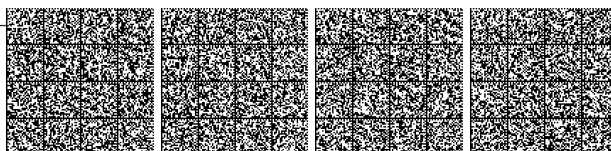
L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.



Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REDAZIONE BILANCI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Redazione bilanci rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Redazione bilanci sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INCARICHI DI REVISORE O COLLEGI SINDACALI IN ASSOCIAZIONI, FONDAZIONI, SOCIETÀ COOPERATIVE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

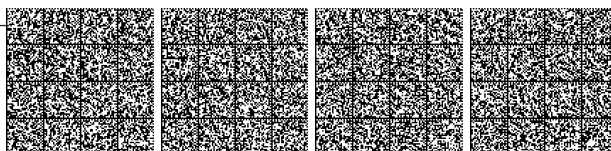
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ COLLEGI SINDACALI (DIVERSI DA QUELLI INDICATI AL RIGO C17) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REVISIONE LEGALE IN ENTI PUBBLICI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Revisione legale in Enti Pubblici rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

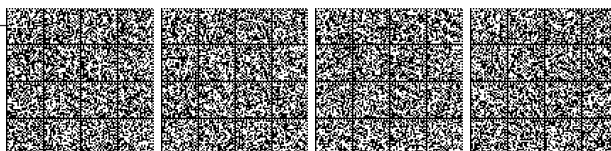
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Revisione legale in Enti Pubblici sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ REVISIONE LEGALE DIVERSA DA QUELLA DI CUI AL RIGO C19 MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZE E PARERI IN MATERIA CONTABILE, FISCALE E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA AZIENDALE, ORGANIZZATIVA E FINANZIARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA PER OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, TRASFORMAZIONI, SCISSIONI, CONFERIMENTI, CESSIONI, ECC.) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE DI PARTE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche di parte rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Perizie e consulenze tecniche di parte sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA IN MATERIA DI PROCEDURE CONCORSUALI (DIVERSA DA QUELLA PREVISTA DALLA VARIABILE C24) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE D'UFFICIO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Perizie e consulenze tecniche d'ufficio sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ INCARICHI GIUDIZIALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Incarichi giudiziari rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

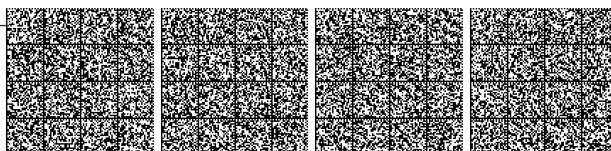
Qualora il numero incarichi relativo all'attività Incarichi giudiziari sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PROCEDURE CONCORSUALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Procedure concorsuali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.



L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Procedure concorsuali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONVEGNI E CORSI DI FORMAZIONE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Convegni e corsi di formazione rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Convegni e corsi di formazione sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO (1 UNITÀ DI PERSONALE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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



Qualora il numero incarichi relativo all'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO (DA 2 A 10 UNITÀ DI PERSONALE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO (OLTRE 10 UNITÀ DI PERSONALE) MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.



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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ PARTECIPAZIONE A CONSIGLI D'AMMINISTRAZIONE O INCARICHI IN ORGANISMI DI CATEGORIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

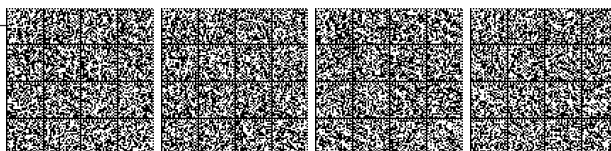
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ ATTIVITÀ DI CONCILIAZIONE MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Attività di conciliazione rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Attività di conciliazione sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA, CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, CONSULENZA IN MATERIA FISCALE (COMPRESSE DICHIARAZIONI FISCALI) E SOCIETARIA, CALCOLO E STAMPA DI DOCUMENTAZIONE IN MATERIA DI LAVORO MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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



Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ ORDINARIA, BILANCIO E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

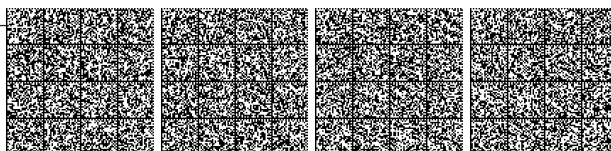
COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONTABILITÀ SEMPLIFICATA E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.



Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.

COMPENSO MEDIO DELL'ATTIVITÀ CONSULENZA CONTABILE, BILANCIO E DICHIARAZIONI FISCALI MINORE DELLA SOGLIA INFERIORE PROVINCIALE DI RIFERIMENTO

L'indicatore verifica la plausibilità del compenso medio dell'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali rispetto al valore della soglia inferiore di compenso unitario definito a livello provinciale.

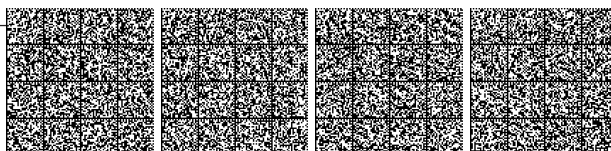
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il compenso medio dell'attività è minore del corrispondente valore della soglia inferiore provinciale di riferimento.

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

Qualora il numero incarichi relativo all'attività Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali sia uguale a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento si rimanda al **Sub Allegato 50.E**.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 50.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	CONTAB_E_DICHIAR_P	Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali
	REVIS_LEG_E_COLL_SIND_P	Revisione legale e Collegi sindacali
	PRESTAZIONI_A_FORFAIT_P	Fornitura di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait
Strutture di spesa / Relazione con il committente	SOCI_P	Numero di soci
	DIP_COCO_N	Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 50.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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,098284288296409	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058248797510654	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,170648497670264	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,203281514364887	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,500598180444447	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Compenso stimato
Quota numero Dipendenti	-0,247888573933170	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 24,79% in termini di Compenso stimato
Rilevanza dei compensi a terzi	0,153817903127719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
Età professionale fino a un anno	-0,098766298300284	La condizione di 'Età professionale fino a un anno' determina una diminuzione del 9,88% del Compenso stimato
Età professionale da 2 a 3 anni	-0,052709375295119	La condizione di 'Età professionale da 2 a 3 anni' determina una diminuzione del 5,27% del Compenso stimato
Età professionale da 4 a 6 anni	-0,028674344202308	La condizione di 'Età professionale da 4 a 6 anni' determina una diminuzione del 2,87% del Compenso stimato
Età professionale oltre 35 anni	-0,051801339778055	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione del 5,18% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,241206581054097	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 24,12% del Compenso stimato
Pensionato	-0,097958146882153	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 9,80% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,087993660405229	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,80% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate	0,088928113535315	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,89% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,059548892663834	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,95% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait	0,055802466405941	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,58% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva	0,096354997579193	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,64% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile	0,219056394420929	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 21,91% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	0,083776330321639	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'8,38% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,117662542745671	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'11,77% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,165996828049858	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 16,60% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,202030233421254	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 20,20% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,129079942099349	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 12,91% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,100878488787309	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 10,09% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,008744150488778	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,87% del Compenso stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) ²	-0,006327608438780	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,006% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) ²	-0,010019282489369	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001599850544459	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,541653661608687	
Coefficiente di rivalutazione		1,007613211401411	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(¹) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(²) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(³) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{\circ} \text{addetti})$

(⁴) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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 50.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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,090434574394472	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,086635373318455	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,237780855453093	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,089447608062534	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,260862068457253	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,324799477810474	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 32,48% in termini di VA stimato
Rilevanza dei compensi a terzi	0,070135361036334	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Età professionale fino a un anno	-0,136576212548920	La condizione di 'Età professionale fino a un anno' determina una diminuzione del 13,66% del VA stimato
Età professionale da 2 a 3 anni	-0,069871499434727	La condizione di 'Età professionale da 2 a 3 anni' determina una diminuzione del 6,99% del VA stimato
Età professionale da 4 a 6 anni	-0,031720694317638	La condizione di 'Età professionale da 4 a 6 anni' determina una diminuzione del 3,17% del VA stimato
Età professionale oltre 35 anni	-0,076413655349347	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione del 7,64% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,3052222104467841	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 30,52% del VA stimato
Pensionato	-0,128308384015703	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 12,83% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,115415656559997	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'11,54% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate	0,129140593393928	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 12,91% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Professionisti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,070777555025510	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,08% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait	0,073320548693959	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,33% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Professionisti che generalmente operano in forma collettiva	0,100982433365456	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,10% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore contabile	0,287226531053326	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 28,72% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	0,126468728732163	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 12,65% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,129475017446037	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 12,95% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,157848630492225	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 15,78% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,136488827495878	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 13,65% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,148754494104384	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 14,88% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,103197371546556	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 10,32% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,011437555181327	Una diminuzione di un punto del Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,14% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000612217940052	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,396787812734174	
	Coefficiente di rivalutazione	1,052563431228851	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

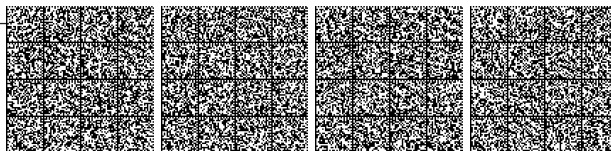
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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 50.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK06U:

Addetti²⁵ (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 di soci

Addetti non dipendenti²⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

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

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Compenso medio = (Compensi * percentuale sui compensi riferita all'attività diviso 100) diviso Numero incarichi riferito all'attività

Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate + Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati + Percentuale sui compensi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Percentuale sui compensi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) + Percentuale sui compensi Redazione bilanci

CU Ordinarie = Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività

Fornitura di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la

²⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).



Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello nazionale²⁷

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK06U per abitante a livello nazionale²⁸

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

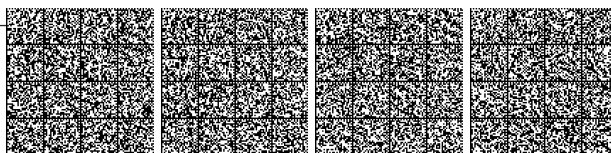
Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio nel caso di professionista che opera in forma individuale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) × Remunerazione di contabilità ordinaria fino a euro 1.500,00] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) × Remunerazione di contabilità ordinaria oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) × Remunerazione di contabilità ordinaria oltre euro 6.000,00] + [Numero incarichi Contabilità semplificata × Remunerazione di contabilità semplificata] + [Numero incarichi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) × Remunerazione di Mod. 730 a seguito di convenzione] + [Numero incarichi Mod. 730 × Remunerazione di Mod. 730] + [Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA] + [Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA] + [Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate] + [Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati × Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali e non commerciali] + [Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) × Remunerazione di Mod. 770/CU 1 sostituito] + [Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) × Remunerazione di Mod. 770/CU da 2 a 10 sostituiti] + [Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) × Remunerazione di Mod. 770/CU oltre 10 sostituiti] + [Numero incarichi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) × Remunerazione di Mod. IVA] + [Numero incarichi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) × Remunerazione di contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa] + [Numero incarichi Redazione bilanci × Remunerazione di redazione bilanci] + [Numero incarichi Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative × Remunerazione di incarichi di revisore o colleghi sindacali] + [Numero incarichi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) × Remunerazione di collegi sindacali diversi] + [Numero incarichi Revisione legale in Enti Pubblici × Remunerazione di revisione legale in Enti Pubblici] + [Numero incarichi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 × Remunerazione di revisione legale diversa] + [Numero incarichi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria × Remunerazione di consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria] + [Numero incarichi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria × Remunerazione di consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria] + [Numero incarichi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) × Remunerazione di consulenza per operazioni straordinarie] + [Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche di parte × Remunerazione di perizie e consulenze tecniche di parte] + [Numero incarichi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) × Remunerazione di consulenza in materia di procedure concorsuali diversa] + [Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio × Remunerazione di perizie e consulenze tecniche d'ufficio] + [Numero incarichi Incarichi giudiziali × Remunerazione di incarichi giudiziali] + [Numero incarichi Procedure concorsuali × Remunerazione di procedure concorsuali] + [Numero incarichi Convegni e corsi di formazione × Remunerazione di convegni e corsi di formazione] + [Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) × Remunerazione di calcolo e stampa 1 unità di personale] + [Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) × Remunerazione di calcolo e stampa da 2 a 10 unità di personale] + [Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) × Remunerazione di calcolo e stampa oltre 10 unità di personale] + [Numero incarichi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria × Remunerazione di partecipazione a CdA o incarichi in organismi di categoria] + [Numero incarichi Attività di conciliazione × Remunerazione di attività di conciliazione] + [Numero incarichi Altre prestazioni × Remunerazione di altre prestazioni] + [Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Remunerazione di contabilità semplificata, consulenza] + [Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale

²⁷ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



(comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro × Remunerazione di contabilità semplificata, consulenza, calcolo e stampa] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Remunerazione di contabilità ordinaria, consulenza] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro × Remunerazione di contabilità ordinaria, consulenza, calcolo e stampa] + [Numero incarichi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali × Remunerazione di consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con altri studi professionali × Remunerazione di stabili collaborazioni con altri studi professionali] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 160

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

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Numero incarichi Contabilità semplificata + Numero incarichi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) + Numero incarichi Mod. 730 + Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA + Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA + Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate + Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) + Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) + Numero incarichi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Numero incarichi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) + Numero incarichi Redazione bilanci + Numero incarichi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Numero incarichi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) + Numero incarichi Revisione legale in Enti Pubblici + Numero incarichi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 + Numero incarichi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria + Numero incarichi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria + Numero incarichi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) + Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche di parte + Numero incarichi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) + Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio + Numero incarichi Incarichi giudiziali + Numero incarichi Procedure concorsuali + Numero incarichi Convegni e corsi di formazione + Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) + Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) + Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) + Numero incarichi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria + Numero incarichi Attività di conciliazione + Numero incarichi Altre prestazioni + Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Numero incarichi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali + Numero incarichi Stabili collaborazioni con altri studi professionali

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di altre prestazioni = Percentuale sui compensi Altre prestazioni × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Altre prestazioni), se Numero incarichi Altre prestazioni è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di attività di conciliazione = Percentuale sui compensi Attività di conciliazione × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Attività di conciliazione), se Numero incarichi Attività di conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di calcolo e stampa 1 unità di personale = Percentuale sui compensi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)), se Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di calcolo e stampa da 2 a 10 unità di personale = Percentuale sui compensi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)), se Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di calcolo e stampa oltre 10 unità di personale = Percentuale sui compensi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)), se Numero incarichi Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di collegi sindacali diversi = Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)), se Numero incarichi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria = Percentuale sui compensi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria), se Numero incarichi Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza in materia di procedure concorsuali diversa = Percentuale sui compensi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)), se Numero incarichi Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza per operazioni straordinarie = Percentuale sui compensi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)), se Numero incarichi Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria = Percentuale sui compensi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria), se Numero incarichi Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria fino a euro 1.500,00 = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)), se Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00 = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)), se Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria oltre euro 6.000,00 = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)), se Numero incarichi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria, consulenza = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità ordinaria, consulenza, calcolo e stampa = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro), se Numero incarichi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità semplificata = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità semplificata), se Numero incarichi Contabilità semplificata è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali), se Numero incarichi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità semplificata, consulenza = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria), se Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contabilità semplificata, consulenza, calcolo e stampa = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro), se Numero incarichi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa = Percentuale sui compensi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)), se Numero incarichi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di convegni e corsi di formazione = Percentuale sui compensi Convegni e corsi di formazione \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Convegni e corsi di formazione), se Numero incarichi Convegni e corsi di formazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di incarichi di revisore o colleghi sindacali = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative), se Numero incarichi Incarichi di revisore o colleghi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di incarichi giudiziali = Percentuale sui compensi Incarichi giudiziali \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Incarichi giudiziali), se Numero incarichi Incarichi giudiziali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 730 = Percentuale sui compensi Mod. 730 \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 730), se Numero incarichi Mod. 730 è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 730 a seguito di convenzione = Percentuale sui compensi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)), se Numero incarichi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU 1 sostituito = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)), se Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU da 2 a 10 sostituiti = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)), se Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. 770/CU oltre 10 sostituiti = Percentuale sui compensi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)), se Numero incarichi Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. IVA = Percentuale sui compensi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)), se Numero incarichi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA), se Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA), se Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali e non commerciali = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati \times Compensi dichiarati diviso $(100 \times$ Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi



enti non commerciali ed equiparati), se Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate = Percentuale sui compensi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate), se Numero incarichi Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di partecipazione a CdA o incarichi in organismi di categoria = Percentuale sui compensi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria), se Numero incarichi Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie e consulenze tecniche di parte = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche di parte \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche di parte), se Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche di parte è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie e consulenze tecniche d'ufficio = Percentuale sui compensi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio), se Numero incarichi Perizie e consulenze tecniche d'ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di procedure concorsuali = Percentuale sui compensi Procedure concorsuali \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Procedure concorsuali), se Numero incarichi Procedure concorsuali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di redazione bilanci = Percentuale sui compensi Redazione bilanci \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Redazione bilanci), se Numero incarichi Redazione bilanci è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di revisione legale diversa = Percentuale sui compensi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19), se Numero incarichi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19 è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di revisione legale in Enti Pubblici = Percentuale sui compensi Revisione legale in Enti Pubblici \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Revisione legale in Enti Pubblici), se Numero incarichi Revisione legale in Enti Pubblici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di stabili collaborazioni con altri studi professionali = Percentuale sui compensi Stabili collaborazioni con altri studi professionali \times Compensi dichiarati diviso (100 \times Numero incarichi Stabili collaborazioni con altri studi professionali), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con altri studi professionali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Revisione legale e Collegi sindacali = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) + Percentuale sui compensi Revisione legale in Enti Pubblici + Percentuale sui compensi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19

Rilevanza dei compensi a terzi²⁹ = (Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07) + Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)) diviso (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

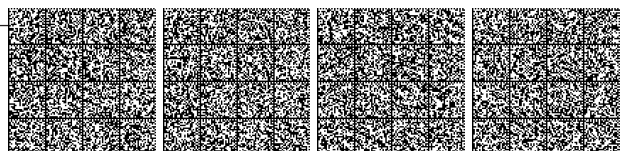
Tasso di occupazione a livello regionale

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.

²⁹ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.



Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016³⁰

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.

Territorialità generale³¹

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

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.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

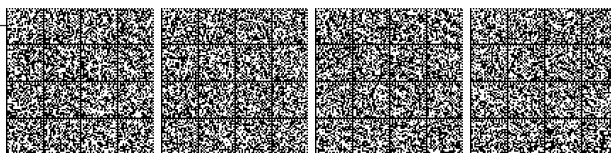
³⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

³¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



SUB ALLEGATO 50.E – VALORI SOGLIA INFERIORE A LIVELLO PROVINCIALE PER MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/ Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/ Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/ Redditi società equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
AG	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
AL	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
AN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	266
AO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
AP	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	223	266
AQ	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212
AR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
AT	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
AV	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	200
BA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
BG	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
BI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	239	269
BL	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
BN	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	200
BO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
BR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	221
BS	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
BT	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
BZ	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	262
CA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
CB	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
CE	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	200
CH	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212
CL	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	221
CN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
CO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
CR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
CS	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236
CT	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
CZ	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236
EN	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	221
FC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
FE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
FG	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
FI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
FM	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	223	266
FR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	254
GE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
GO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
GR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
IM	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
IS	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212
KR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236
LC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
LE	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
LI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
LO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
LT	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	254
LU	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
MB	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
MC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	266
ME	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
MI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
MN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
MO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
MS	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
MT	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
NA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	200
NO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
NU	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
OR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
PA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
PC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
PD	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
PE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	231	212
PG	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	254
PI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
PN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
PO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
PR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
PT	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
PU	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	266
PV	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
PZ	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	213
RA	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
RC	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236
RE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
RG	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
RI	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	254
RM	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	254
RN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	301
RO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
SA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	200
SI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	274
SO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
SP	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
SR	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
SS	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
SU	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	213
SV	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
TA	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
TE	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	212
TN	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	262
TO	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
TP	979	1.500	6.000	515	37	49	52	123	197	221
TR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	238	254



Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi persone fisiche titolari di partita IVA	Mod. UNICO/Redditi società di persone ed equiparate	Mod. UNICO/Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. UNICO/Redditi enti non commerciali ed equiparati
TS	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
TV	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
UD	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	267
VA	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	321
VB	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
VC	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	269
VE	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
VI	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
VR	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	243	275
VT	1.031	1.500	6.000	595	37	49	70	156	215	254
VV	979	1.500	6.000	515	37	49	52	99	197	236



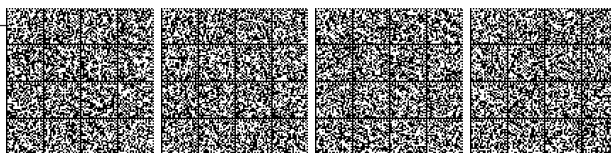
Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
AG	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
AL	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
AN	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
AO	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
AP	64	73	120	91	572	452	2.042	2.386	2.272	1.460
AQ	64	73	120	74	572	414	2.042	2.227	2.272	1.274
AR	64	73	120	91	572	500	2.042	2.386	2.272	1.460
AT	64	73	120	91	572	510	2.042	2.375	2.272	1.460
AV	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
BA	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
BG	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
BI	64	73	120	91	572	509	2.042	2.375	2.272	1.460
BL	64	73	120	91	572	502	2.042	2.375	2.272	1.460
BN	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
BO	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
BR	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
BS	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
BT	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
BZ	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
CA	64	73	120	74	572	501	2.042	2.227	2.272	1.274
CB	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
CE	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
CH	64	73	120	74	572	421	2.042	2.227	2.272	1.274



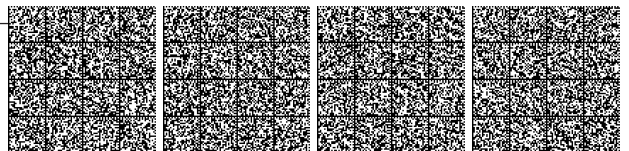
Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
CL	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
CN	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
CO	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
CR	64	73	120	91	572	530	2.042	2.375	2.272	1.460
CS	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
CT	64	73	120	74	572	428	2.042	2.227	2.272	1.274
CZ	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
EN	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
FC	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
FE	64	73	120	91	572	501	2.042	2.375	2.272	1.460
FG	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
FI	64	73	120	91	572	529	2.042	2.386	2.272	1.460
FM	64	73	120	91	572	414	2.042	2.386	2.272	1.460
FR	64	73	120	74	572	411	2.042	2.227	2.272	1.274
GE	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
GO	64	73	120	91	572	501	2.042	2.375	2.272	1.460
GR	64	73	120	91	572	444	2.042	2.386	2.272	1.460
IM	64	73	120	91	572	501	2.042	2.375	2.272	1.460
IS	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
KR	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
LC	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
LE	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
LI	64	73	120	91	572	470	2.042	2.386	2.272	1.460
LO	64	73	120	91	572	520	2.042	2.386	2.272	1.460
LT	64	73	120	74	572	411	2.042	2.227	2.272	1.274



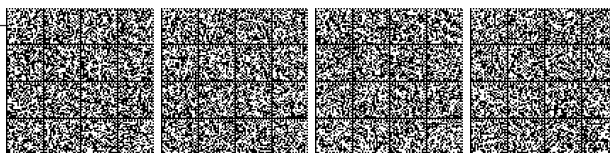
Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
LU	64	73	120	91	572	500	2.042	2.386	2.272	1.460
MB	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
MC	64	73	120	91	572	432	2.042	2.386	2.272	1.460
ME	64	73	120	74	572	409	2.042	2.227	2.272	1.274
MI	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
MN	64	73	120	91	572	504	2.042	2.386	2.272	1.460
MO	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
MS	64	73	120	91	572	444	2.042	2.386	2.272	1.460
MT	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
NA	64	73	120	74	572	439	2.042	2.227	2.272	1.274
NO	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
NU	64	73	120	74	572	410	2.042	2.227	2.272	1.274
OR	64	73	120	74	572	410	2.042	2.227	2.272	1.274
PA	64	73	120	74	572	468	2.042	2.227	2.272	1.274
PC	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
PD	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
PE	64	73	120	91	572	445	2.042	2.386	2.272	1.460
PG	64	73	120	91	572	466	2.042	2.386	2.272	1.460
PI	64	73	120	91	572	470	2.042	2.386	2.272	1.460
PN	64	73	120	91	572	518	2.042	2.375	2.272	1.460
PO	64	73	120	91	572	520	2.042	2.386	2.272	1.460
PR	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
PT	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
PU	64	73	120	91	572	414	2.042	2.386	2.272	1.460
PV	64	73	120	91	572	529	2.042	2.375	2.272	1.460



Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
PZ	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
RA	64	73	120	91	572	527	2.042	2.386	2.272	1.460
RC	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274
RE	64	73	120	91	572	546	2.042	2.386	2.272	1.460
RG	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
RI	64	73	120	74	572	411	2.042	2.227	2.272	1.274
RM	64	73	120	91	572	479	2.042	2.386	2.272	1.460
RN	64	73	120	91	572	501	2.042	2.386	2.272	1.460
RO	64	73	120	91	572	502	2.042	2.375	2.272	1.460
SA	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
SI	64	73	120	91	572	470	2.042	2.386	2.272	1.460
SO	64	73	120	91	572	505	2.042	2.386	2.272	1.460
SP	64	73	120	91	572	481	2.042	2.386	2.272	1.460
SR	64	73	120	74	572	428	2.042	2.227	2.272	1.274
SS	64	73	120	74	572	502	2.042	2.227	2.272	1.274
SU	64	73	120	74	572	501	2.042	2.227	2.272	1.274
SV	64	73	120	91	572	462	2.042	2.386	2.272	1.460
TA	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
TE	64	73	120	74	572	410	2.042	2.227	2.272	1.274
TN	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
TO	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
TP	64	73	120	74	572	403	2.042	2.227	2.272	1.274
TR	64	73	120	91	572	466	2.042	2.375	2.272	1.460
TS	64	73	120	91	572	548	2.042	2.386	2.272	1.460
TV	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460



Provincia	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19
UD	64	73	120	91	572	518	2.042	2.375	2.272	1.460
VA	64	73	120	91	572	549	2.042	2.375	2.272	1.460
VB	64	73	120	91	572	510	2.042	2.375	2.272	1.460
VC	64	73	120	91	572	509	2.042	2.375	2.272	1.460
VE	64	73	120	91	572	532	2.042	2.386	2.272	1.460
VI	64	73	120	91	572	549	2.042	2.386	2.272	1.460
VR	64	73	120	91	572	525	2.042	2.386	2.272	1.460
VT	64	73	120	91	572	411	2.042	2.375	2.272	1.460
VV	64	73	120	74	572	403	2.042	2.040	2.272	1.274



Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziari	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
AG	876	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	232
AL	883	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AN	855	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AO	915	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AP	897	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	220
AQ	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
AR	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AT	883	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
AV	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	953	427	208
BA	906	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	226
BG	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
BI	874	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
BL	891	2.042	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	229
BN	885	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	953	427	208
BO	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
BR	860	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	953	427	219
BS	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
BT	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	219
BZ	869	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
CA	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
CB	916	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	214
CE	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	214
CH	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	207



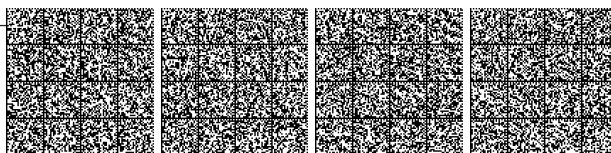
Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
CL	876	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	953	427	232
CN	892	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
CO	915	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
CR	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
CS	887	1.541	1.425	935	1.524	873	1.171	953	427	207
CT	882	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	230
CZ	887	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	953	427	235
EN	882	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	953	427	231
FC	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	233
FE	914	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
FG	869	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	230
FI	882	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
FM	907	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
FR	845	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	222
GE	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
GO	916	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	215
GR	895	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	231
IM	913	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
IS	916	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	214
KR	887	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	953	427	208
LC	855	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
LE	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	224
LI	901	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
LO	855	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
LT	869	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	234



Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
LU	863	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MB	880	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MC	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	223
ME	887	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	234
MI	858	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MN	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MO	862	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MS	863	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
MT	914	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	1.159	427	211
NA	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
NO	860	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
NU	876	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
OR	876	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
PA	882	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	231
PC	855	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	230
PD	915	2.042	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
PE	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
PG	909	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	232
PI	895	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	231
PN	862	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	215
PO	863	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
PR	907	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	230
PT	869	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
PU	867	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	231
PV	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235



Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
PZ	887	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	953	427	211
RA	855	2.014	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
RC	885	1.541	1.425	1.059	1.524	873	1.171	953	427	224
RE	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
RG	887	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	225
RI	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	211
RM	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
RN	858	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	228
RO	875	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
SA	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
SI	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	232
SO	915	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	233
SP	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
SR	887	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	231
SS	876	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
SU	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	235
SV	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
TA	887	1.541	1.425	1.082	1.524	873	1.171	1.159	427	220
TE	887	1.541	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.159	427	199
TN	894	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
TO	860	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
TP	887	1.541	1.425	1.067	1.524	873	1.171	1.159	427	235
TR	909	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	201
TS	855	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	215
TV	875	2.042	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235



Provincia	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessazioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)
UD	857	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	234
VA	881	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VB	916	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VC	906	2.024	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VE	875	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VI	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	235
VR	875	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	232
VT	887	2.055	1.425	1.098	1.524	873	1.171	1.228	427	211
VV	887	1.541	1.425	935	1.524	873	1.171	953	427	207



Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria e calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria e calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria e calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazione in materia fiscale	Contabilità semplificata e dichiarazione in materia fiscale	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazione in materia fiscale	Contabilità semplificata e bilancio e dichiarazione in materia fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazione in materia fiscali
AG	114	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050	
AL	114	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	556	1.274	
AN	103	64	1.713	179	659	1.237	677	1.631	1.200	559	1.206	
AO	114	64	1.713	179	657	1.282	677	1.635	1.223	559	1.274	
AP	114	64	1.713	179	653	1.237	677	1.586	1.200	554	1.206	
AQ	111	64	1.713	179	620	1.114	635	1.235	1.162	530	1.206	
AR	114	64	1.713	179	665	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260	
AT	114	64	1.713	179	640	1.333	677	1.631	1.264	535	1.274	
AV	114	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.101	489	1.152	
BA	114	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050	
BG	114	64	1.713	179	715	1.467	677	1.635	1.257	580	1.288	
BI	112	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	535	1.274	
BL	107	64	1.713	179	657	1.212	677	1.605	1.223	550	1.269	
BN	114	64	1.706	179	573	1.112	635	1.235	1.036	489	1.152	
BO	113	64	1.713	179	661	1.305	677	1.635	1.210	568	1.261	
BR	110	64	1.706	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050	
BS	112	64	1.713	179	689	1.320	677	1.635	1.236	580	1.288	
BT	110	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050	
BZ	114	64	1.713	179	671	1.304	677	1.635	1.219	572	1.273	



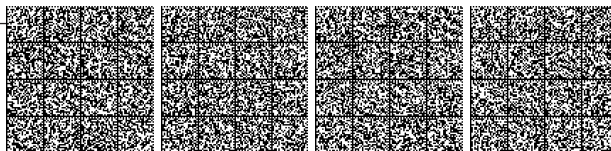
Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazione fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazione fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazione fiscali
CA	114	64	1.713	179	655	1.286	635	1.235	1.223	553	1.050
CB	106	64	1.713	179	570	1.112	635	1.235	1.099	527	1.050
CE	113	64	1.713	179	573	1.112	635	1.235	1.101	489	1.152
CH	110	64	1.713	179	620	1.114	635	1.235	1.207	530	1.206
CL	114	64	1.706	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
CN	113	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	559	1.274
CO	108	64	1.713	179	685	1.479	677	1.635	1.368	580	1.288
CR	112	64	1.713	179	602	1.298	677	1.635	1.277	551	1.288
CS	110	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.062	461	1.077
CT	109	64	1.713	179	568	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
CZ	114	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.075	461	1.077
EN	103	64	1.706	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
FC	110	64	1.713	179	657	1.288	677	1.635	1.184	542	1.261
FE	110	64	1.713	179	657	1.288	677	1.635	1.184	542	1.261
FG	114	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050
FI	114	64	1.713	179	684	1.292	677	1.635	1.223	575	1.260
FM	114	64	1.713	179	651	1.237	677	1.622	1.200	559	1.206
FR	114	64	1.713	179	616	1.210	635	1.235	1.125	544	1.206
GE	114	64	1.713	179	640	1.317	677	1.635	1.225	555	1.274
GO	107	64	1.713	179	656	1.278	677	1.635	1.182	559	1.240
GR	114	64	1.713	179	646	1.210	677	1.586	1.223	556	1.260



Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria)	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
IM	106	64	1.713	179	640	1.292	677	1.585	1.199	552	1.274
IS	106	64	1.713	179	570	1.112	635	1.235	1.099	527	1.050
KR	110	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.075	461	1.077
LC	105	64	1.713	179	686	1.249	677	1.635	1.320	551	1.288
LE	107	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050
LI	114	64	1.713	179	656	1.210	677	1.582	1.223	559	1.260
LO	105	64	1.713	179	662	1.286	677	1.635	1.277	551	1.288
LT	114	64	1.713	179	616	1.210	635	1.235	1.198	545	1.206
LU	114	64	1.713	179	654	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260
MB	114	64	1.713	179	662	1.430	677	1.635	1.368	574	1.288
MC	100	64	1.713	179	651	1.237	677	1.586	1.200	559	1.206
ME	111	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
MI	114	64	1.713	179	715	1.479	677	1.635	1.368	580	1.288
MN	110	64	1.713	179	662	1.286	677	1.635	1.319	547	1.288
MO	114	64	1.713	179	665	1.305	677	1.635	1.231	566	1.261
MS	106	64	1.713	179	582	1.210	677	1.581	1.223	556	1.260
MT	113	64	1.713	179	609	1.113	635	1.235	1.134	532	1.108
NA	114	64	1.713	179	604	1.152	635	1.235	1.196	516	1.167
NO	113	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	559	1.274
NU	108	64	1.713	179	605	1.179	635	1.235	1.142	525	1.050
OR	108	64	1.713	179	605	1.179	635	1.235	1.142	525	1.050



Provincia	Calcolo e stampato di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampato di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazione fiscale	Contabilità semplificata e dichiarazione fiscale	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazione fiscale
PA	114	64	1.713	179	619	1.064	635	1.235	1.081	518	1.050
PC	114	64	1.713	179	665	1.286	677	1.635	1.231	568	1.261
PD	114	64	1.713	179	686	1.249	677	1.607	1.223	576	1.269
PE	110	64	1.713	179	631	1.114	677	1.518	1.210	552	1.206
PG	114	64	1.713	179	656	1.258	677	1.590	1.160	561	1.206
PI	114	64	1.713	179	668	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260
PN	113	64	1.713	179	656	1.278	677	1.635	1.182	559	1.240
PO	112	64	1.713	179	646	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260
PR	114	64	1.713	179	665	1.309	677	1.635	1.212	568	1.261
PT	114	64	1.713	179	651	1.210	677	1.635	1.223	558	1.260
PU	112	64	1.713	179	651	1.237	677	1.596	1.200	559	1.206
PV	114	64	1.713	179	662	1.286	677	1.635	1.286	547	1.288
PZ	113	64	1.706	179	609	1.113	635	1.235	1.134	532	1.108
RA	111	64	1.713	179	657	1.222	677	1.635	1.184	542	1.261
RC	114	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.081	461	1.077
RE	114	64	1.713	179	665	1.309	677	1.635	1.231	568	1.261
RG	103	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
RI	112	64	1.713	179	616	1.169	635	1.235	1.086	526	1.206
RM	114	64	1.713	179	659	1.283	677	1.616	1.212	558	1.296
RN	110	64	1.713	179	657	1.288	677	1.635	1.184	542	1.261
RO	114	64	1.713	179	657	1.231	677	1.605	1.223	562	1.269



Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria)	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro)	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
SA	114	64	1.713	179	604	1.150	635	1.235	1.101	506	1.152
SI	114	64	1.713	179	646	1.210	677	1.635	1.223	559	1.260
SO	114	64	1.713	179	662	1.286	677	1.635	1.286	547	1.288
SP	113	64	1.713	179	640	1.292	677	1.585	1.204	552	1.274
SR	110	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
SS	108	64	1.713	179	642	1.264	635	1.235	1.142	538	1.050
SU	114	64	1.713	179	655	1.286	635	1.235	1.223	553	1.050
SV	113	64	1.713	179	640	1.292	677	1.585	1.225	525	1.274
TA	110	64	1.713	179	584	1.156	635	1.235	1.142	507	1.050
TE	107	64	1.713	179	620	1.114	635	1.235	1.207	542	1.206
TN	114	64	1.713	179	671	1.304	677	1.635	1.219	572	1.273
TO	114	64	1.713	179	654	1.397	677	1.635	1.264	571	1.274
TP	114	64	1.713	179	555	1.064	635	1.235	1.046	491	1.050
TR	103	64	1.713	179	656	1.258	677	1.576	1.160	561	1.206
TS	107	64	1.713	179	656	1.278	677	1.635	1.182	559	1.240
TV	109	64	1.713	179	694	1.382	677	1.605	1.248	576	1.269
UD	110	64	1.713	179	656	1.333	677	1.635	1.182	564	1.240
VA	114	64	1.713	179	685	1.373	677	1.635	1.275	580	1.288
VB	114	64	1.713	179	640	1.333	677	1.631	1.264	559	1.274
VC	114	64	1.713	179	640	1.333	677	1.635	1.264	522	1.274
VE	106	64	1.713	179	659	1.382	677	1.635	1.269	576	1.269



Provincia	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
VI	113	64	1.713	179	657	1.316	677	1.635	1.230	576	1.269
VR	114	64	1.713	179	677	1.331	677	1.635	1.254	571	1.269
VT	113	64	1.713	179	616	1.210	677	1.583	1.061	526	1.206
VV	109	64	1.706	179	557	1.112	635	1.235	1.063	461	1.077



ALLEGATO 51

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK10U

STUDI MEDICI E LABORATORI DI ANALISI
CLINICHE



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.

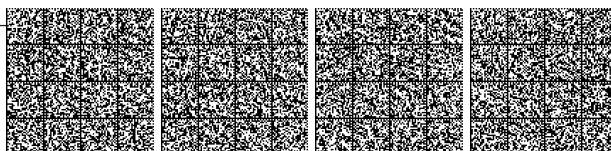
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK10U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 86.21.00 - Servizi degli studi medici di medicina generale
- 86.22.01 - Prestazioni sanitarie svolte da chirurghi
- 86.22.03 - Attività dei centri di radioterapia
- 86.22.05 - Studi di omeopatia e di agopuntura
- 86.22.06 - Centri di medicina estetica
- 86.22.09 - Altri studi medici specialistici e poliambulatori
- 86.90.11 - Laboratori radiografici
- 86.90.12 - Laboratori di analisi cliniche

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK10U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK10U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK10U 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.

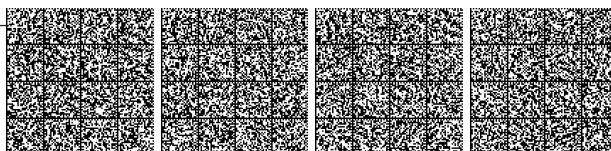
I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK10U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Medici che effettuano in prevalenza visite mediche generiche** (Numerosità: 5.419);
- **MoB 2 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 14.369);
- **MoB 3 - Medici in genere specializzati in medicina del lavoro** (Numerosità: 2.092);
- **MoB 4 - Professionisti che in genere svolgono «altre attività»** (Numerosità: 6.653);
- **MoB 5 - Medici che effettuano in prevalenza visite specialistiche** (Numerosità: 15.763);
- **MoB 6 - Medici che in genere effettuano interventi chirurgici** (Numerosità: 2.586);
- **MoB 7 - Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione** (Numerosità: 947);
- **MoB 8 - Professionisti che in genere svolgono attività di consulenza** (Numerosità: 3.071);
- **MoB 9 - Professionisti che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** (Numerosità: 5.151);
- **MoB 10 - Medici generici che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** (Numerosità: 36.543);
- **MoB 11 - Pediatri che svolgono in prevalenza attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** (Numerosità: 6.274);
- **MoB 12 - Professionisti che in genere affiancano all'attività di dipendenti del Servizio Sanitario Nazionale la libera professione** (Numerosità: 2.452);
- **MoB 13 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate** (Numerosità: 5.217);
- **MoB 14 - Medici che svolgono in prevalenza esami diagnostici** (Numerosità: 2.245);
- **MoB 15 - Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni** (Numerosità: 2.454).



Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 51.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK10U 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 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

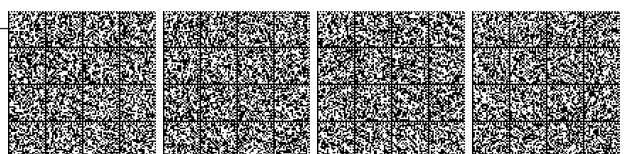
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale con il modello CU;

Attività non inerenti:

- Aree di attività e specializzazioni: Odontoiatria > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 51.D**.



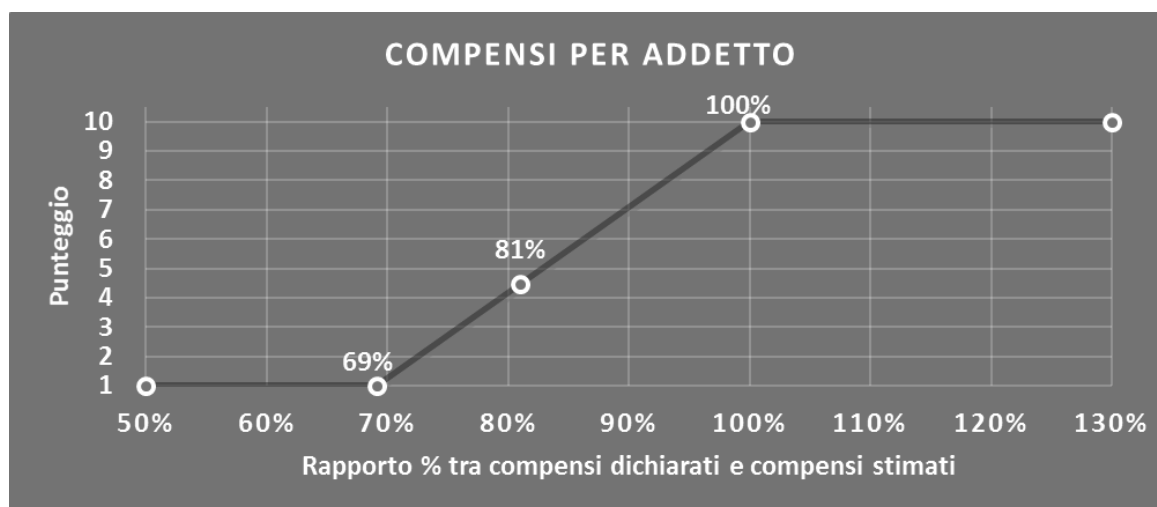
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 la somma dei compensi stimati per addetto per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale (SSN)¹ e dei compensi dichiarati per addetto derivanti da attività rese in regime di convenzione con il SSN².

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 alla somma di quelli stimati per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e dei Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, ovvero tale rapporto 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.

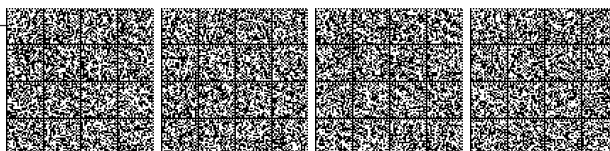


¹ La stima dei compensi ha riguardato solamente le attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN. A tal fine, nelle stime econometriche, la variabile dipendente (Compensi per addetto) e le variabili contabili indipendenti (spese e valore dei beni strumentali) sono state ponderate per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN.

² Tale quantità è pari a Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale diviso Numero addetti

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36878)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



I compensi stimati per attività diverse da quelle in convenzione con il SSN 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 51.B**.

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 85**.

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 la somma del valore aggiunto stimato per addetto per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN⁵ e del Valore aggiunto dichiarato per addetto derivante da attività rese in regime di convenzione con il SSN⁶.

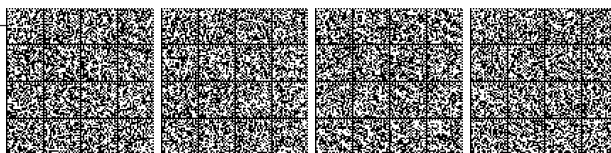
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto alla somma di quello stimato per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e del Valore aggiunto dichiarato derivante da attività rese in regime di convenzione con il SSN, ovvero tale rapporto 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 riferimento⁷ o il valore aggiunto 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 modulato⁸ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

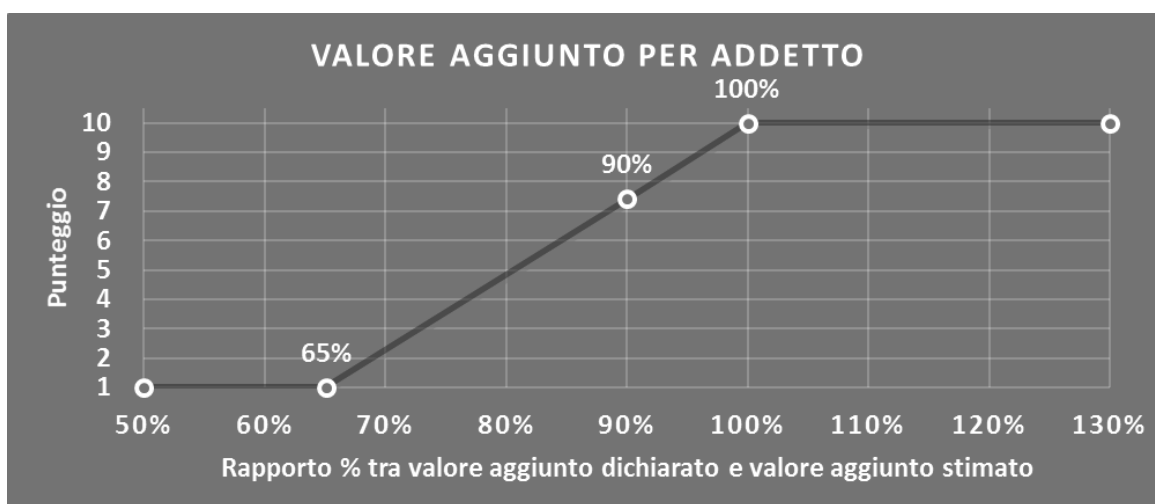
⁵ La stima del valore aggiunto ha riguardato solamente le attività diverse da quelle in convenzione con il SSN. A tal fine, nelle stime econometriche, la variabile dipendente (Valore aggiunto per addetto) e le variabili contabili indipendenti (spese e valore dei beni strumentali) sono state ponderate per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle in convenzione con il SSN.

⁶ Tale quantità è pari al Valore aggiunto dichiarato ponderato per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle in convenzione con il SSN diviso numero addetti.

⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42933)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁸ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$





Il valore aggiunto stimato per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN 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 51.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 85**.

REDDITO PER ADDETTO

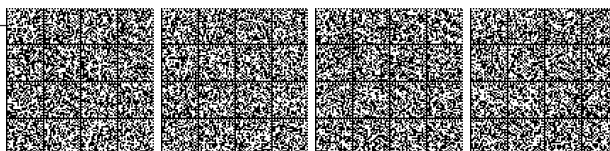
L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

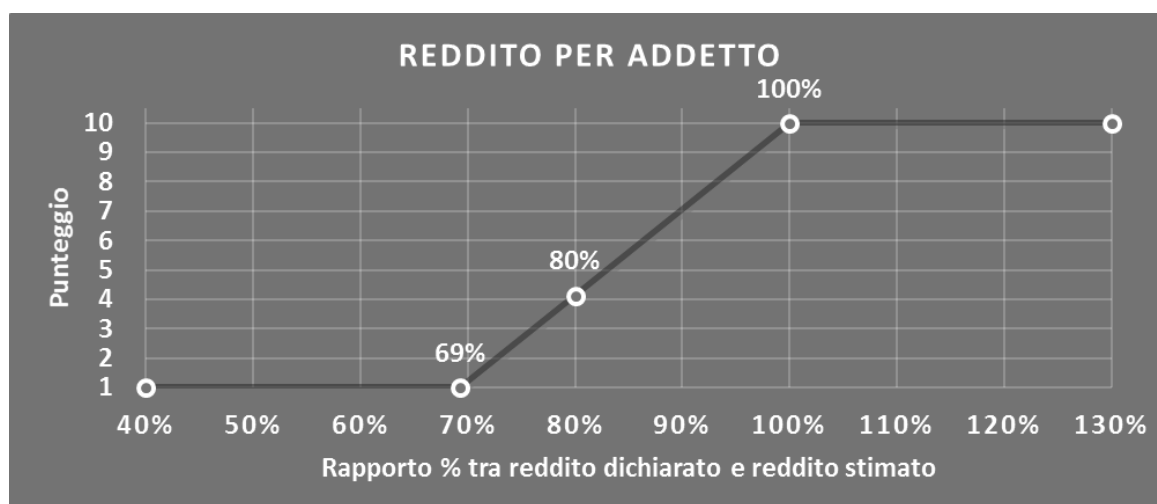
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

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 riferimento⁹ 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36637)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

¹⁰ Punteggio = $1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

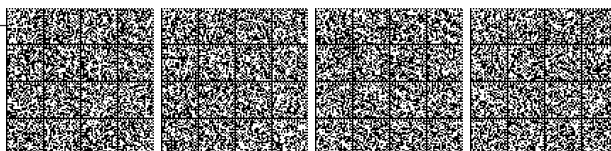
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

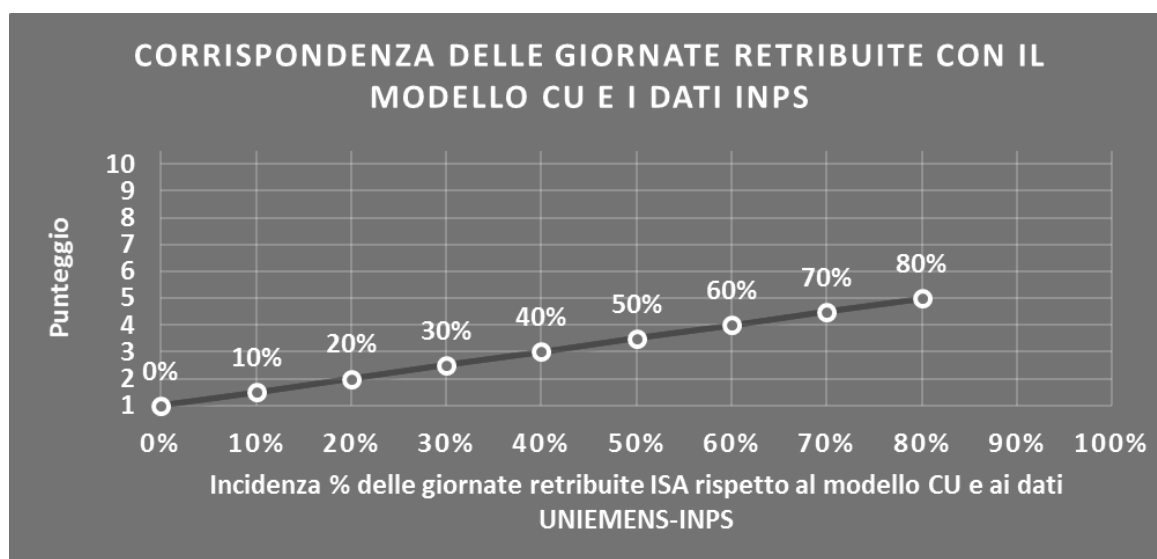
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato¹¹ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

¹¹ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

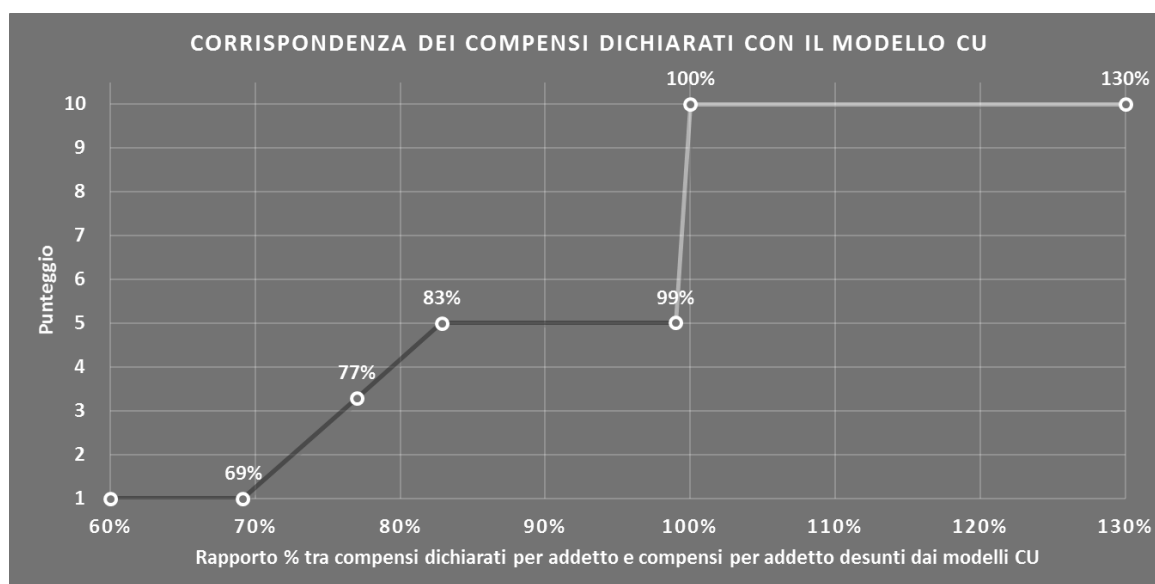
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento¹², 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 modulato¹³ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹² La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36878)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

¹³ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})]}{[1 - \exp(-\text{sigma})]}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁴. 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,

¹⁴ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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.

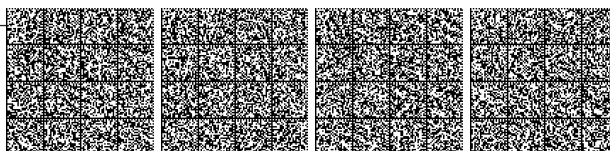
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹⁵ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹⁵ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



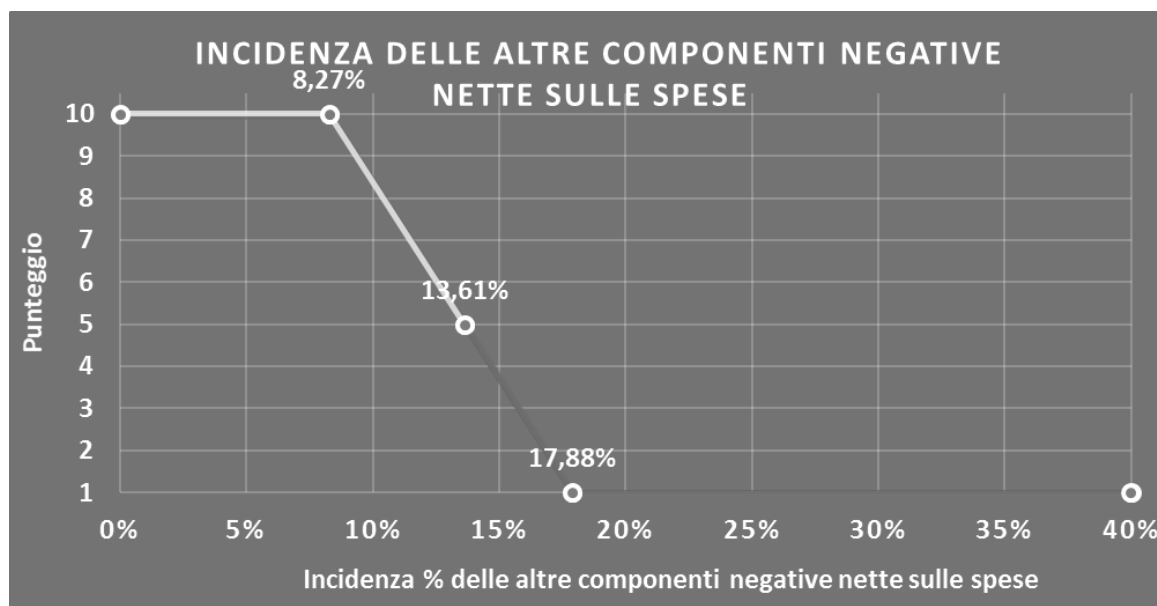
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **8,27%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **17,88%** per il MoB 1), 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 modulato¹⁶ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹⁶ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 2	Tutti i soggetti	5,36	26,08
MoB 3	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 4	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 5	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 6	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 7	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 8	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 9	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 10	Tutti i soggetti	11,27	22,00
MoB 11	Tutti i soggetti	11,27	22,00
MoB 12	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 13	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 14	Tutti i soggetti	8,27	17,88
MoB 15	Tutti i soggetti	8,27	17,88

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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.

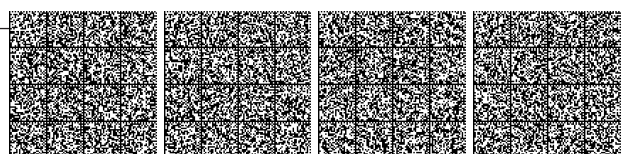
GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è applicato e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Angiografo;
- Apparecchiatura per Eeg;
- Apparecchiatura per terapie fisiche;
- Apparecchio radiologico tradizionale;
- Ortopantomografo;
- Autorefrattometro;
- Apparecchio ultrasuonografia;
- Elettrocardiografo;
- Florangiografo;
- Lampada a fessura;
- Laser;
- Mammografo;
- Oftalmometro;
- Oftalmoscopio;
- Unità operativa odontoiatrica;
- RM;
- Spirometro;
- Sterilizzatore;
- TC;
- Topografo corneale;
- Ecografo;



- Ematologia e ematochimica;
- Batteriologia, virologia e urine;
- Immunodiagnostica.

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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹⁷ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

¹⁷ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

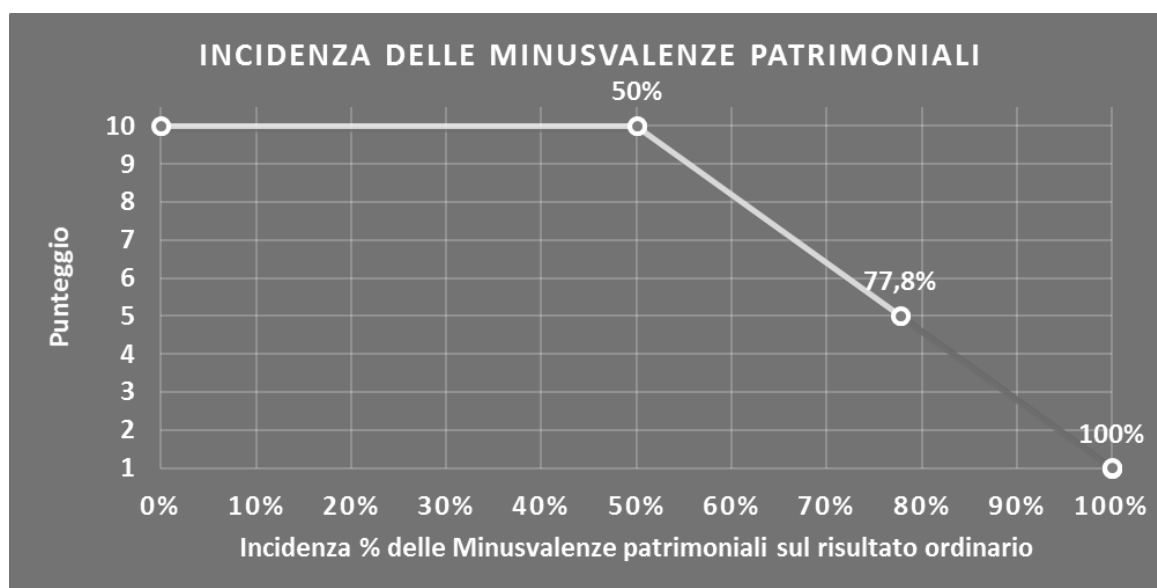
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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 modulato¹⁸ 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.

¹⁸ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

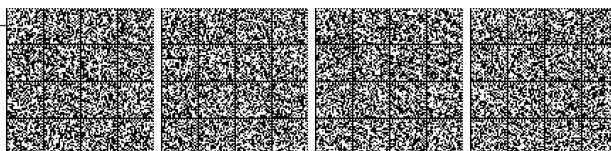
Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

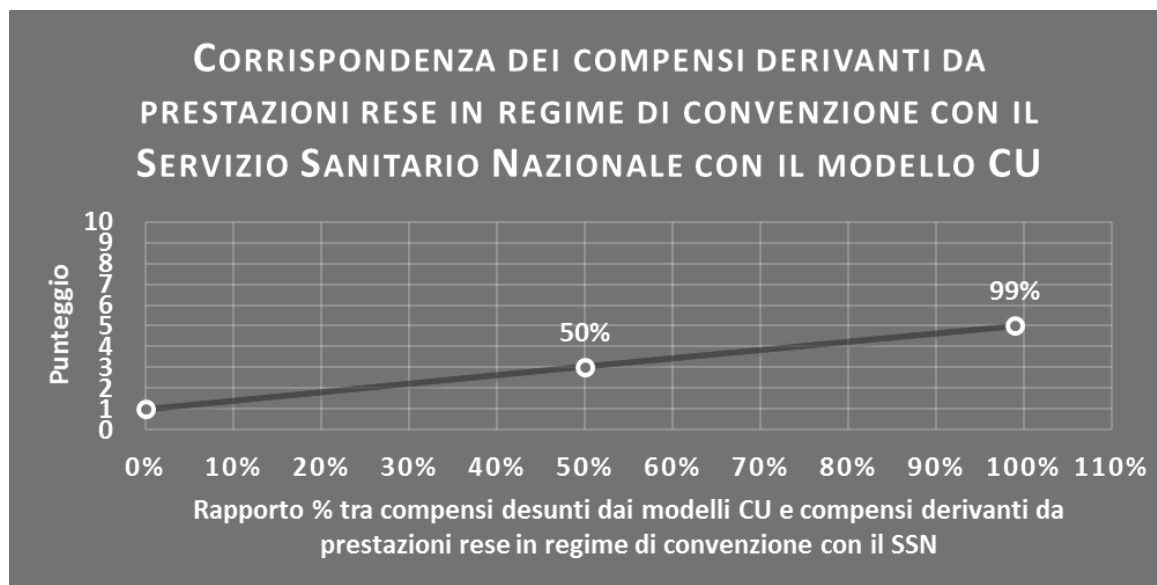
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DERIVANTI DA PRESTAZIONI RESE IN REGIME DI CONVENZIONE CON IL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati nel modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi desunti dai modelli CU e i compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 5. Quando il rapporto tra i compensi desunti dai modelli CU e i compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati presenta un valore inferiore a 0,99 il punteggio è modulato¹⁹ fra 1 e 5. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

¹⁹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{Indicatore} / 0,99)$





L'indicatore è **applicato** in presenza di compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati nel modello di rilevazione dei dati e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

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 riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

AREE DI ATTIVITÀ E SPECIALIZZAZIONI: ODONTOIATRIA > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'area di attività e specializzazione "Odontoiatria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 51.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
Relazione con il SSN/ Relazione con il committente principale	SSN_P	Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale
	DIPENDENTE_SSN	Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale
	RICAVI_COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale
Gamma offerta servizi	CHIRURGIA_P	Interventi di chirurgia
	ALTRO_P	Altre attività
	VISITA_GENERICA_P	Visite mediche generiche
	VISITA_SPECIALIST_P	Visite specialistiche
	ESAME_DIAGNO_P	Esami diagnostici
	CONSULENZA_P	Attività di consulenza
Struttura dei compensi	FL_MED_GENERALE_SSN_P	Medico generico del Servizio Sanitario Nazionale
	MED_LEGALE_P	Medicina legale e delle assicurazioni
	ANESTESIA_P	Anestesia e rianimazione
	MED_LAVORO_P	Medicina del lavoro
	PEDIATRIA_P	Pediatria del Servizio Sanitario Nazionale
	ALTRE_ATTIVITA	Altre specializzazioni

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 51.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 mobili	(*) 0,35778254070824	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,688611889294537	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,69% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,190154201133338	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,153810835489593	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,350913765386698	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Interventi di medio-grande chirurgia / 100	0,17577713062014	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,302765600196989	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 30,28% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,219103694774118	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 21,91% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Medici che effettuano in prevalenza visite mediche generiche	-0,033818600472057	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,38% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	0,165009006337476	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,50% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Medici in genere specializzati in medicina del lavoro	0,11938415064791	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'11,94% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Medici che effettuano in prevalenza visite specialistiche	-0,108407569227032	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,84% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Medici che in genere effettuano interventi chirurgici	-0,018435116041631	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'1,84% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB7 - Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione	0,203407007787035	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 20,34% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Professionisti che in genere svolgono attività di consulenza	0,022794395219952	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,28% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Professionisti che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,222991482646527	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,30% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Medici generici che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,370639352576603	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 37,06% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob11 - Pediatri che svolgono in prevalenza attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,533550872926724	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 53,36% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob13 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate	0,013739768553566	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'1,37% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob14 - Medici che svolgono in prevalenza esami diagnostici	0,017630392968688	L'appartenenza al Mob determina un aumento dell'1,76% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob15 - Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni	0,033475676623002	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 3,35% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,278393226432366	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 27,84% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,208521854738902	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 20,85% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,193449022246091	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 19,34% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004061723364	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,41% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,008010833773822	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,008% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,890844538470991	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

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

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è ponderata per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN ed è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

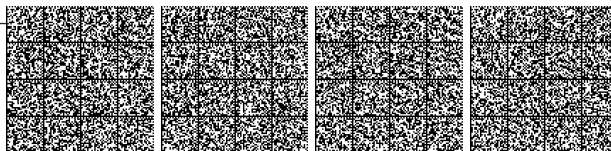
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 51.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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,201421618830413	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,019207280890762	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,527414997432763	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,53% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,111887059292659	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,345242628174932	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,188134323998727	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Modalità di espletamento dell'attività: Interventi di medio-grande chirurgia / 100	0,210695168929053	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,346635580436931	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 34,66% del VA stimato
Pensionato	-0,248970613773634	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 24,90% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Medici che effettuano in prevalenza visite mediche generiche	-0,035168952603496	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,52% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale	0,198590328838333	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 19,86% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Medici in genere specializzati in medicina del lavoro	0,137955590910775	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,80% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 - Medici che effettuano in prevalenza visite specialistiche	-0,135571199312418	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,56% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB6 - Medici che in genere effettuano interventi chirurgici	-0,032893834043447	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,29% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB7 - Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione	0,242840114159343	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,28% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB8 - Professionisti che in genere svolgono attività di consulenza	0,023537548060625	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,35% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB9 - Professionisti che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,380981858966626	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 38,10% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Medici generici che in genere svolgono attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,653935259814024	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 65,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB11 - Pediatri che svolgono in prevalenza attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	-0,869805989271713	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 86,98% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB15 - Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni	0,029202891952078	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,92% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,282913523824782	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 28,29% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,206603524758244	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 20,66% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,155366189404876	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 15,54% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002407460203003	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,24% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese)x(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,005474905253103	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,793096324669346	
Coefficiente di rivalutazione		1,000599950696175	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzate in stima come $LN[1 + XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

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

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è ponderata per la quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN ed è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 51.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK10U:

Addetti²⁰ (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 di soci

Altre attività = Modalità di espletamento dell'attività: Altre attività, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Altre specializzazioni = 100 - Aree di attività e specializzazioni: Anestesia e rianimazione - Aree di attività e specializzazioni: Medicina del lavoro - Aree di attività e specializzazioni: Medicina legale e delle assicurazioni

Anestesia e rianimazione = Aree di attività e specializzazioni: Anestesia e rianimazione, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività di consulenza = Modalità di espletamento dell'attività: Attività di consulenza, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale = Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale diviso Compensi dichiarati *100, se Compensi dichiarati è maggiore di zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero; la variabile deve essere arrotondata all'intero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale = 1 se Qualifica professionale per i lavoratori dipendenti (1 = Direttore di dipartimento del SSN, 2 = Direttore di struttura complessa del SSN, 3 = Responsabile di struttura semplice del SSN, 4 = Dirigente con incarico professionale del SSN, 5 = Primario in struttura sanitaria privata, 6 = Aiuto in struttura sanitaria privata, 7 = Assistente in struttura sanitaria privata, 8 = Professore ordinario, 9 = Professore associato, 10 = Altro) è compreso tra 1 e 4 (estremi inclusi), altrimenti la variabile assume valore pari a zero

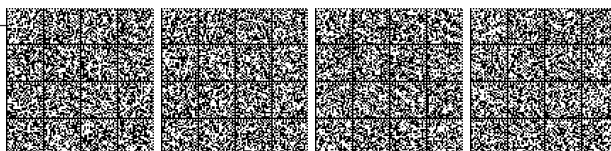
Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Esami diagnostici = Modalità di espletamento dell'attività: Esami diagnostici, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

²⁰ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK10U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK10U per abitante a livello nazionale²¹

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK10U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK10U per abitante a livello nazionale²²

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Interventi di chirurgia = Modalità di espletamento dell'attività: Interventi di piccola chirurgia (effettuati in regime ambulatoriale) + Interventi di medio-grande chirurgia, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Medico generico del Servizio Sanitario Nazionale = 1 se Aree di attività e specializzazioni: Medico generico è maggiore di zero e Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è maggiore di zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Medicina legale e delle assicurazioni = Aree di attività e specializzazioni: Medicina legale e delle assicurazioni, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Medicina del lavoro = Aree di attività e specializzazioni: Medicina del lavoro, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

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

Pediatria del Servizio Sanitario Nazionale = Aree di attività e specializzazione: Pediatria, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è maggiore di zero, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Quota dei Soci o associati, escluso il primo = Numero di soci escluso il primo socio²³ diviso Numero addetti

Quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN = 1 - (Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale diviso Compensi dichiarati), se Compensi dichiarati è maggiore di zero; altrimenti la variabile è pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%), se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50, altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

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.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

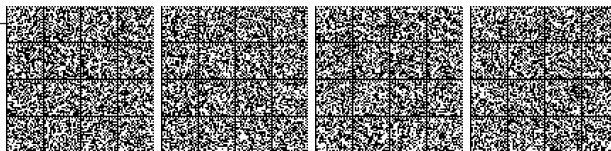
La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune.

²¹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT - Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²² Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT - Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²³ Il primo socio è pari a 1. Il Numero di soci non può essere inferiore a 1.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



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.

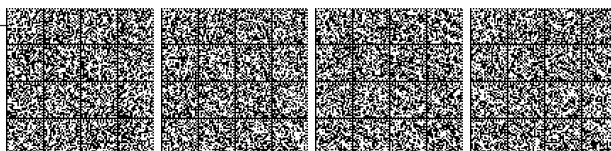
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Visite mediche generiche = Modalità di espletamento dell'attività: Visite mediche generiche, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero ,altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Visite specialistiche = Modalità di espletamento dell'attività: Visite specialistiche, se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero e Rilevanza del committente principale è minore o uguale a 50 e Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale è uguale a zero ,altrimenti la variabile assume valore pari a zero



ALLEGATO 52

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK17U

PERITI INDUSTRIALI



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.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK17U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 74.90.91 – Attività tecniche svolte da periti industriali

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK17U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK17U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



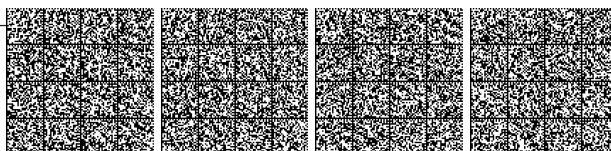
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK17U 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 servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

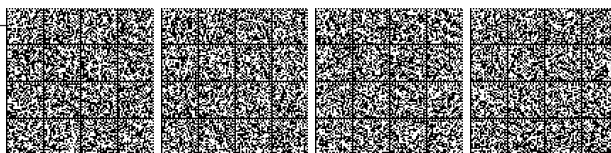
Per l'ISA AK17U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Periti industriali che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale** (Numerosità: 1.179). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività professionali in termini di incidenza delle somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese sostenute per l'esercizio della professione. In genere l'attività è esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 2 - Periti industriali che in genere operano nell'ambito di più aree specialistiche** (Numerosità: 1.318). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 3 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area «meccanica»** (Numerosità: 653). In genere le aree specialistiche interessate sono la meccanica/metalmecanica e la navalmeccanica. L'attività è generalmente esercitata in forma individuale senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 4 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area «elettronica e telecomunicazioni»** (Numerosità: 1.864). In genere le aree specialistiche interessate sono l'elettrotecnica/elettronica, l'informatica e le telecomunicazioni. L'attività è generalmente esercitata in forma individuale senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 5 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area termotecnica** (Numerosità: 819). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 6 - Periti industriali che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 519). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale;
- **MoB 7 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area edilizia** (Numerosità: 951). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 8 - Periti industriali che in genere operano in forma collettiva** (Numerosità: 249);



- **MoB 9 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area chimica** (Numerosità: 120). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 52.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK17U 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

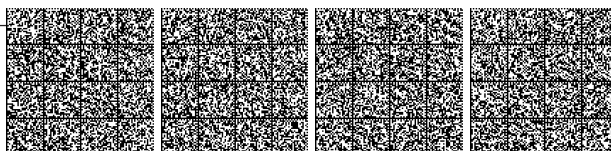
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

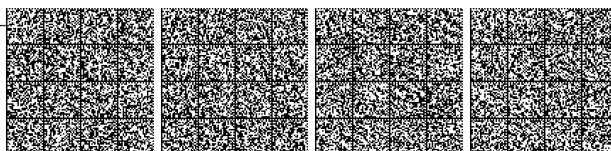
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 52.D**.



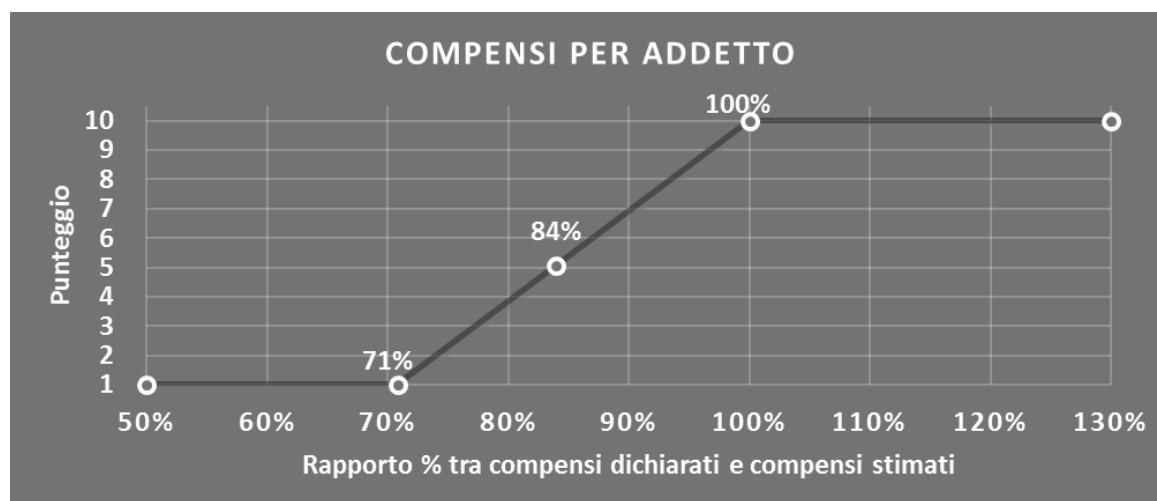
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

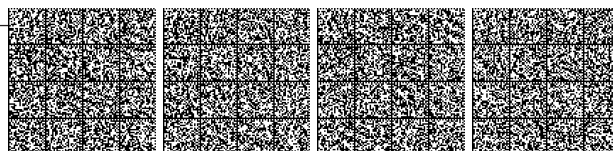


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 52.B**.

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 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34504)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

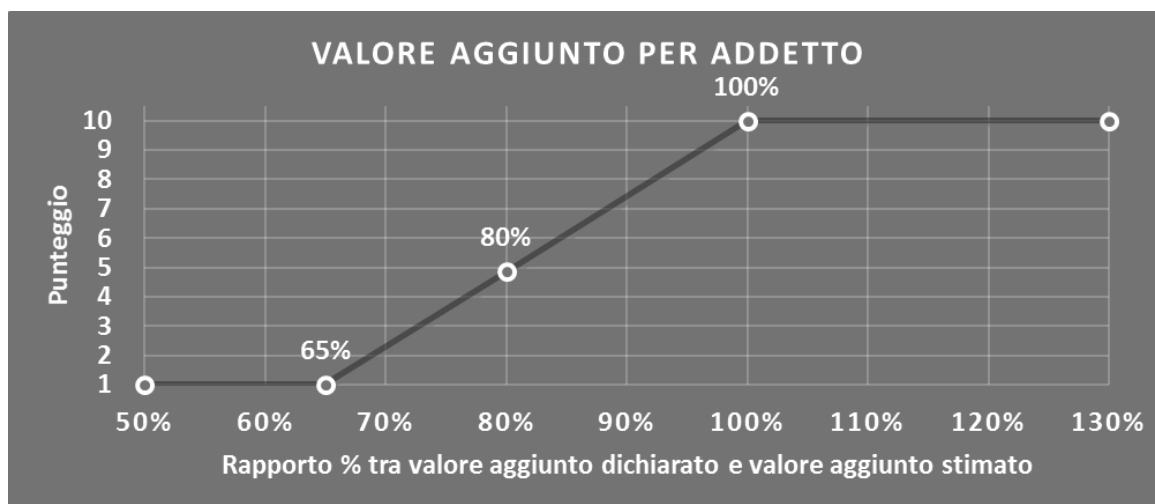


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

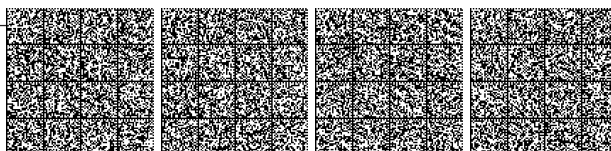


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 52.C**.

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 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43053)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

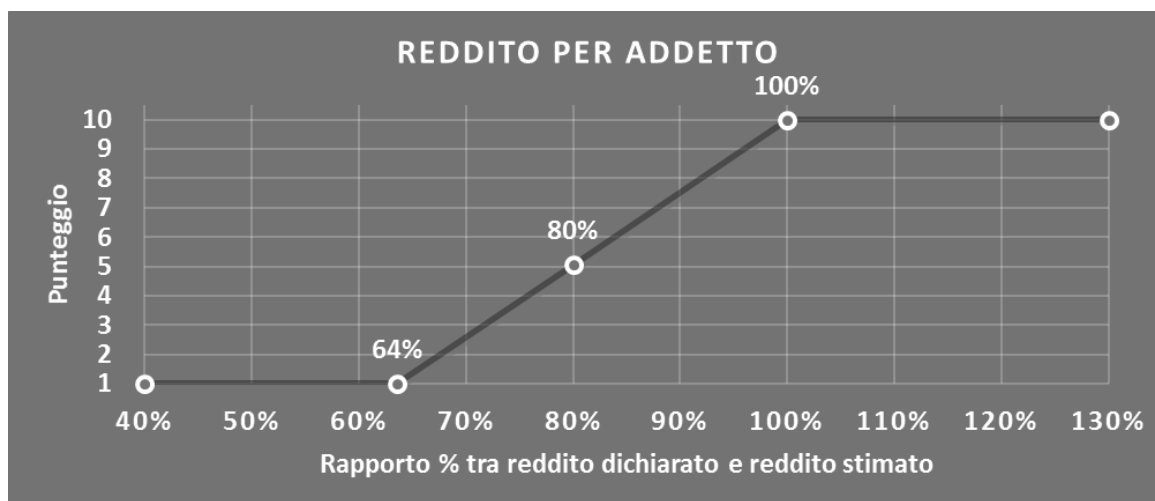


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

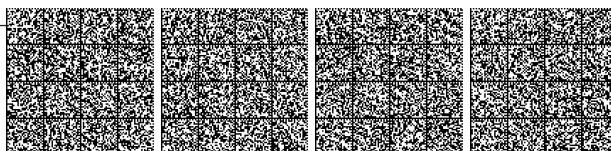
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45221)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

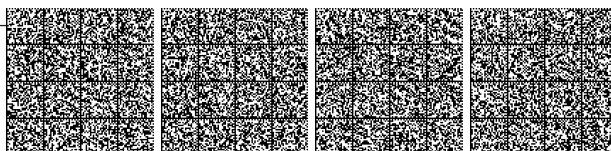
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

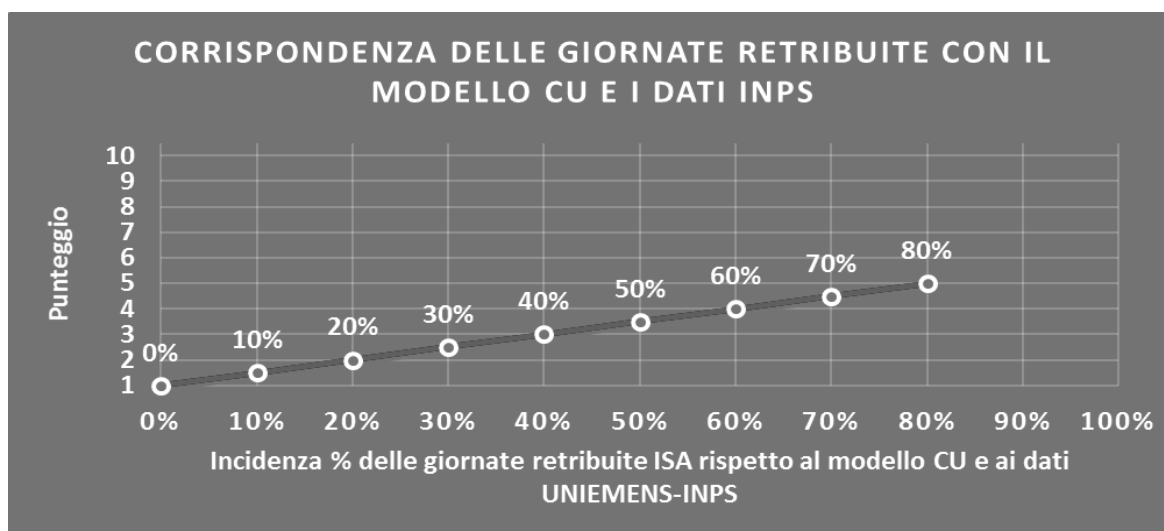
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

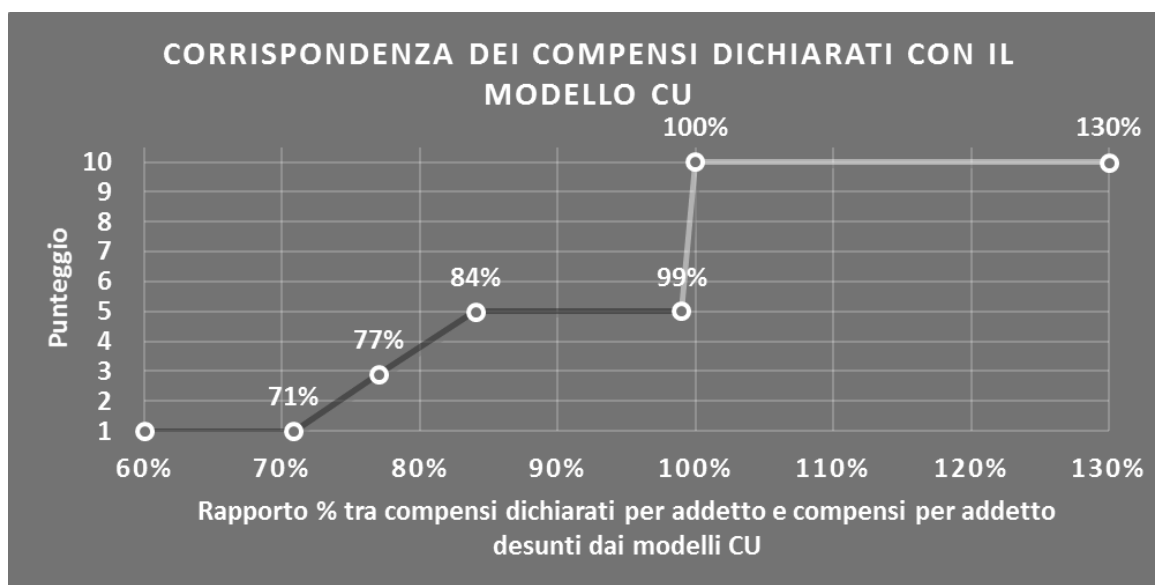
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34504)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

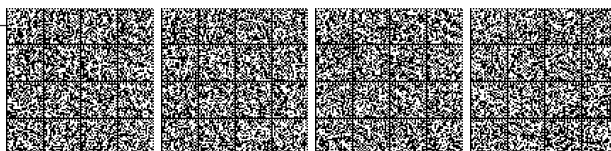
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

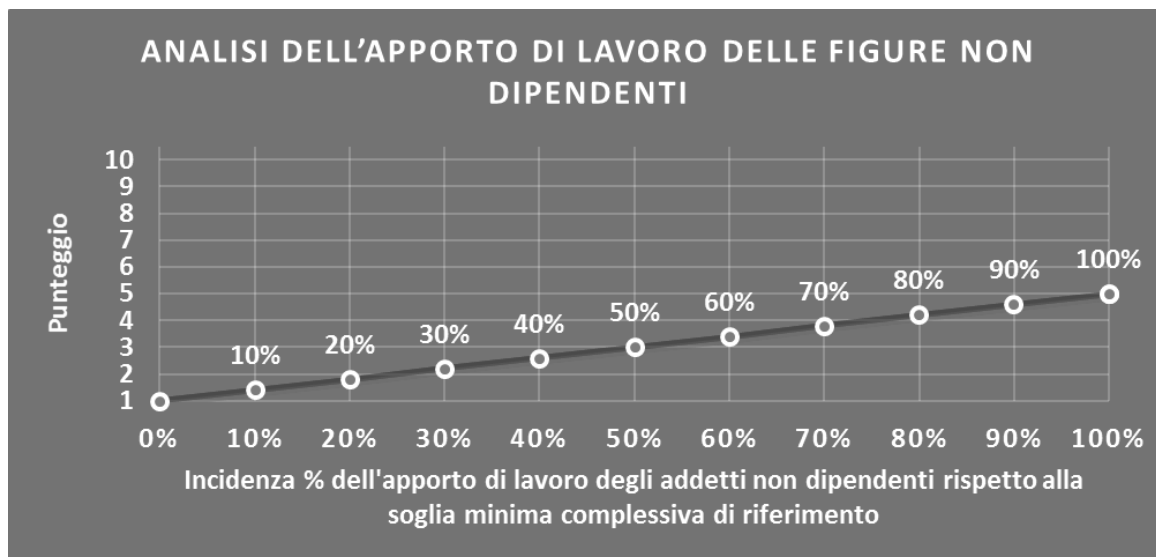


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

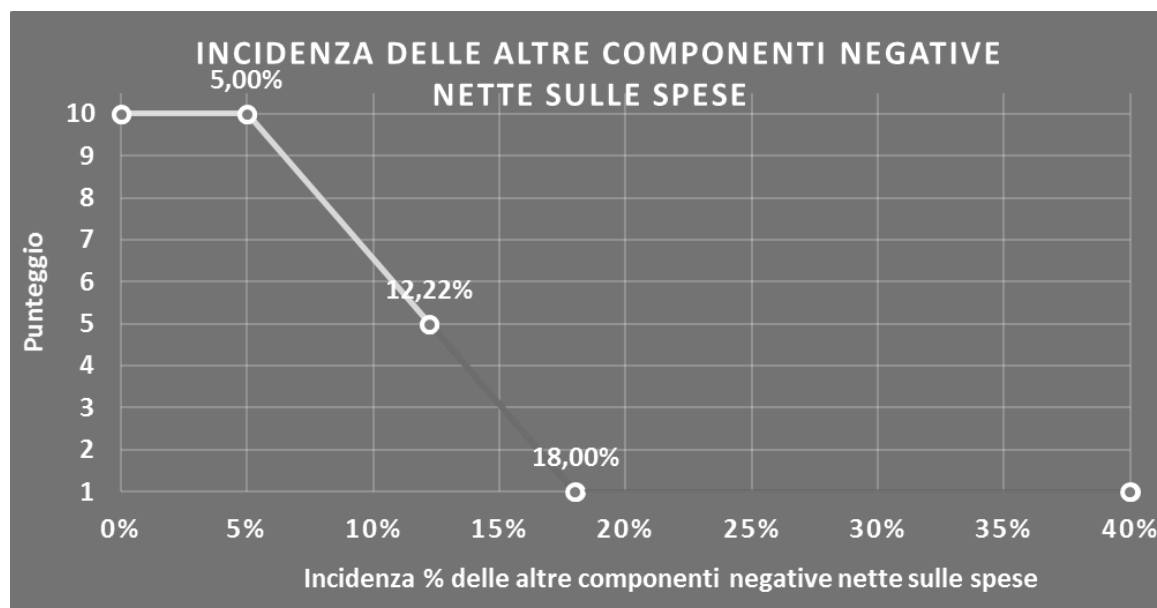
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **5,00%** per il MoB 4), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **18,00%** per il MoB 4), 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 modulato¹² fra 1 e 10.

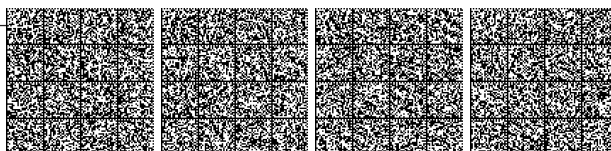
I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 4.

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



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 6	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	18,00
MoB 8	Tutti i soggetti	3,00	15,00
MoB 9	Tutti i soggetti	5,00	18,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

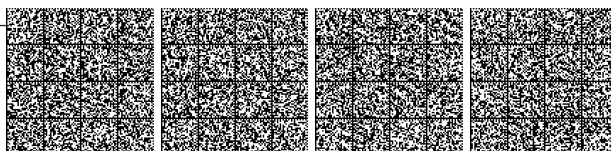
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

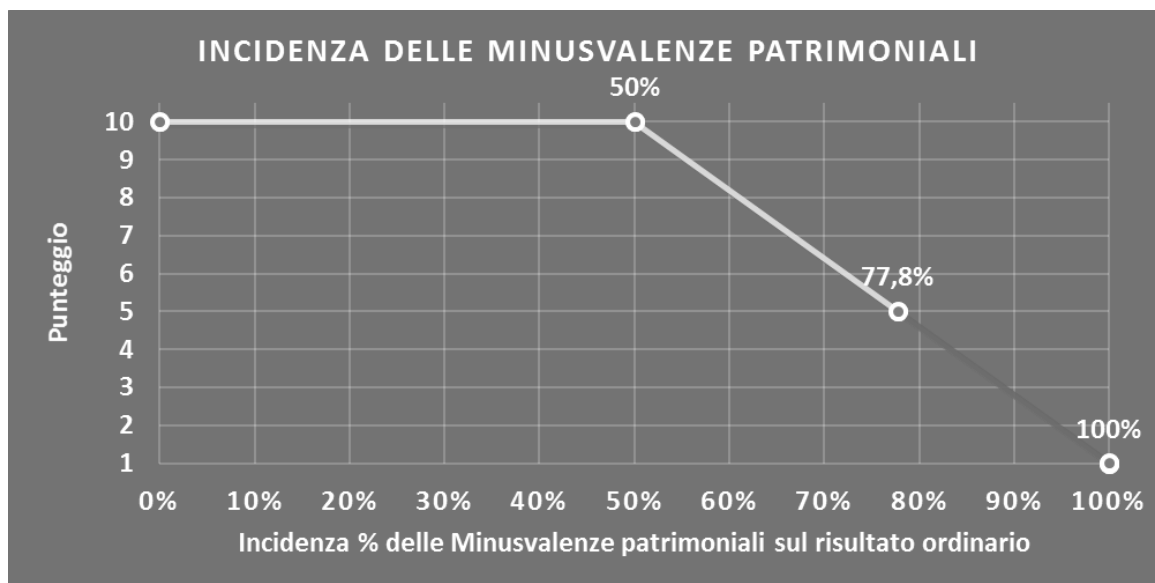
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





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.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

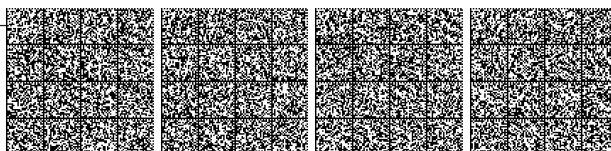
L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale



informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

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

Qualora il contribuente 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.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 1.600 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

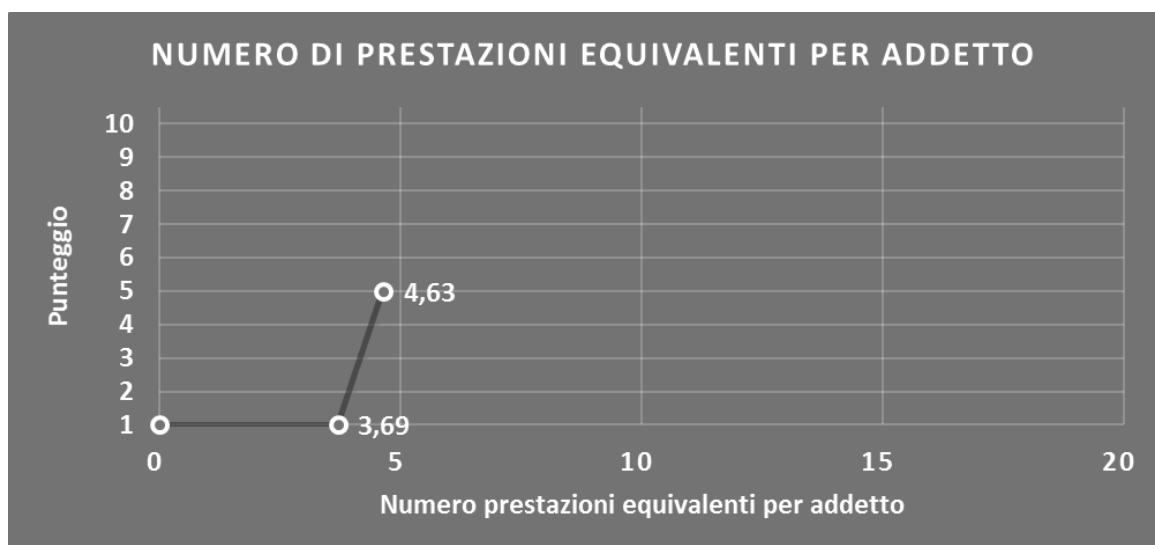
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **4,63 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **3,69 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), 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 modulato¹⁶ fra 1 e 5.

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

¹⁶ Punteggio = $1 + 4 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



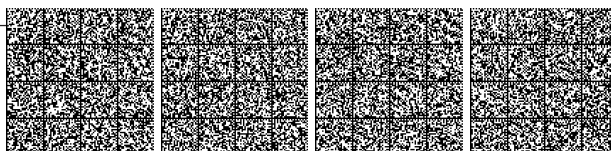


I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 3° e 5° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"	3,69	4,63
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"	12,96	16,65
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , presenza di "Altre attività"	0,53	0,84
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , presenza di "Altre attività"	3,97	6,81
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,35), assenza di "Altre attività"	4,89	7,51
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,35), assenza di "Altre attività"	13,18	17,80
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,35), presenza di "Altre attività"	1,78	3,13
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,35), presenza di "Altre attività"	3,75	6,81

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), assenza di "Altre attività"	2,03	2,50
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), assenza di "Altre attività"	10,48	14,69
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), presenza di "Altre attività"	3,14	3,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), presenza di "Altre attività"	5,20	9,45
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , assenza di "Altre attività"	3,13	3,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , assenza di "Altre attività"	9,84	13,14
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , presenza di "Altre attività"	2,00	3,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , presenza di "Altre attività"	4,94	8,54

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

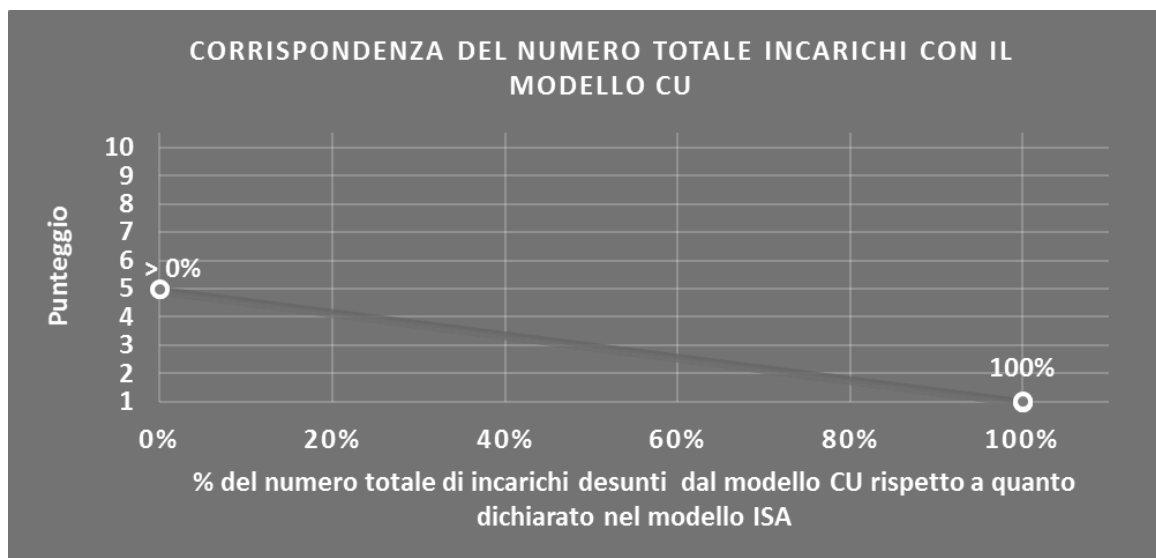
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.

¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





SUB ALLEGATI

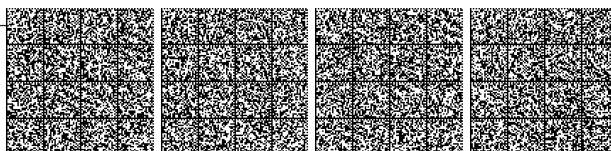
SUB ALLEGATO 52.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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
Strutture dei compensi	EDILIZIA_MAX_P	Edilizia
	CHIMICA_MAX_P	Chimica
	MECCANICA_MAX_P	Meccanica
	ELET_TEL_MAX_P	Elettronica e telecomunicazioni
	TERMOTECNICA_MAX_P	Termotecnica
Strutture di spesa e rete di servizi esterni	SOCL_P	Numero di soci
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	DIP_COCO_PF	Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza dei compensi 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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 52.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 mobili	(*) 0,074000438941851	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,057267048678892	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,229697067481242	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,222704280193019	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,473053824711539	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,47% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,065556465645033	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,063687084242712	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)	(**) 0,036438594259009	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)	(**) 0,040889073428697	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,033407529758404	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)	(**) 0,037434283290761	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)	(**) 0,044150603495999	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,049567766888219	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,030158163484973	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,039977865088382	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 154.937,00)	(**) 0,023467808575095	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,045362448606574	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori	(**) 0,040454921433801	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI		



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri)	(**) 0,028509317329757	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,048582012183656	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Numero incarichi Perizie	(**) 0,039431194837451	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	(**) 0,026163307580574	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Numero incarichi Altre attività consulenza, certificazioni, gestione sicurezza	(**) 0,042242721717084	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Numero incarichi Altro	(**) 0,040101459576895	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori /100	0,133080014228792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Percentuale sui compensi incarichi Perizie /100	-0,103219601682677	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Compenso stimato
	Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo accounti e/o saldi (pagamenti parziali) /100	-0,041827243895225	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Compenso stimato
	Aree specialistiche: Energia nucleare /100	0,305647836334125	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato
	Aree specialistiche: Informatica /100	0,133586233217037	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Aree specialistiche: Infornutistica /100	0,064860047453334	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,041341076162965	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 4,13% del Compenso stimato
	Età professionale da 36 a 40 anni	-0,07819027870275	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 7,82% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,157685994273924	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 15,77% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,280838263773335	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 28,08% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,134105687688998	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 13,41% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,131477285205098	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 13,15% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Periti industriali che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,161998846375274	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,20% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Periti industriali che in genere operano nell'ambito di più aree specialistiche	-0,148414147020629	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,84% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area "elettronica e telecomunicazioni"	-0,168386862809928	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,84% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area termotecnica	-0,156661208140462	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,67% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Periti industriali che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,186441703850635	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 18,64% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area edilizia	-0,210144023996686	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 21,01% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Periti industriali che in genere operano in forma collettiva	-0,170941309108478	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 17,09% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,072203619073511	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 7,22% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,198512033113267	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 19,85% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,065680873740215	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 6,57% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,144538964150366	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 14,45% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,094759407948818	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,48% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,129893390025605	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 12,99% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,499804280813639	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,50% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,005246091750412	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,52% del Compenso stimato
	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,00092216457493	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,003964188468179	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000515923999995	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000804151140145	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,681063050261225	
	Coefficiente di rivalutazione	1	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	



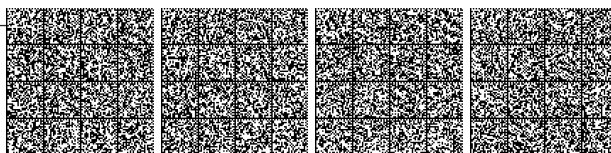
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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 52.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.

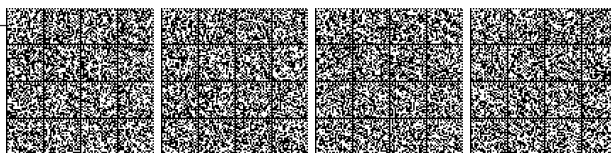
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,083810155605586	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,083693740437702	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	(*) -0,0263892107618	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,27011014931115	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,098810934433639	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,31603971915101	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione	(**) 0,090586661277592	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,080308209804084	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)	(**) 0,044722603721028	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)	(**) 0,047652025161379	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,038212479040944	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)	(**) 0,042645641433534	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)	(**) 0,056856043816413
Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)		(**) 0,061529079758316	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori		(**) 0,042656980044812	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche		(**) 0,045072811273029	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 154.937,00)		(**) 0,025856958389743	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)	(**) 0,053086255330831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori	(**) 0,049107201325787	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri)	(**) 0,094572491433804	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,061228250682873	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Perizie	(**) 0,047127702092836	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	(**) 0,041995301632016	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Altre attività consulenza, certificazioni, gestione sicurezza	(**) 0,053270079953423	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,053282926840111	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori /100	0,159600513925093	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Perizie /100	-0,114586486761061	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali) /100	-0,048847520262406	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Aree specialistiche: Energia nucleare /100	0,38396277855563	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
Aree specialistiche: Infortunistica /100	0,068127712401484	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Età professionale fino a 1 anno	-0,035276977281591	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 3,53% del VA stimato
Età professionale da 36 a 40 anni	-0,097156232977019	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 9,72% del VA stimato
Età professionale oltre 40 anni	-0,21164156191567	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 21,16% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,352382733079323	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 35,24% del VA stimato
Pensionato	-0,179574619441491	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 17,96% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,162530508437523	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 16,25% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	-0,197156751773762	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,72% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Periti industriali che in genere operano nell'ambito di più aree specialistiche	-0,184659109633523	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 18,47% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area "elettronica e telecomunicazioni"	-0,200381793130746	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 20,04% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 5 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area termotecnica	-0,192976901086733	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 19,30% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Periti industriali che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,260849721920193	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 26,08% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 7 - Periti industriali che operano prevalentemente nell'area edilizia	-0,252094202342728	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 25,21% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 8 - Periti industriali che in genere operano in forma collettiva	-0,256071515895181	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 25,61% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'adizionale IRPEF, a livello comunale	0,526801302018247	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 52,68% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,061111784598713	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 6,11% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'adizionale IRPEF, a livello provinciale	0,352568936853651	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 35,26% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,144045290562646	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 14,40% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,289470599465969	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 28,95% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,112489408792373	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento dell' 11,25% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,142732029012997	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 14,27% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,731087861432953	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,73% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000661190640364	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,004331184646714	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000471108992382 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del IVA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,417204608259448	
Coefficiente di rivalutazione		1,038676212900999	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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 52.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK17U:

Addetti¹⁹ (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 di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Area prevalente = Massimo tra [Aree specialistiche: Edilizia, Aree specialistiche: Chimica, (Aree specialistiche: Meccanica/Metalmecanica + Aree specialistiche: Navalmeccanica), Aree specialistiche: Energia nucleare, (Aree specialistiche: Elettrotecnica/elettronica + Aree specialistiche: Informatica + Aree specialistiche: Telecomunicazioni), Aree specialistiche: Infortunistica, Aree specialistiche: Termotecnica, Aree specialistiche: Ambiente e territorio, Aree specialistiche: Altre aree]

Chimica = Aree specialistiche: Chimica, se Aree specialistiche: Chimica è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Edilizia = Aree specialistiche: Edilizia, se Aree specialistiche: Edilizia è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Elettronica e telecomunicazioni = (Aree specialistiche: Elettrotecnica/elettronica + Aree specialistiche: Informatica + Aree specialistiche: Telecomunicazioni), se (Aree specialistiche: Elettrotecnica/elettronica + Aree specialistiche: Informatica + Aree specialistiche: Telecomunicazioni) è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno di inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello regionale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK17U per abitante a livello regionale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK17U per abitante a livello nazionale²⁰

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione 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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK17U per abitante a livello regionale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK17U per abitante a livello nazionale²¹

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello regionale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²¹ Il numero degli abitanti a livello regionale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione 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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Meccanica = (Aree specialistiche: Meccanica/Metalmecanica + Aree specialistiche: Navalmeccanica), se (Aree specialistiche: Meccanica/Metalmecanica + Aree specialistiche: Navalmeccanica) è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio nel caso di professionista che opera in forma individuale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) × Remunerazione di progettazione pubblica] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche × Remunerazione di direzione lavori pubblici] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere fino a euro 25.823,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere fino a euro 25.823,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere fino a euro 25.823,00)] + [Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere oltre euro 154.937,00)] + [Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori × Remunerazione di misura] + [Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri) × Remunerazione di collaudi] + [Numero incarichi Perizie estimative normali × Remunerazione di perizie estimative normali] + [Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate × Remunerazione di perizie estimative particolareggiate] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) × Remunerazione di gestione della sicurezza] + [Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici × Remunerazione di rilievi] + [Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio × Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio] + [Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione × Remunerazione di attività di contenzioso] + [Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) × Remunerazione di consulenza] + [Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici × Remunerazione di certificazione energetica] + [Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici × Remunerazione di certificazione acustica] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Remunerazione di stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività × Remunerazione di altro] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità} diviso 1.600

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

Numero incarichi Altre attività consulenza, certificazioni, gestione sicurezza = Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

Numero incarichi Direzione lavori = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori di opere private (importo opere fino a euro 154.937,00) = Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)

Numero incarichi Perizie = Numero incarichi Perizie estimative normali + Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate

Numero incarichi Progettazione = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere pubbliche + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Numero incarichi



Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) + Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) + Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) + Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori + Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri) + Numero incarichi Perizie estimative normali + Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate + Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici + Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)

Percentuale sui compensi incarichi Perizie = Percentuale sui compensi incarichi Perizie estimative normali + Percentuale sui compensi incarichi Perizie estimative particolareggiate

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di altro = Percentuale sui compensi incarichi Altre attività × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di attività di contenzioso = Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione), se Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione acustica = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione acustica degli edifici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione energetica = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di collaudi = Percentuale sui compensi incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri)), se Numero incarichi Collaudi di opere di terzi (progettate, dirette e liquidate da altri) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

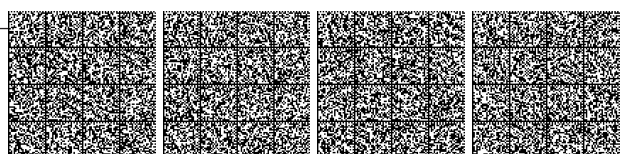
Remunerazione di consulenza = Percentuale sui compensi incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)), se Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio), se Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori pubblici = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere fino a euro 25.823,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)), se Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00))



154.937,00)), se Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione privata (importo opere oltre euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)), se Numero incarichi Direzione tecnica dei lavori, assistenza al collaudo e liquidazione lavori di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di gestione della sicurezza = Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di misura = Percentuale sui compensi incarichi Misura e contabilità dei lavori × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori), se Numero incarichi Misura e contabilità dei lavori è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie estimative normali = Percentuale sui compensi incarichi Perizie estimative normali × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Perizie estimative normali), se Numero incarichi Perizie estimative normali è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie estimative particolareggiate = Percentuale sui compensi incarichi Perizie estimative particolareggiate × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate), se Numero incarichi Perizie estimative particolareggiate è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione pubblica = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)), se Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere fino a euro 25.823,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere fino a euro 25.823,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 25.823,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 25.823,00 e fino a euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 154.937,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 154.937,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di rilievi = Percentuale sui compensi incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici), se Numero incarichi Rilievi topografici e relativi elaborati grafici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di stabili collaborazioni = Percentuale sui compensi incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Rilevanza dei compensi a terzi²² = $100 \times (\text{Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)}) / (\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ se $(\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

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.

Termotecnica = Aree specialistiche: Termotecnica, se Aree specialistiche: Termotecnica è uguale a Area prevalente; altrimenti assume valore pari a zero

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune/provincia.

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.

Territorialità generale

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

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.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²² La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



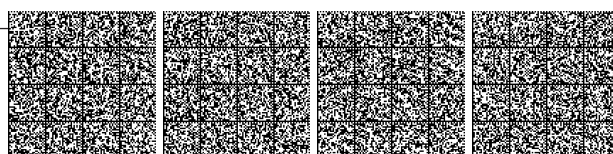
ALLEGATO 53

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK18U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI DI ARCHITETTURA



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.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK18U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 71.11.00 - Attività degli studi di architettura

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK18U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK18U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



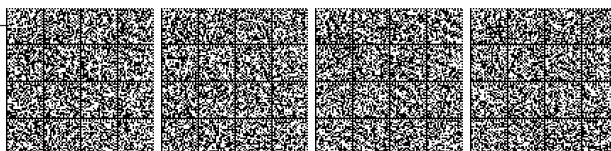
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK18U 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 servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK18U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Architetti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale** (Numerosità: 5.042);
- **MoB 2 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche** (Numerosità: 13.977). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 3 - Architetti che operano prevalentemente in ambito «edile»** (Numerosità: 14.349). I professionisti appartenenti a questo modello organizzativo svolgono prevalentemente l'attività nell'ambito «edile». Sono presenti, inoltre, soggetti che svolgono con prevalenza l'attività nell'ambito della «conservazione dei beni architettonici». L'attività è generalmente esercitata in forma individuale senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 4 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito della «pianificazione territoriale/urbanistica e/o in ambito paesaggistico/ambientale»** (Numerosità: 560). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 5 - Architetti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale** (Numerosità: 8.058). I professionisti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività professionali in termini di incidenza delle somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese sostenute per l'esercizio della professione. In genere l'attività è esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/collaboratori;
- **MoB 6 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito dell'«architettura di interni/design»** (Numerosità: 1.043). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 7 - Architetti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 1.319);
- **MoB 8 - Architetti che in genere operano in forma collettiva** (Numerosità: 2.230).



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



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK18U 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

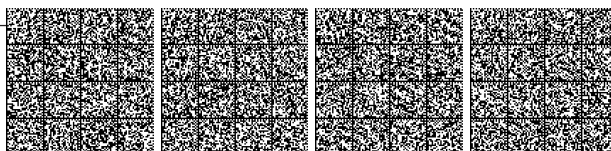
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

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



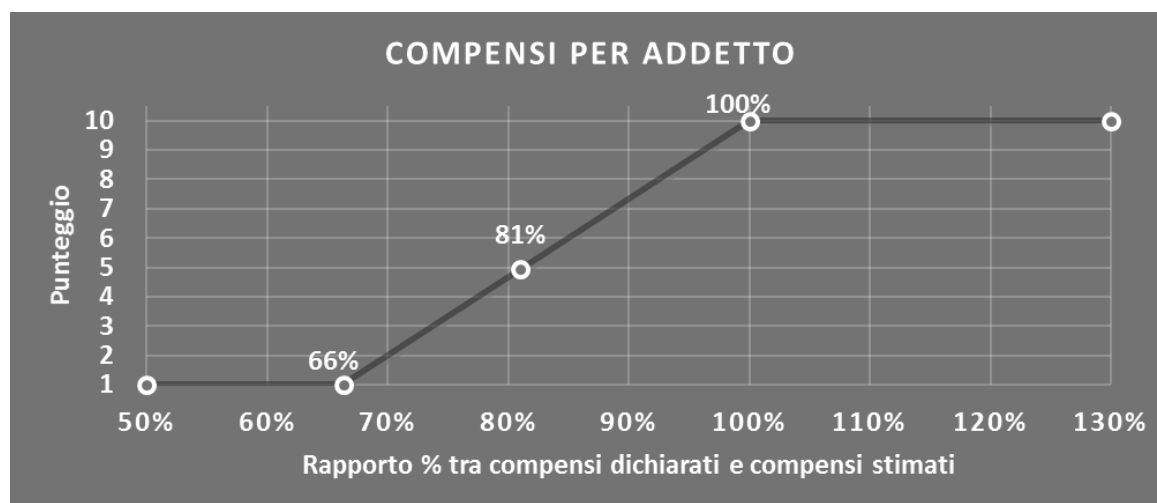
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

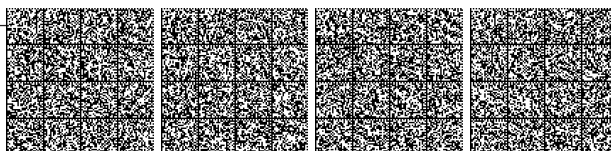


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 53.B**.

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 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41064)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

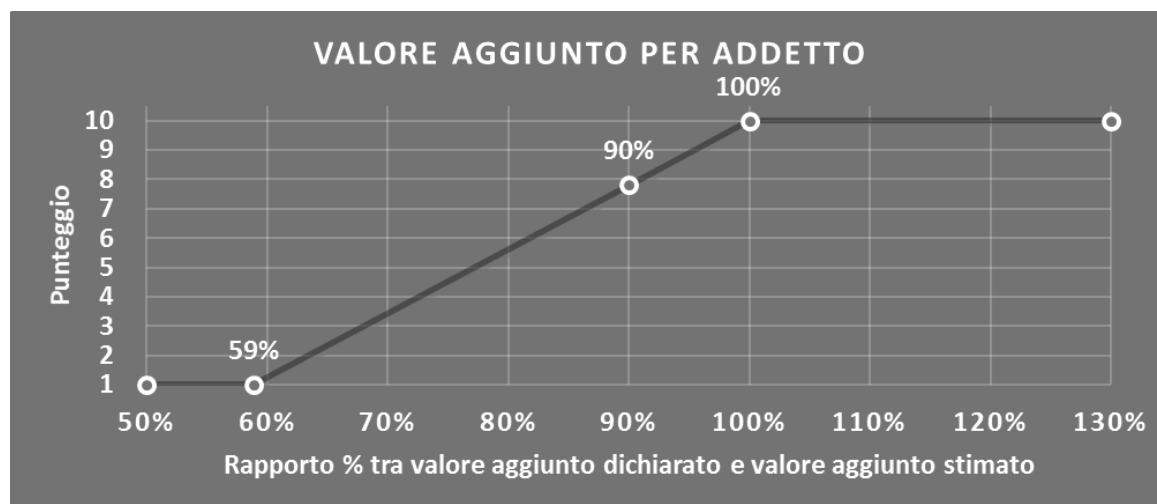


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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 53.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 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52877)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

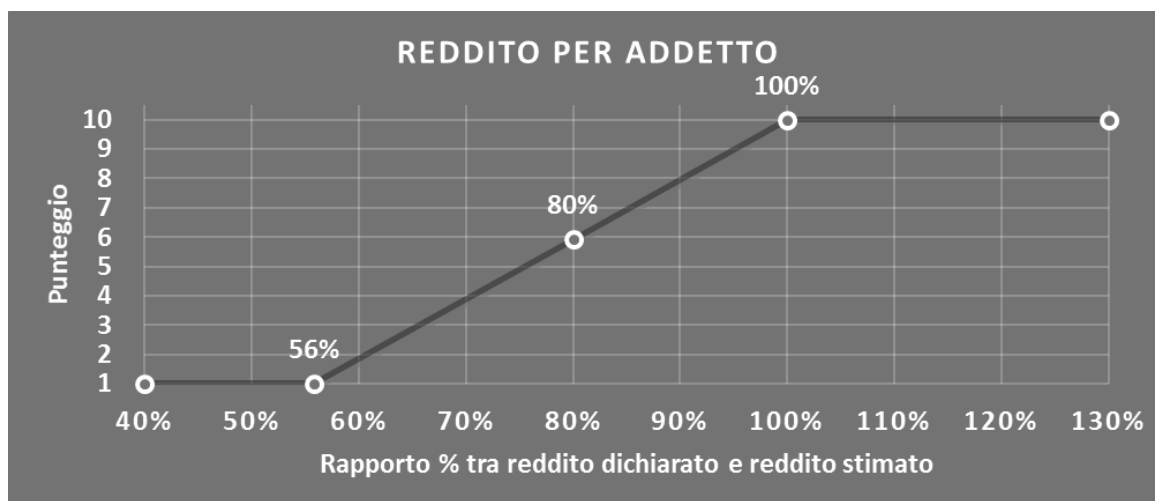


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

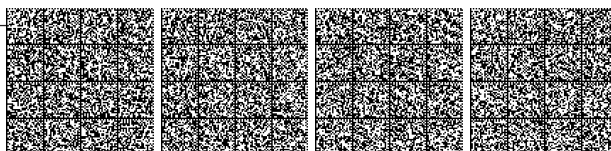
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,58287)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

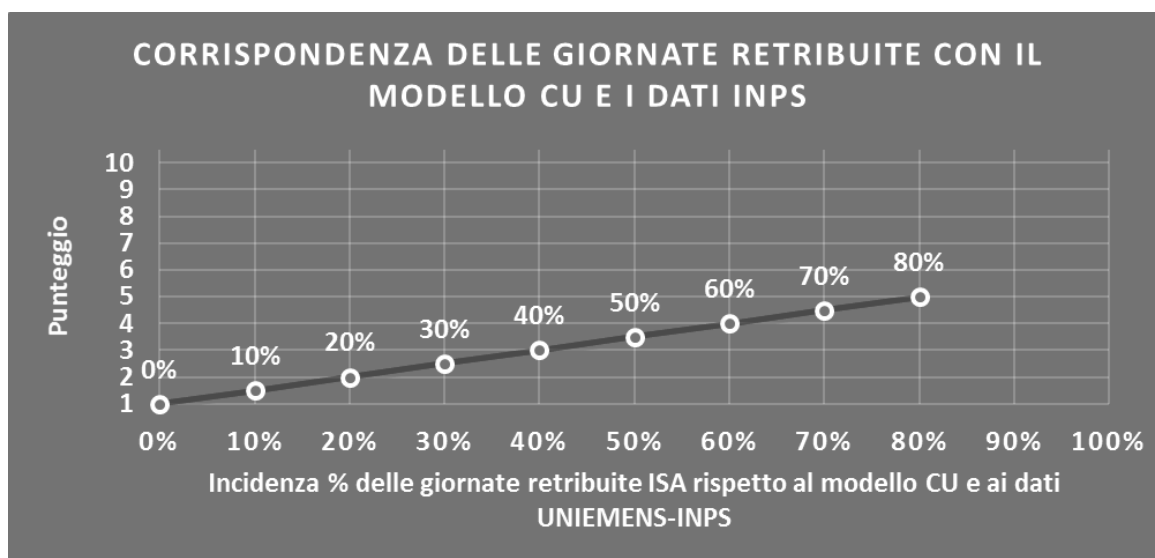
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





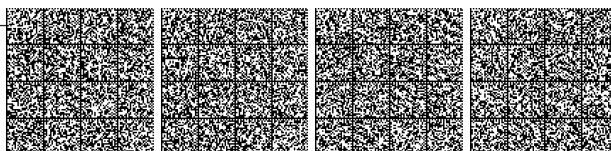
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

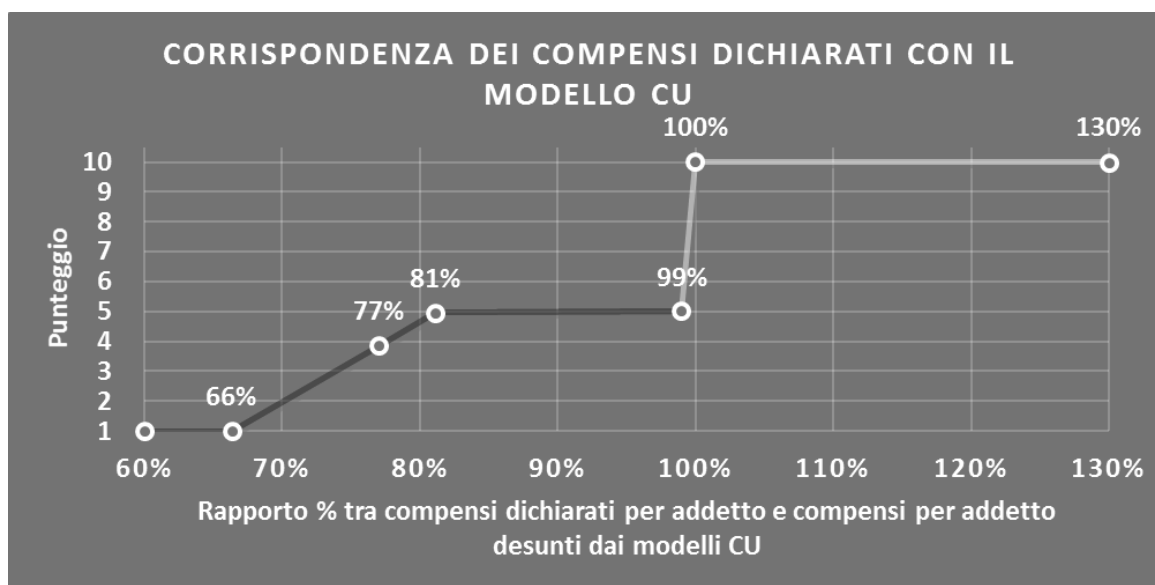
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41064)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

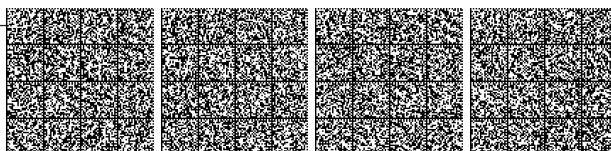
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

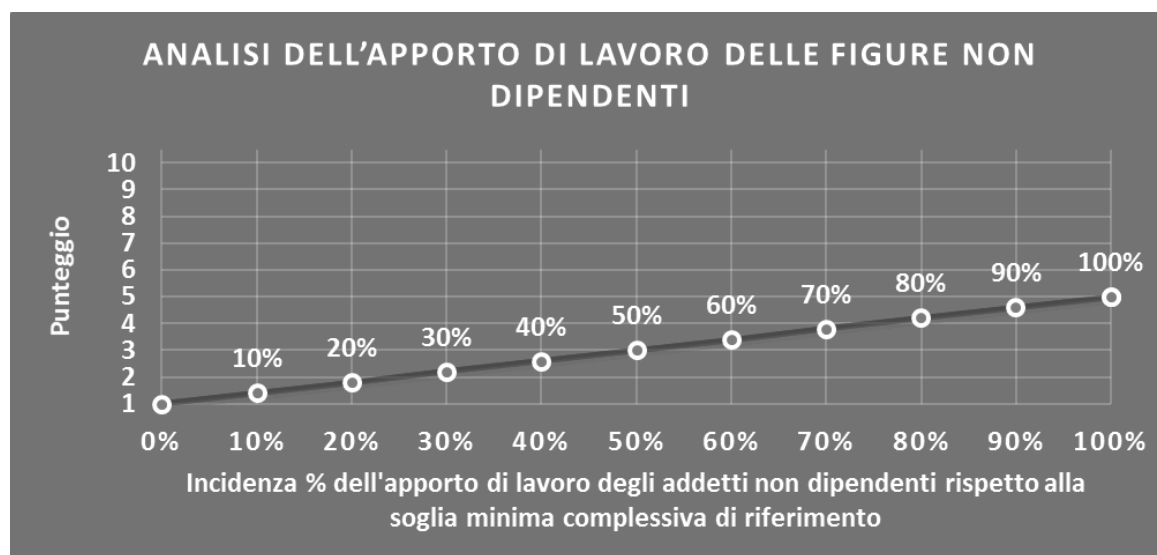


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

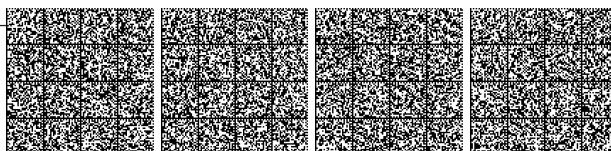
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



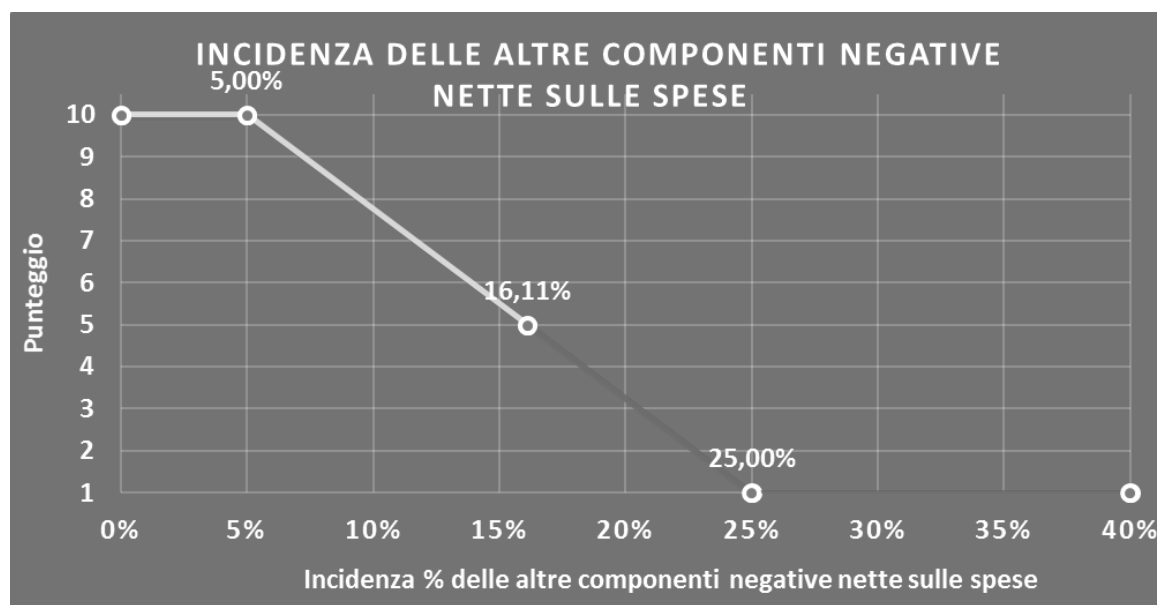
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **5,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **25,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	5,00	25,00
MoB 2	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 4	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 5	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	15,00
MoB 8	Tutti i soggetti	5,00	15,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

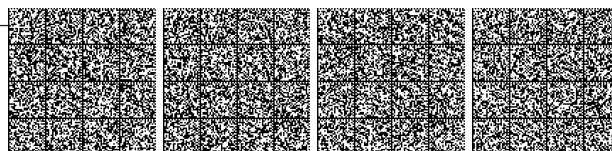
Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

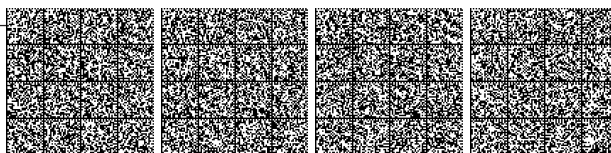
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

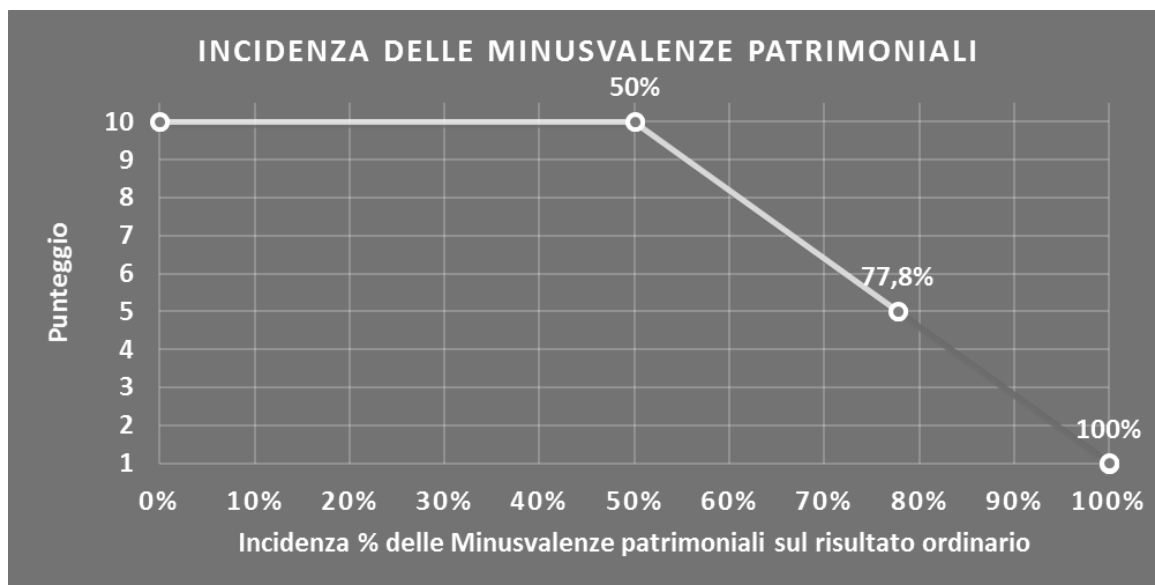
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

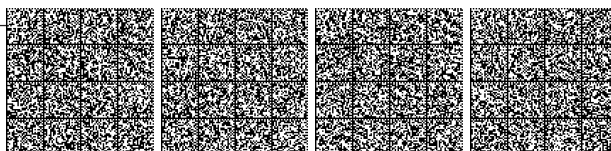
L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale



informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

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

Qualora il contribuente 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.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 3.300 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

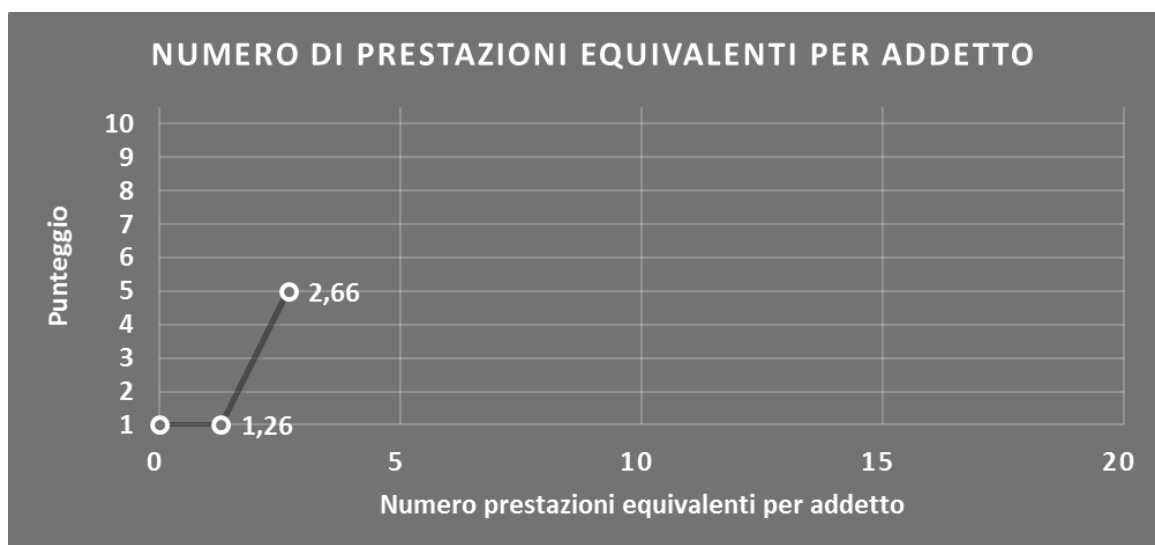
L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **2,66 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **1,26 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), 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 modulato¹⁶ fra 1 e 5.

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

¹⁶ Punteggio = $1 + 4 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di 'Altre attività'	1,26	2,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , assenza di 'Altre attività'	3,96	6,04
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , presenza di 'Altre attività'	0,94	1,21
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1 , presenza di 'Altre attività'	1,87	2,32
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,6), assenza di 'Altre attività'	1,73	2,45
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,6), assenza di 'Altre attività'	4,37	5,98
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,6), presenza di 'Altre attività'	0,83	1,21
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,6), presenza di 'Altre attività'	1,97	2,84

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), assenza di 'Altre attività'	2,24	3,09
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), assenza di 'Altre attività'	4,61	6,14
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), presenza di 'Altre attività'	1,10	1,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), presenza di 'Altre attività'	2,27	3,45
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), assenza di 'Altre attività'	1,65	2,66
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), assenza di 'Altre attività'	4,27	6,27
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (36,40), presenza di 'Altre attività'	1,15	1,87
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (36,40), presenza di 'Altre attività'	2,86	4,26
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , assenza di 'Altre attività'	1,70	2,59
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , assenza di 'Altre attività'	3,33	5,21
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 41 , presenza di 'Altre attività'	1,70	2,59
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 41 , presenza di 'Altre attività'	2,91	3,95

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

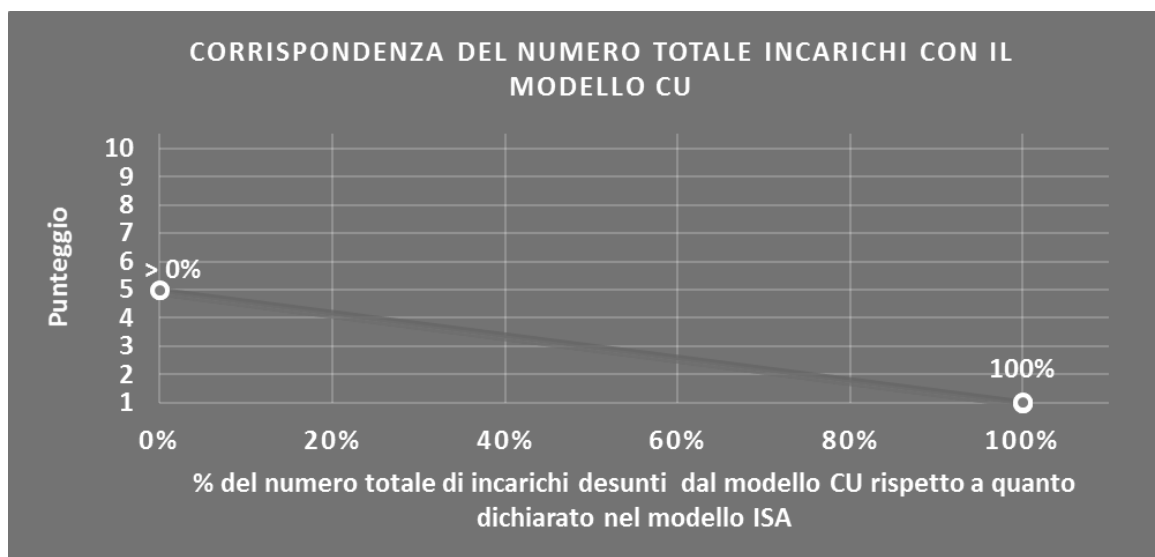
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

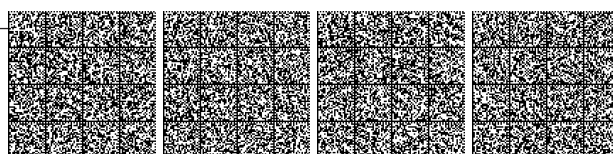


L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunti dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.



¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 53.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
Strutture dei compensi	TIPSPE_DESIGN_P_NEW	Architettura d'interni design
	TIPSPE_TERRITORIALE_P_NEW	Architettura della pianificazione territoriale/paesaggistica/urbanistica
	TIPSPE_EDILE_CULTURA_P_NEW	Architettura edile ed interventi sui beni culturali
Strutture di spesa	SOCI_P	Numero di soci
	MODORG_ASS_PROF_SN	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
	DIP_COCO_PF	Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
Relazione con il committente/Rete di servizi esterni	MONO_PRESSO_TZ	Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi
	INC_SOMME_TERZI	Rilevanza dei compensi 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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 53.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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,046432449574837	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,070256865494845	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,184630866222048	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 e artistica	(*) 0,238425707531904	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,49685205256251	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,50% del Compenso stimato
Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità	(**) 0,068343847185851	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,108097320936435	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,131257295539411	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,044517452369823	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,064190406237101	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,070938395331123	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,060583806599469	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,106962122641936	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione urbanistica	(**) 0,068090040095213	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica	(**) 0,070204619690335	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale	(**) 0,03611067644706	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,057069440254636	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,084579973367308	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,027818291459643	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,037475833928866	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,07068544740426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere	(**) 0,07047205872174	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Perizie	(**) 0,061365622301389	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,099759518732	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	(**) 0,048477052926577	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)	(**) 0,048941726051924	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,061613235538871	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica	(**) 0,058226993099583	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,067885023890728	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Progettazione /100	0,083197259055152	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Rilievi/Grafica digitale /100	-0,027497760692496	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori /100	0,162675999348764	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere /100	-0,234682927404854	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Perizie /100	-0,114243572036894	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio /100	-0,092369937695612	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione /100	-0,096732975462117	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,10% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) /100	0,117161271202975	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo accounti e/o saldi (pagamenti parziali) /100	-0,038291767392295	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del Compenso stimato
Edilizia residenziale /100	-0,032102912148133	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del Compenso stimato
Edilizia sanitaria /100	0,301865747718122	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del Compenso stimato



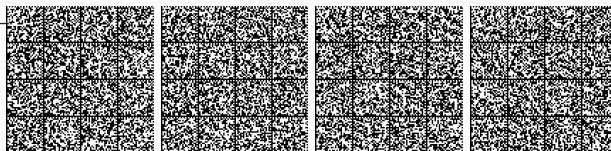
	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Edilizia industriale/commerciale/turistica/alberghiera/ricreativa /100	0,173563645892876	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Altra edilizia civile /100	0,088759118701075	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Sicurezza sui cantieri e sui luoghi di lavoro /100	0,172855816291275	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Interventi sui beni culturali /100	0,189613281155667	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Allestimento di negozi/showroom/stand fieristici /100	0,196091935411514	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
	Arredamento/Architettura d'interni /100	0,050345710776079	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Complementi per l'arredamento/articoli per la casa/illuminotecnica/light design /100	0,07936245593733	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Interventi di recupero ambientale /100	0,179618448369077	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Piani urbanistici generali e piani urbanistici esecutivi /100	0,203487345315974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
	Mobilità urbana/infrastrutture a rete /100	0,228740520721365	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
	Architettura del paesaggio e ambiente /100	0,121194083316648	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Totale spese condominiali amministrative	0,032226394608447	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,031540449481792	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 3,15% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 e fino a 6 anni	-0,029952874357849	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 3,00% del Compenso stimato
	Età professionale da 36 a 40 anni	-0,044113847838089	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 4,41% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 40 anni	-0,078680300757989	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 7,87% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,255675685708459	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 25,57% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,172124276152534	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 17,21% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,059020029334023	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 5,90% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Architetti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale	0,152878139695247	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 15,29% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Architetti che operano prevalentemente in ambito «edile»	-0,039346659654742	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,93% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito della pianificazione territoriale/urbanistica e/o in ambito paesaggistico/ambientale»	-0,084296728816898	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'8,43% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)			



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Architetti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,063906116531725	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,39% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito dell'«architettura di interni/design»	-0,040252800887444	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,03% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Architetti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,097400494322876	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,74% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Architetti che in genere operano in forma collettiva	-0,076030678683902	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,60% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,026402166199313	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 2,64% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,054068655771568	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 5,41% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,408655801129875	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 40,87% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,03738322099382	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 3,74% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,094775217420904	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,48% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,041201302488959	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 4,12% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,554439060944415	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,55% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001766132600782	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,001708709567038	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,17151334380602	
	Coefficiente di rivalutazione	1	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

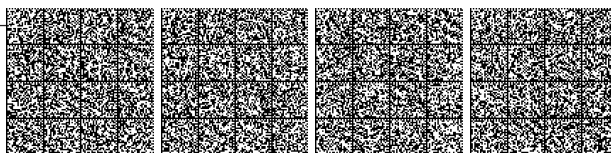
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$



(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come LN(1 + N° addetti)
(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come LN(1 + XS)

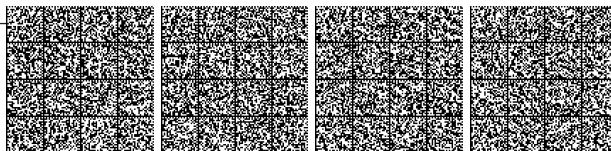
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 53.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.

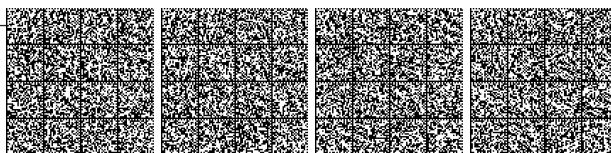
VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,045785629914888	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,108598911271156	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,2292020941251934	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,127567905438914	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Quota dei Soci o associati, escluso il primo	0,106126122166105	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,32031239133522	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del VA stimato
Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità	(**) 0,082587038676179	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,157681905675416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,176223221892593	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,06237034441775	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,08813496776397	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,098072189713475	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,083361810620196	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,150887861640589	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione urbanistica	(**) 0,095798193352841	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica	(**) 0,09812405763642	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale	(**) 0,044230376852433	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,0885100511245	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,116248795265715	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)	(**) 0,040467854105432	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,056788259513077	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,098479608973235	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere	(**) 0,088696049173792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Perizie	(**) 0,076795343507672	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio	(**) 0,123799328169561	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione	(**) 0,065203671815769	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)	(**) 0,062884105743723	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,08397308045774	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica	(**) 0,069273725206907	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,082707920531161	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Progettazione /100	0,048983364191129	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Rilievi/Grafica digitale /100	-0,048640912551167	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori /100	0,151848660911546	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere /100	-0,293144900436641	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,29% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Perizie /100	-0,141298019562831	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio /100	-0,118611402636342	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione /100	-0,162467103615655	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) /100	0,128756812899858	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo accounti e/o saldi (pagamenti parziali) /100	-0,053516766943912	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,05% del VA stimato
Edilizia residenziale /100	-0,058498548357633	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
Edilizia sanitaria /100	0,369265763238164	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Edilizia industriale/commerciale/turistica/alberghiera/ricreativa /100	0,199210092125624	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Altra edilizia civile /100	0,09031005723538	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Sicurezza sui cantieri e sui luoghi di lavoro /100	0,1822473562109	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
Interventi sui beni culturali /100	0,209401921733722	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Allestimento di negozi/showroom/stand fieristici /100	0,232909667913311	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Arredamento/Architettura d'interni /100	0,048238172887258	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Complementi per l'arredamento/articoli per la casa/illuminotecnica/light design /100	0,069676573267889	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Interventi di recupero ambientale /100	0,186842951649843	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del VA stimato
Piani urbanistici generali e piani urbanistici esecutivi /100	0,231508010695922	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
Mobilità urbana/infrastrutture a rete /100	0,263408298497721	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del VA stimato
Architettura del paesaggio e ambiente /100	0,123304391374063	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
Totale spese condominiali amministrative	0,040309150451748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Età professionale fino a 1 anno	-0,049913805225067	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 4,99% del VA stimato
Età professionale da 2 e fino a 6 anni	-0,04145443290704	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 4,15% del VA stimato
Età professionale da 36 a 40 anni	-0,078433877960579	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 7,84% del VA stimato
Età professionale oltre 40 anni	-0,149157856320531	La condizione di 'Età professionale oltre 40 anni' determina una diminuzione del 14,92% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,322616040912609	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 32,26% del VA stimato
Pensionato	-0,24884206107909	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 24,88% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,079934957726259	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 7,99% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Architetti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale	0,202638374822211	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 20,26% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Architetti che operano prevalentemente in ambito «edile»	-0,035877042354211	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,59% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito della «pianificazione territoriale/urbanistica e/o in ambito paesaggistico/ambientale»	-0,088519203893269	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,85% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 - Architetti che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale	-0,052227884240578	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,22% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Architetti che operano prevalentemente nell'ambito dell'«architettura di interni/design»	-0,030877128619607	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,09% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Architetti che in genere si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori	-0,134512492177019	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,45% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 - Architetti che in genere operano in forma collettiva	-0,141485803446346	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,15% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,022480307002425	La condizione di Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione del 2,25% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,55098679985066	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 55,10% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,099137808790735	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,91% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,041600034763769	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 4,16% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,678260905654215	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,68% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001054276523972	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,002218398743715	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,951212911085772	
	Coefficiente di rivalutazione	1,067153651364643	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	
VARIABILI TERRITORIALI			
MISURE DI CICLO DI SETTORE			
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE			
INTERCETTA			

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK18U:

Addetti¹⁹ (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 di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Architettura d'interni design = Allestimento di negozi/showroom/stand fieristici + Arredamento/Architettura d'interni + Complementi per l'arredamento/articoli per la casa/illuminotecnica/light design

Architettura della pianificazione territoriale/paesaggistica/urbanistica = Interventi di recupero ambientale + Piani urbanistici generali e piani urbanistici esecutivi + Mobilità urbana/infrastrutture a rete + Architettura del paesaggio e ambiente

Architettura edile ed interventi sui beni culturali = Edilizia residenziale + Edilizia sanitaria + Edilizia industriale/commerciale/turistica/alberghiera/ricreativa + Altra edilizia civile + Interventi sui beni culturali + Sicurezza sui cantieri e sui luoghi di lavoro + Bioarchitettura

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno di inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK18U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK18U per abitante a livello nazionale²⁰

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK18U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK18U per abitante a livello nazionale²¹

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

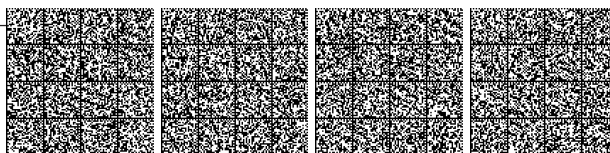
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

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

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²¹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di dipendenti e collaboratori (professionista che opera in forma individuale) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio nel caso di professionista che opera in forma individuale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità x Remunerazione di studi di fattibilità] + [Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) x Remunerazione di progettazione pubblica] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Remunerazione di direzione lavori pubblica] + [Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di progettazione preliminare ed esecutiva privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione urbanistica x Remunerazione di progettazione urbanistica] + [Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica x Remunerazione di progettazione diversa] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Misura e contabilità lavori x Remunerazione di misura] + [Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere x Remunerazione di collaudo] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) x Remunerazione di gestione sicurezza] + [Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica x Remunerazione di valutazione ambientale] + [Numero incarichi Perizie x Remunerazione di perizie] + [Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale x Remunerazione di rilievi] + [Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio x Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio] + [Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione x Remunerazione di contenzioso] + [Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) x Remunerazione di consulenza] + [Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici x Remunerazione di certificazione energetica] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi x Remunerazione di stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività x Remunerazione di altro] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità} diviso 3.300

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

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Misura e contabilità lavori + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

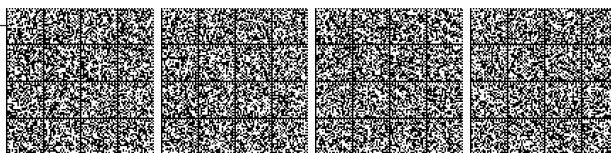
Numero incarichi Direzione lavori = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Progettazione = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità + Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Progettazione urbanistica + Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica + Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Misura e contabilità lavori + Collaudo di lavori e forniture di opere + Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Valutazione ambientale e strategica + Perizie + Rilievi/Grafica digitale + Consulenza Tecnica d'Ufficio + Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) + Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Altre attività

Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)

Percentuale sui compensi incarichi Progettazione = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere



private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione urbanistica + Percentuale sui compensi incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica

Quota dei Soci o associati, escluso il primo = Numero di soci escluso il primo socio²² diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di altro = Percentuale sui compensi incarichi Altre attività * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione energetica = Percentuale sui compensi incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di collaudo = Percentuale sui compensi incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere), se Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza = Percentuale sui compensi incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)), se Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio), se Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contenzioso = Percentuale sui compensi incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione), se Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

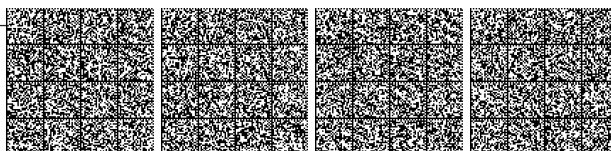
Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori pubblica = Percentuale sui compensi incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di gestione sicurezza = Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

²² Il primo socio è pari a 1. Il Numero di soci non può essere inferiore a 1.



Remunerazione di misura = Percentuale sui compensi incarichi Misura e contabilità lavori * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Misura e contabilità lavori), se Numero incarichi Misura e contabilità lavori è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie = Percentuale sui compensi incarichi Perizie * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Perizie), se Numero incarichi Perizie è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione diversa = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica), se Numero incarichi Progettazione in ambiti diversi da edile/urbanistica è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare ed esecutiva privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare ed esecutiva in ambito edile di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare in ambito edile di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione pubblica = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)), se Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

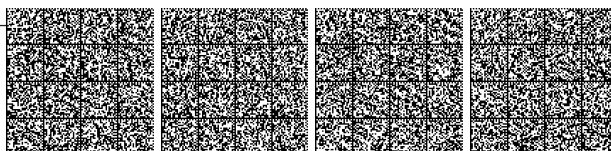
Remunerazione di progettazione urbanistica = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione urbanistica * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione urbanistica), se Numero incarichi Progettazione urbanistica è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di rilievi = Percentuale sui compensi incarichi Rilievi/Grafica digitale * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale), se Numero incarichi Rilievi/Grafica digitale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di stabili collaborazioni = Percentuale sui compensi incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di studi di fattibilità = Percentuale sui compensi incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità), se Numero incarichi Studi di fattibilità e prefattibilità è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di valutazione ambientale = Percentuale sui compensi incarichi Valutazione ambientale e strategica * Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica), se Numero incarichi Valutazione ambientale e strategica è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Rilevanza dei compensi a terzi²³ = $100 \times (\text{Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07)}) / (\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ se $(\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese})$ è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta presso studi e/o strutture di terzi = Compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela, se 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

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁴

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

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.

Territorialità generale²⁵

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

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.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

²³ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 54.A

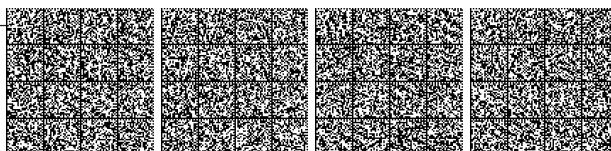
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK21U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI ODONTOIATRICI E DELLE IMPRESE OPERANTI IN AMBITO ODONTOIATRICO

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



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.

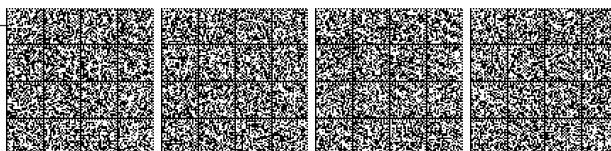
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 86.23.00 - Attività degli studi odontoiatrici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



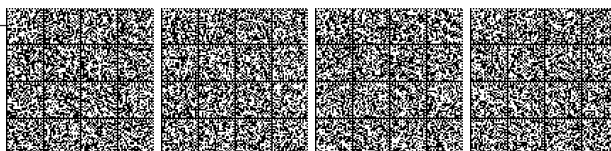
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK21U 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 servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

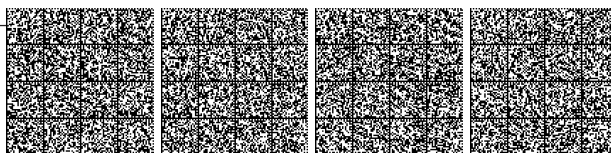
Per l'ISA AK21U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia** (Numerosità: 4.329);
- **MoB 2 - Studi odontoiatrici** (Numerosità: 22.960). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, ortodonzia, pedodonzia, chirurgia implantare, chirurgia orale e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 4.795). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, chirurgia implantare, ortodonzia e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale** (Numerosità: 2.284);
- **MoB 5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura** (Numerosità: 388);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 1.783);
- **MoB 7 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della chirurgia implantare e orale e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 220);
- **MoB 8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 523);
- **MoB 9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 560);
- **MoB 10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico** (Numerosità: 458);



- **MoB 11 - Centri odontoiatrici in genere organizzati in franchising** (Numerosità: 97).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 54.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK21U, con riferimento all'attività di impresa, 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:

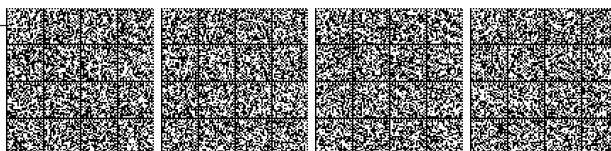
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare) >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura) >50% dei ricavi;
- Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico) >50% dei ricavi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 54.A.D.**



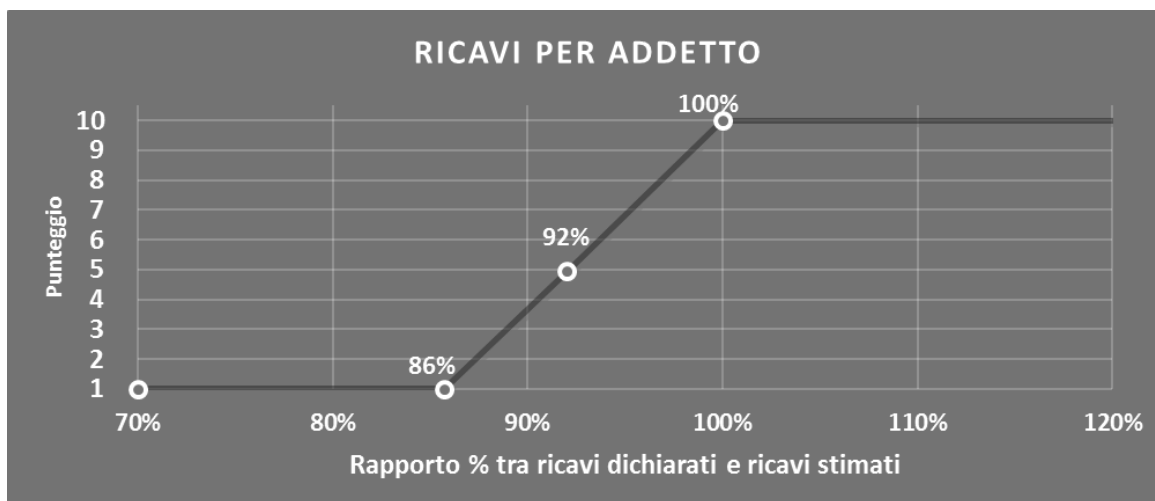
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi 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.

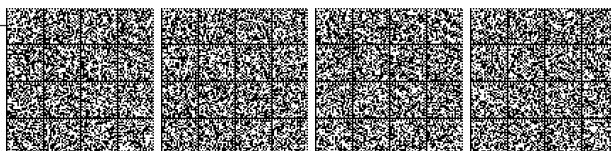


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 54.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,15405)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

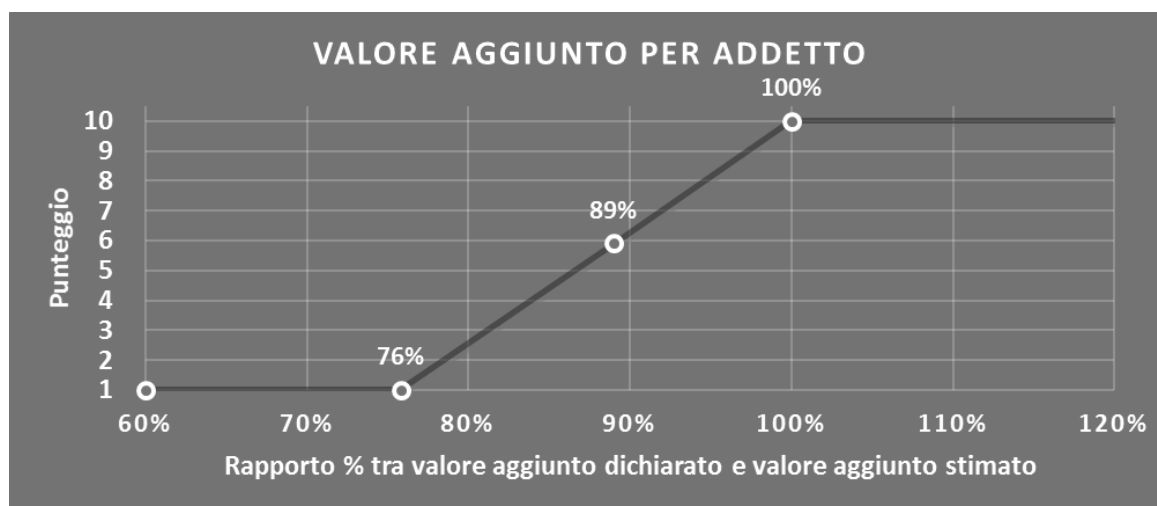


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

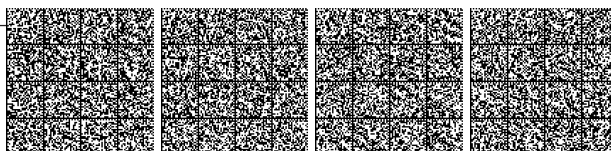


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 54.A.C.**

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 delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27694)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

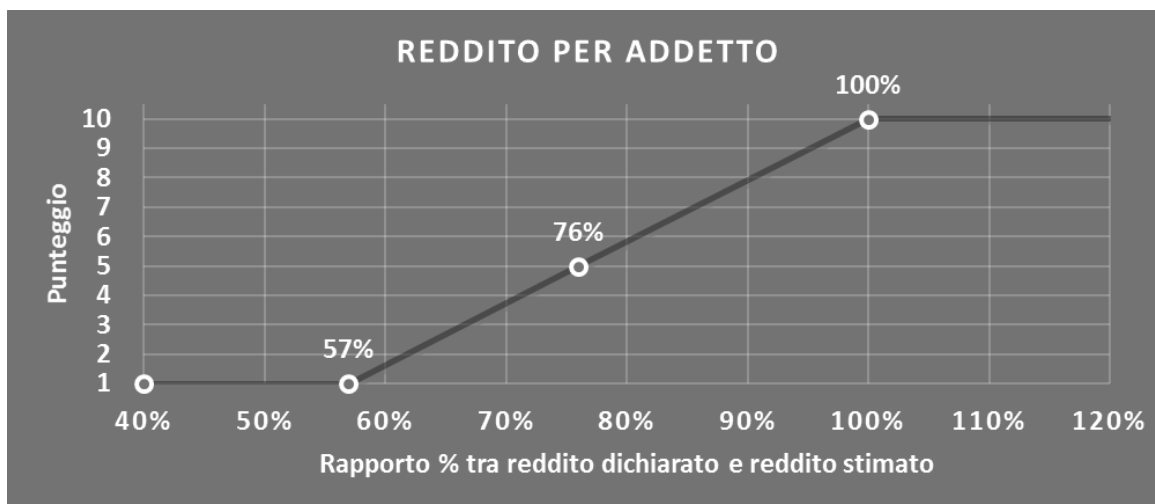


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,56313)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

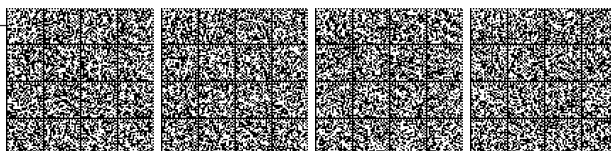
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

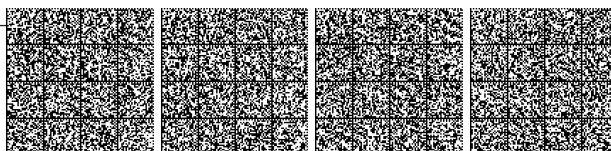
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

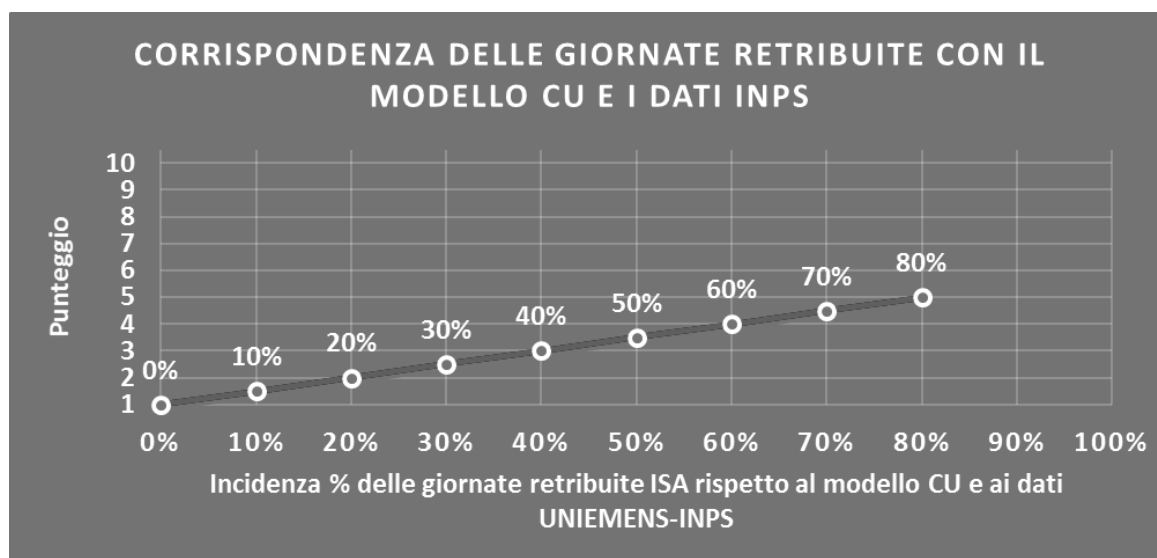
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore}/80)$





COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa 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 (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) 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 delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

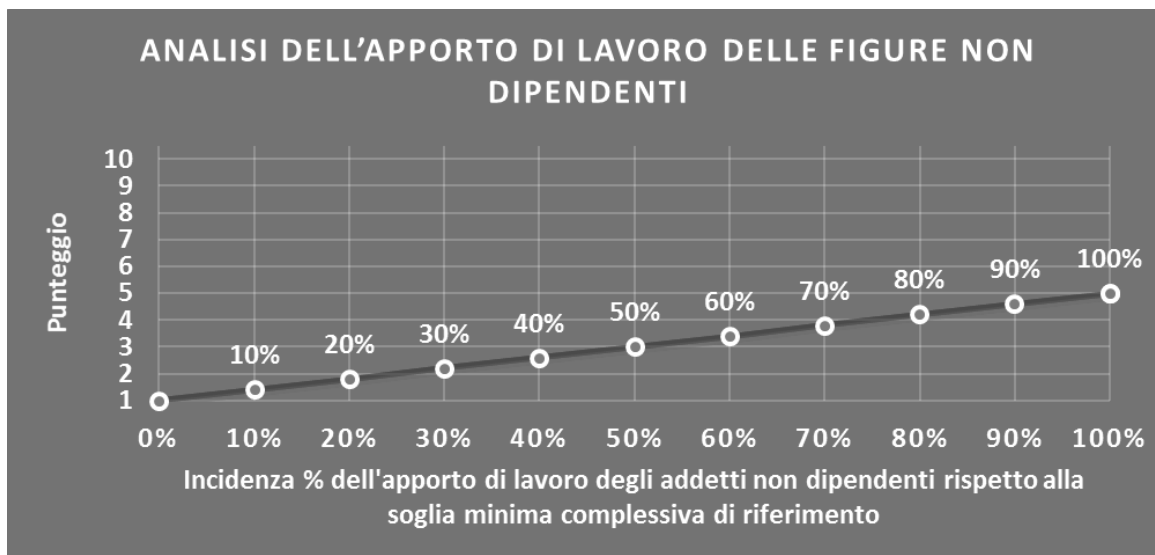


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

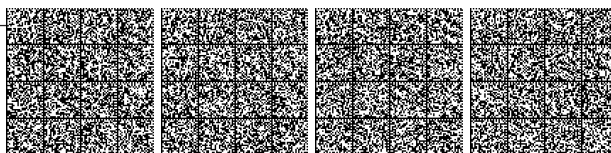
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

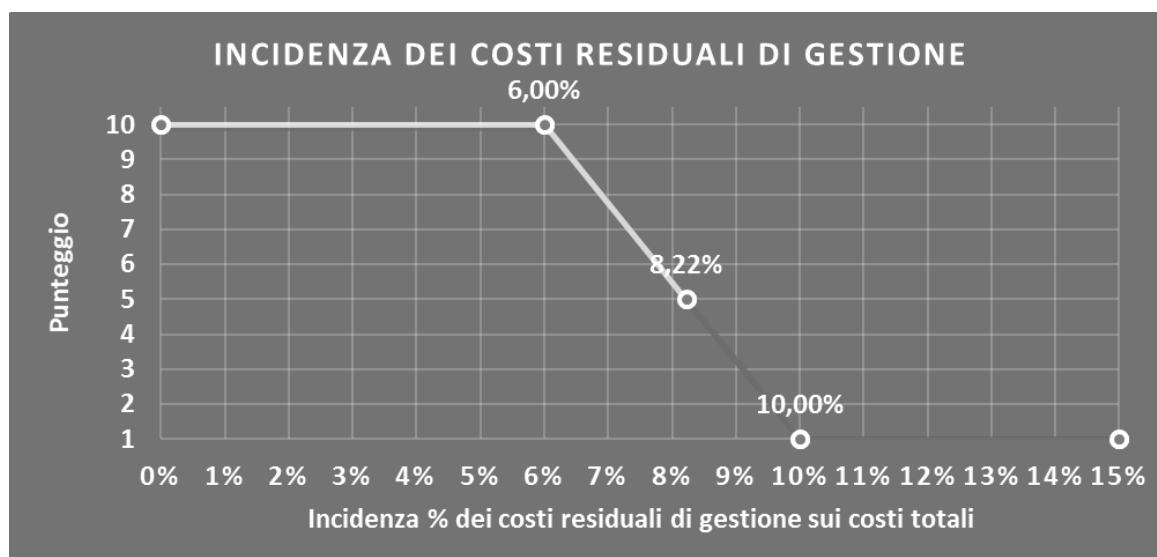
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

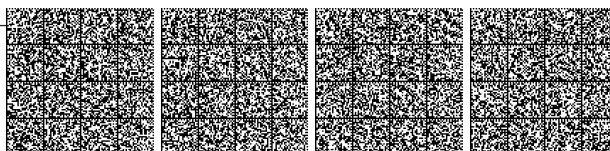
All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **6,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **10,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 2	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 3	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 4	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 5	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 6	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 7	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 8	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 9	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 10	Tutti i soggetti	6,00	10,00
MoB 11	Tutti i soggetti	3,00	7,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

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

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Autoclave
- Compressore
- Forni di cottura
- Ortopantomografo
- Riunito
- Rx endorale
- Aspiratore chirurgico
- Microscopio operatorio
- Telecamere intraorali
- Micromotori per l'implantologia



- TAC - Cone Beam
- Sistema CAD – CAM
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine per l'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici.

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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

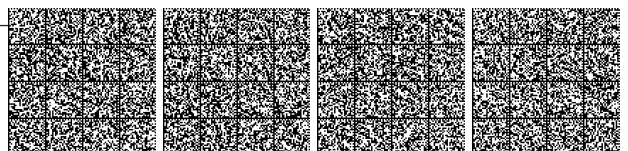
- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

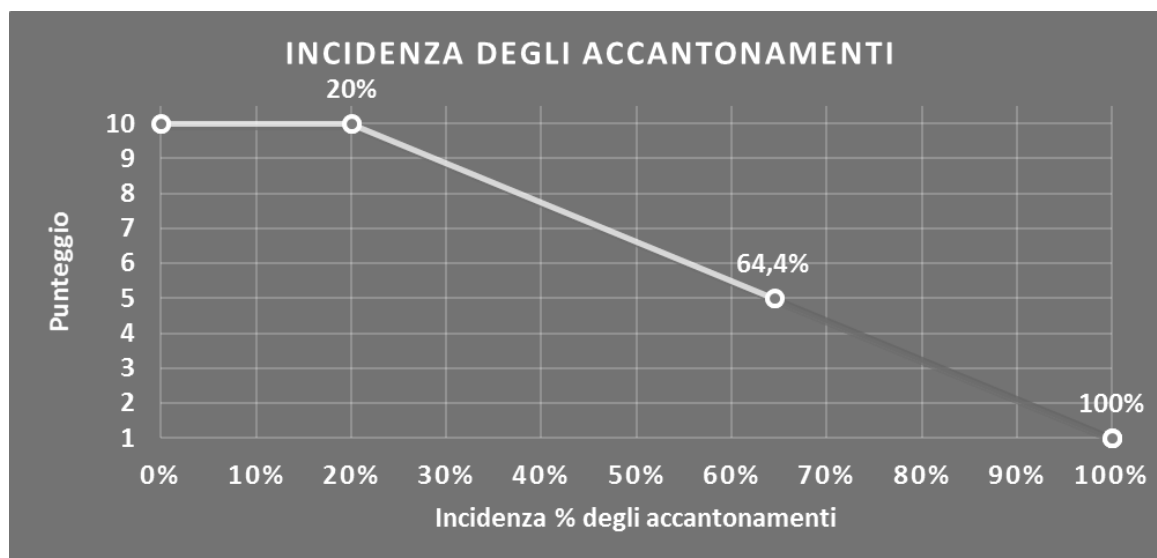
¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" 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 (**20%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

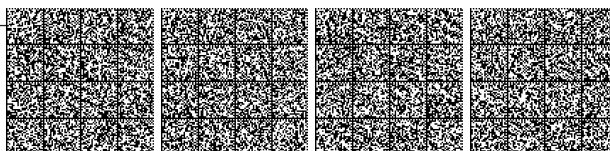
L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

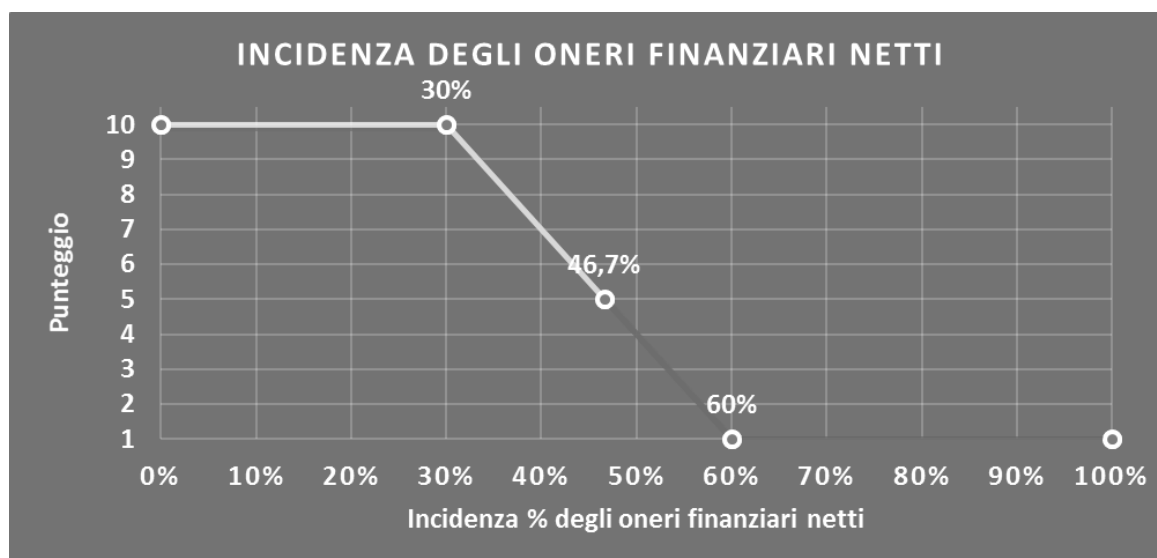
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" 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 (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore

¹² Punteggio = 10 - 9×[(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹³ fra 1 e 10.



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

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

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 riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DI IGIENISTA DENTALE (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO INTERDISCIPLINARE) > 50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

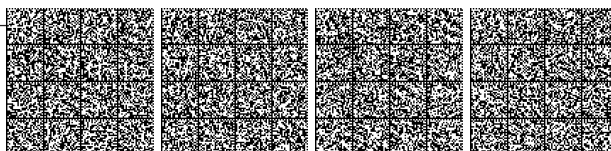


TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DEL LABORATORIO ODONTOTECNICO (IN CASO DI AMBULATORIO ODONTOIATRICO/POLISPECIALISTICO CON LABORATORIO ODONTOTECNICO ANNESSO ALLA STRUTTURA) >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Attività di laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PRESTAZIONI MEDICHE IN AMBITO NON ODONTOIATRICO (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO POLISPECIALISTICO) >50% DEI RICAVI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei ricavi da "Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 54.A.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	CHIRUR_IMPLA_ORAL_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale
	ORTODONZ_PEDODONZIA_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia
	LAB_ODONT_P	Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)
	ALTRA_NOODONT_P	Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)
Relazione con il committente/Integrazione orizzontale/Canale integrato, coordinato	RIC_COMM_PRIN_ST_MONO_P	Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale o presso la sua clientela per monoaddetti
	MULTIPUNTO_SN	Multipunto
	ATT_MULTIPUNTO_MQ	Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto
	CLU_MODORG_FRANC_SN	Modalità organizzativa: In franchising

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 54.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,246546515491194	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,018059733336872	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,367009885449457	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Ricavo stimato
Totale spese per servizi	(*) 0,226904651751055	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Ricavo stimato
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,073378536957627	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,02902090043491	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia	-0,043398531914684	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,34% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob2 - Studi odontoiatrici	-0,02372065563104	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 2,37% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale	-0,032816339536306	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 3,28% del Ricavo stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 11 - Centri odontoiatrici in genere organizzati in franchising	-0,166236120250729	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 16,62% del Ricavo stimato
Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,074433337917138	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale determina una diminuzione del 7,44% del Ricavo stimato
Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,076051832925006	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 7,61% del Ricavo stimato
(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,004198444874449	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del Ricavo stimato
INTERCETTA	2,217510989793507	
Coefficiente di rivalutazione	1,005347928490582	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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



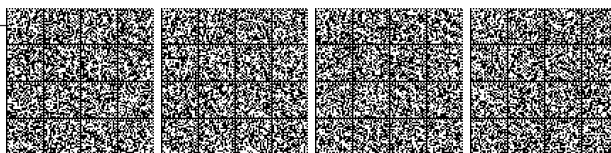
SUB ALLEGATO 54.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,65% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,22% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,30% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,03% del VA stimato
		L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 35,73% del VA stimato
	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
		Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	1,941687940563099	
Coefficiente di rivalutazione	1,02465982789463	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato B5	



- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$
- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$



SUB ALLEGATO 54.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK21U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Addetti all'attività (ditte individuali) = Teste + 1

Addetti all'attività (società) = Teste

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

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

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale o presso la sua clientela per monoaddetti = Compensi/ricavi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela se Compensi/ricavi 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 e se Addetti all'attività è minore o uguale ad 1.

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

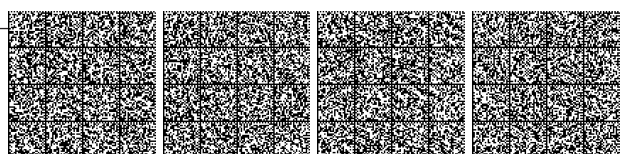
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto = Somma della superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività per tutte le unità locali se Multipunto uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁸

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

La variabile è la media ponderata, 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.

Territorialità generale¹⁹

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente al gruppo 5.

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.

Teste = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad agg. o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing²⁰ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

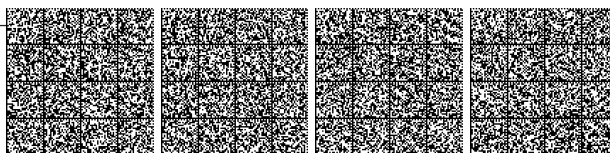
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: endodonzia + gnatologia + parodontologia + protesi + odontoiatria estetica + altre specializzazioni odontoiatriche, Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare), Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura), Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico), Tipologia di attività: Docenza (università, corsi di formazione, ecc.), Tipologia di attività: Consulenza e/o perizie, Tipologia di attività: Altre attività).

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



ALLEGATO 54.B

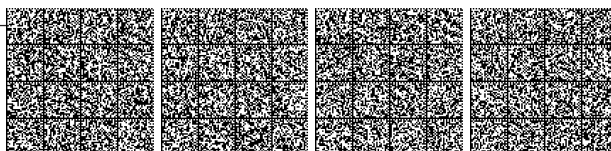
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK21U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI ODONTOIATRICI E DELLE IMPRESE OPERANTI IN AMBITO ODONTOIATRICO

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



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.

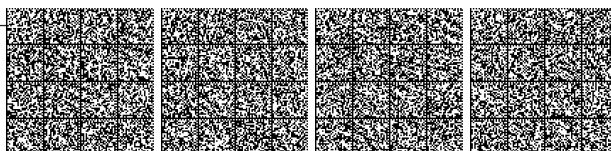
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 86.23.00 - Attività degli studi odontoiatrici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



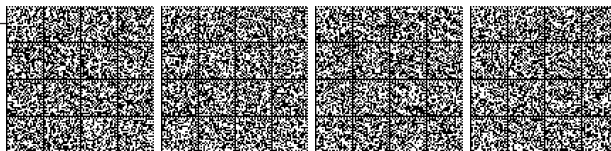
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK21U 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 servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

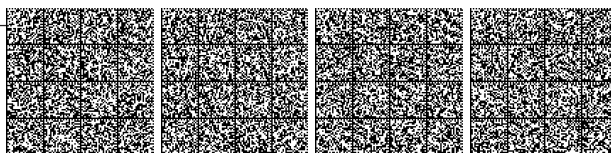
Per l'ISA AK21U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia** (Numerosità: 4.329);
- **MoB 2 - Studi odontoiatrici** (Numerosità: 22.960). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, ortodonzia, pedodonzia, chirurgia implantare, chirurgia orale e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 4.795). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, chirurgia implantare, ortodonzia e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale** (Numerosità: 2.284);
- **MoB 5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura** (Numerosità: 388);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 1.783);
- **MoB 7 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della chirurgia implantare e orale e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 220);
- **MoB 8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 523);
- **MoB 9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 560);
- **MoB 10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico** (Numerosità: 458);



- **MoB 11 - Centri odontoiatrici in genere organizzati in franchising** (Numerosità: 97).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 54.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK21U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, 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 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare) >50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura) >50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico) >50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 54.B.D.**



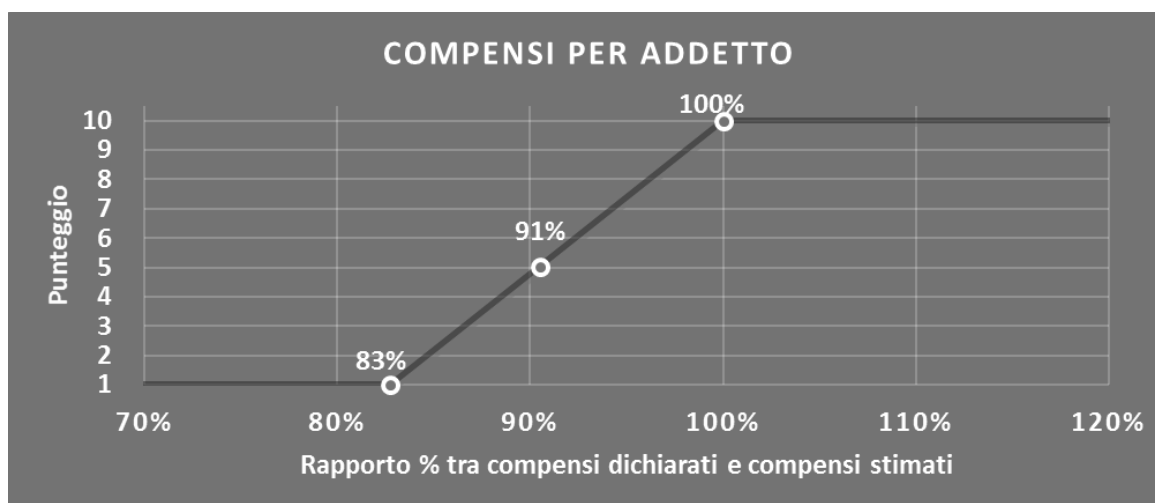
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 54.B.B.**

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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,18919)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

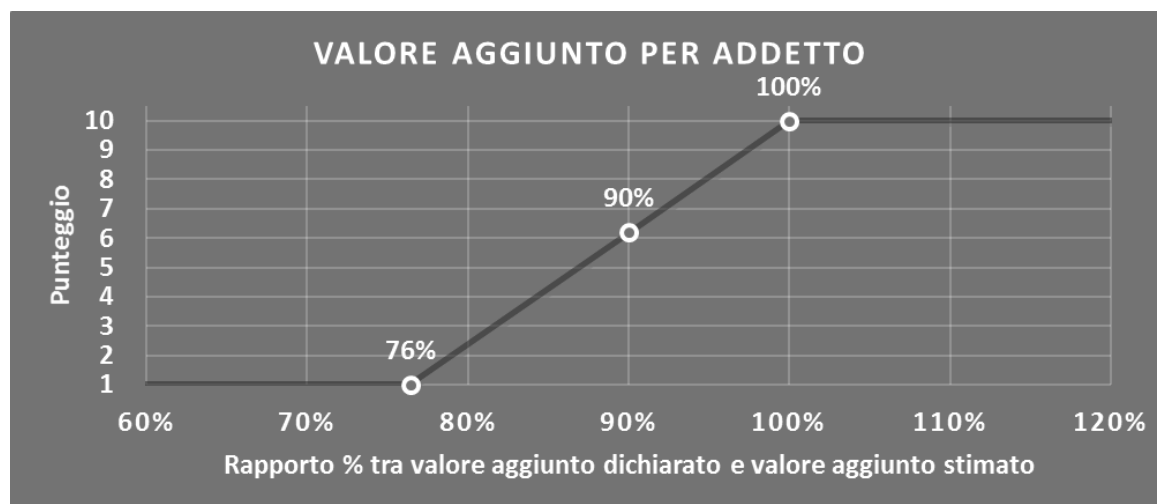


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

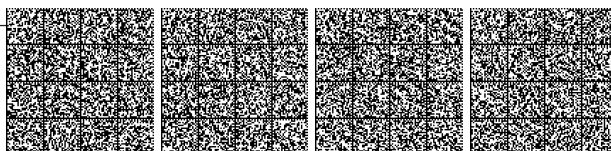


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 54.B.C.**

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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26901)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

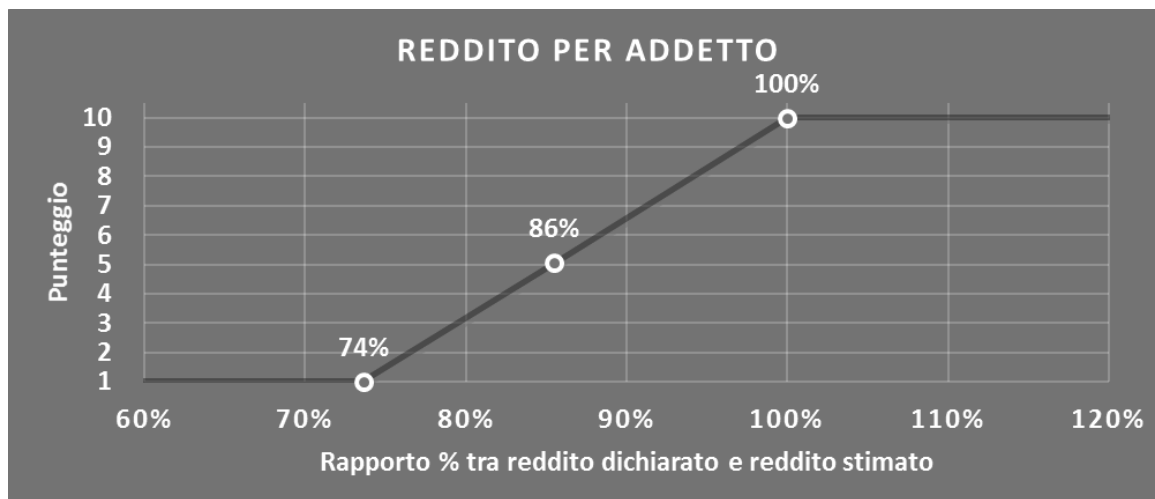


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

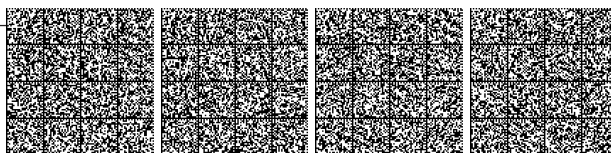
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30622)$, 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.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

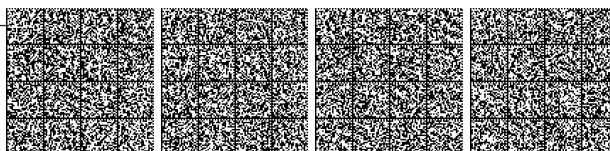
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

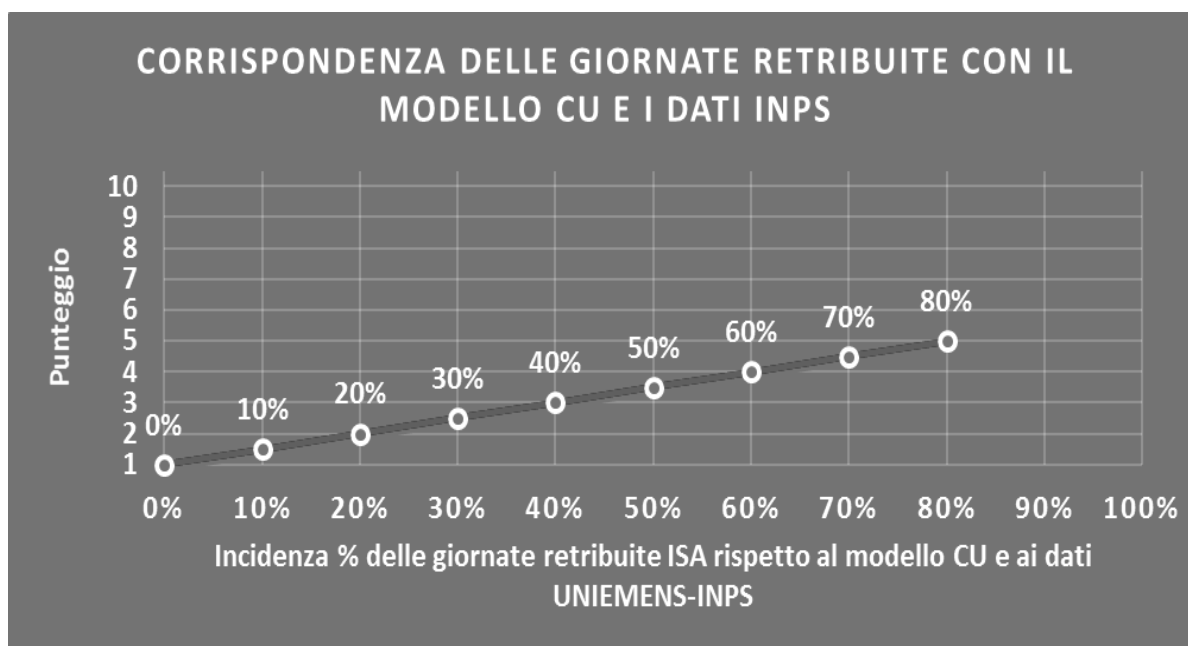
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





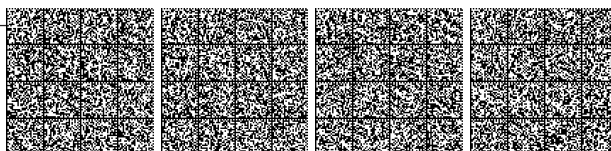
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

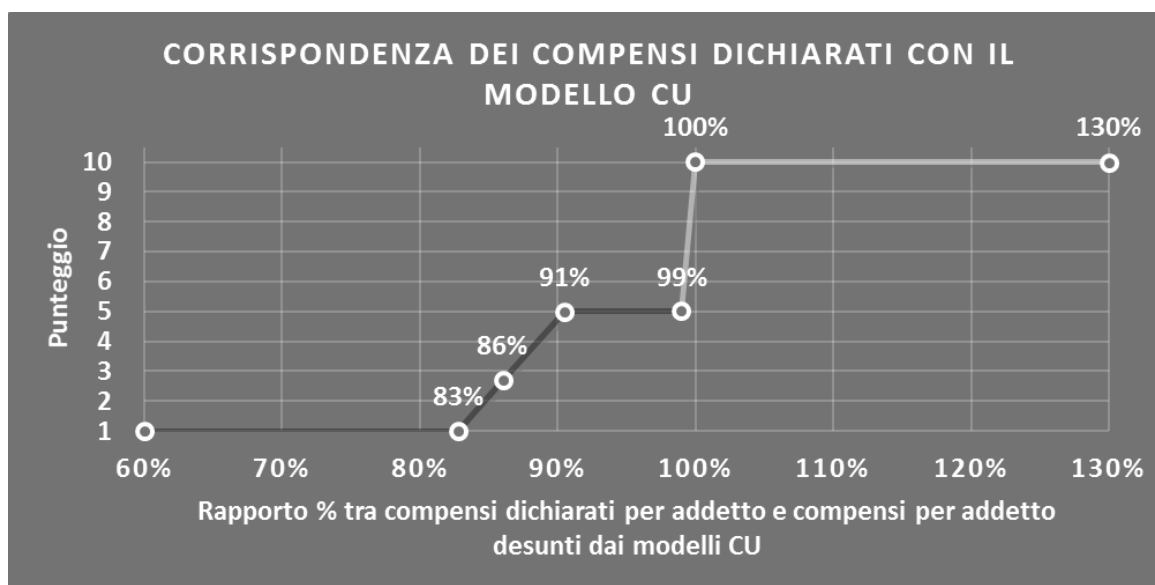
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,18919)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

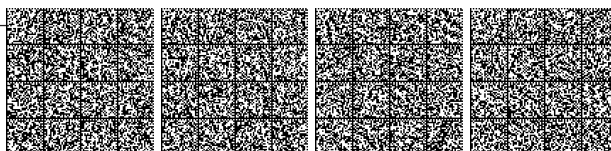
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

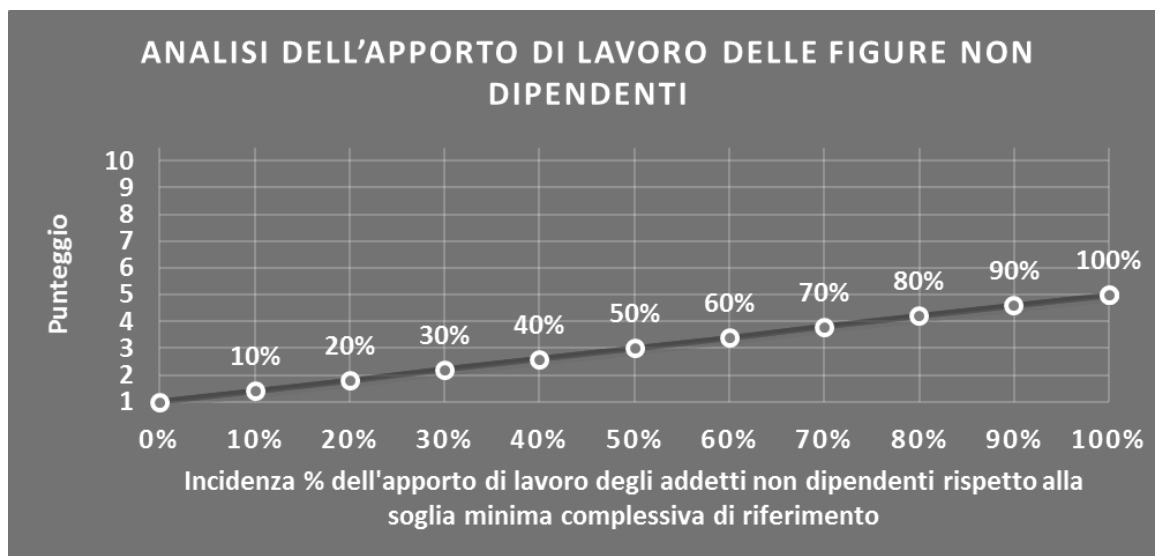


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



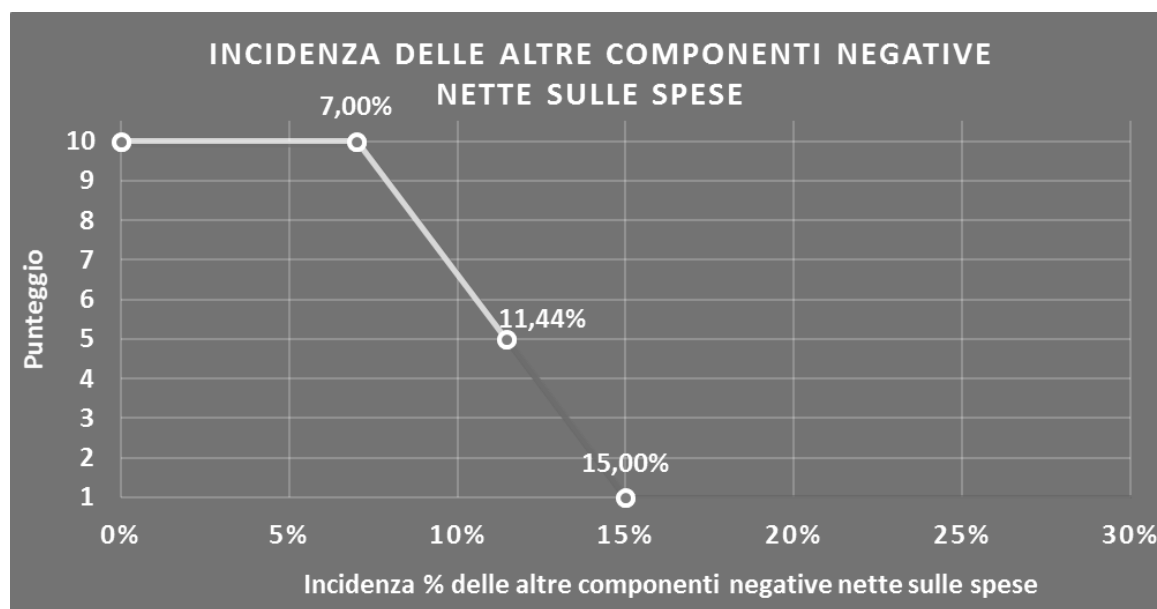
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **7,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	10,00	20,00

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 4	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 5	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 8	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 9	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 10	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 11	Tutti i soggetti	7,00	15,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

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



Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Autoclave
- Compressore
- Forni di cottura
- Ortopantomografo
- Riunito
- Rx endorale
- Aspiratore chirurgico
- Microscopio operatorio
- Telecamere intraorali
- Micromotori per l'implantologia
- TAC - Cone Beam
- Sistema CAD – CAM
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine per l'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici.

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

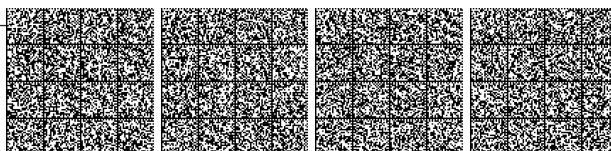
L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

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

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

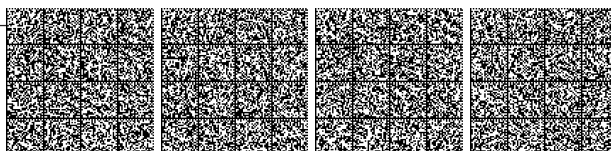
L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

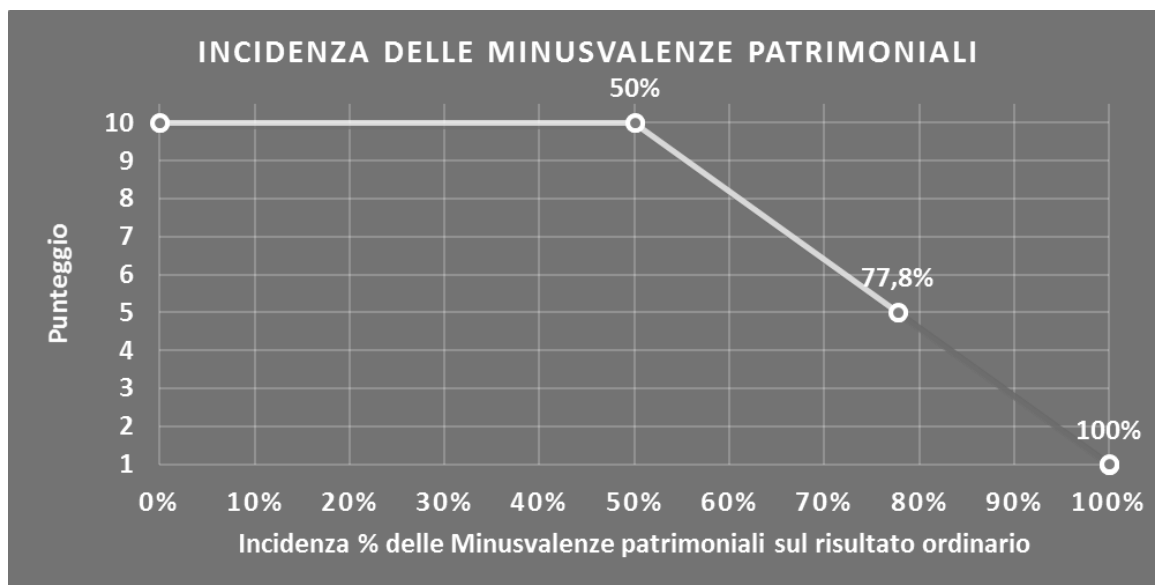
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





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.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

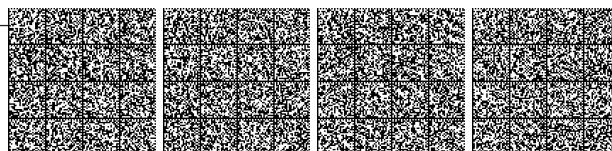
L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



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

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

Qualora il contribuente dichiari 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.

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 riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DI IGIENISTA DENTALE (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO INTERDISCIPLINARE) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DEL LABORATORIO ODONTOTECNICO (IN CASO DI AMBULATORIO ODONTOIATRICO/POLISPECIALISTICO CON LABORATORIO ODONTOTECNICO ANNESSO ALLA STRUTTURA) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Attività di laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PRESTAZIONI MEDICHE IN AMBITO NON ODONTOIATRICO (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO POLISPECIALISTICO) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 54.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	CHIRUR_IMPLA_ORAL_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale
	ORTODONZ_PEDODONZIA_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia
	LAB_ODONT_P	Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)
	ALTRA_NOODONT_P	Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)
Relazione con il committente/Integrazione orizzontale/Canale integrato, coordinato	RIC_COMM_PRIN_ST_MONO_P	Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale o presso la sua clientela per monoaddetti
	MULTIPUNTO_SN	Multipunto
	ATT_MULTIPUNTO_MQ	Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto
	CLU_MODORG_FRANC_SN	Modalità organizzativa: In franchising

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 54.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 mobili	(*) 0,067989826761003	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,032340963354888	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,213561398866456	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,181537924502959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,407937193245334	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,201554519404057	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 20,16% in termini di Compenso stimato
	Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio	(*) -0,002282298461487	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Personale di segreteria e/o amministrativo	(*) -0,001709930239727	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	Prestazioni rese in regime di 'odontoiatria sociale': Costi sostenuti per l'acquisto del materiale e delle protesi odontotecniche (protesi parziali con gancio e protesi totali) applicate ai cittadini aventi diritto alle prestazioni ad onorario stabilito (tariffe calmierate)	(*) -0,00981745885423	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale fino a 1 anno	-0,224523708677795
Età professionale da 2 e fino a 3 anni		-0,123375238697017	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 12,34% del Compenso stimato
Età professionale da 4 e fino a 6 anni		-0,048466098627763	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 4,85% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,134426996626689	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 13,44% del Compenso stimato
Pensionato		-0,167375028841773	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 16,74% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o d'impresa		-0,065432558978159	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 6,54% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia		-0,128572940909698	L'appartenenza al Mob1 determina una diminuzione del 12,86% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob2 - Studi odontoiatrici		-0,144668863963094	L'appartenenza al Mob2 determina una diminuzione del 14,47% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici		-0,110784034397187	L'appartenenza al Mob3 determina una diminuzione dell'11,08% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale		-0,114339568940935	L'appartenenza al Mob4 determina una diminuzione dell'11,43% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al Mob5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura	-0,141460929522533	L'appartenenza al Mob5 determina una diminuzione del 14,15% del Compenso stimato	
MODELLI DI BUSINESS (Mob)			

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale	-0,082052828669778	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,21% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale	-0,109041842818992	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,90% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici	-0,101575859223885	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,16% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico	-0,110058438660009	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,01% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,038501122103988	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione del 3,85% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,068959917595444	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 6,90% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,108194429863177	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 10,82% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,23087270130645	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 23,09% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,15385971211904	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 15,39% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,312514628742577	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,31% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	-0,002317230523123	
Coefficiente di rivalutazione		2,356551672549621	
Coefficiente individuale		1,006948196560042	
		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 54.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 mobili	(*) 0,0607446490387	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,05434853841819	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	(*) -0,021285450914946	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,327801330163816	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,083059500245253	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,226978121480307	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti	(*) -0,358002361502508	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 35,80% in termini di VA stimato
	Spese sostenute per Assistenti di studio e Personale di segreteria e/o amministrativo	(*) -0,006007331428631	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Prestazioni rese in regime di 'odontoiatria sociale': Costi sostenuti per l'acquisto del materiale e delle protesi odontotecniche (protesi parziali con gancio e protesi totali) applicate ai cittadini aventi diritto alle prestazioni ad onorario stabilito (tariffe calmierate)	(*) -0,012467504851719	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,353211162641435	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 35,32% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 2 e fino a 3 anni	-0,210867397637913	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 21,09% del VA stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni	-0,092203032457036	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 9,22% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,205573908283251	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 20,56% del VA stimato
	Pensionato	-0,253066744731615	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 25,31% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa	-0,083821384427813	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione dell'8,38% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia	-0,171213819076825	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi odontoiatrici	-0,202314974782236	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,23% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici	-0,202899328507036	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,29% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale	-0,157126139323083	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,71% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura	-0,196331555233001	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,63% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale	-0,085915828866838	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,59% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale	-0,131403379129208	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,14% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici	-0,177174077072385	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,72% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico	-0,166808008792749	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,68% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,032469706623606	La condizione di "Territorialità" generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,25% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,064467325362369	La condizione di "Territorialità" generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 6,45% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,116003955073404	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'11,60% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,322584411751517	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 32,26% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,222709023381943	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 22,27% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,49953431337976	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,50% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,000854026983781	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,000963766998022	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	-0,004770287299926	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,244322267815482	
Coefficiente di rivalutazione		1,029346557327155	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 54.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK21U:

Addetti¹⁵ (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 di soci

Addetti all'attività (ditte individuali) = Teste + 1

Addetti all'attività (società) = Teste

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

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

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK21U per abitante a livello provinciale + Totale Ricavi¹⁷ delle imprese dell'ISA AK21U per abitante a livello provinciale) diviso (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK21U per abitante a livello nazionale¹⁸ + Totale Ricavi delle imprese dell'ISA AK21U per abitante a livello nazionale).

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

¹⁷ Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità.

¹⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali/impresе dell'ISA AK21U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali/impresе dell'ISA AK21U per abitante a livello nazionale¹⁹

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Multipunto = 1 se il comune dell'unità locale 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 di soci = percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale o presso la sua clientela per monoaddetti = Compensi/ricavi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela se Compensi/ricavi 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 e se Addetti all'attività è minore o uguale ad 1

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese sostenute per Assistenti di studio e Personale di segreteria e/o amministrativo = Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio + Personale di segreteria e/o amministrativo

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto = Somma della superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività per tutte le unità locali se Multipunto uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²⁰

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.

Territorialità generale²¹

La territorialità è applicata a livello comunale/provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

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

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.

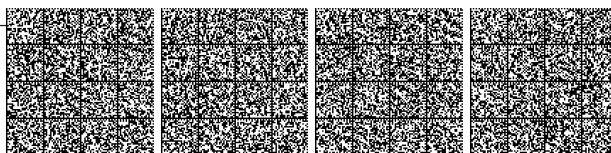
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

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

¹⁹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT - Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²¹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: endodonzia + gnatologia + parodontologia + protesi + odontoiatria estetica + altre specializzazioni odontoiatriche, Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare), Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura), Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico), Tipologia di attività: Docenza (università, corsi di formazione, ecc.), Tipologia di attività: Consulenza e/o perizie, Tipologia di attività: Altre attività).



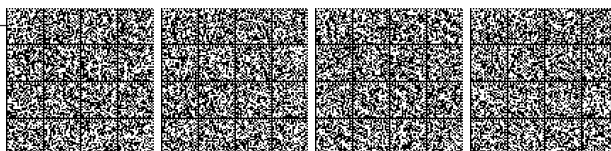
ALLEGATO 55

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK22U

SERVIZI VETERINARI



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.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK22U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 75.00.00 – Servizi veterinari

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK22U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK22U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

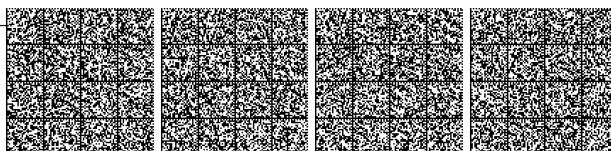
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK22U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK22U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Strutture veterinarie e veterinari che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia** (Numerosità: 4.953);
- **MoB 2 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)** (Numerosità: 934);
- **MoB 3 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di cavalli da equitazione** (Numerosità: 257);
- **MoB 4 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, operano prevalentemente in aree di intervento diverse da quelle della zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), dei cavalli da equitazione e degli animali da compagnia** (Numerosità: 252);
- **MoB 5 - Veterinari e strutture veterinarie che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 1.632).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 55.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK22U 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Assenza del valore dei beni strumentali;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;



- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

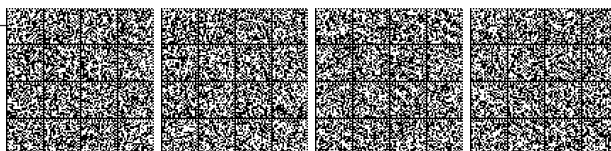
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 55.D**.



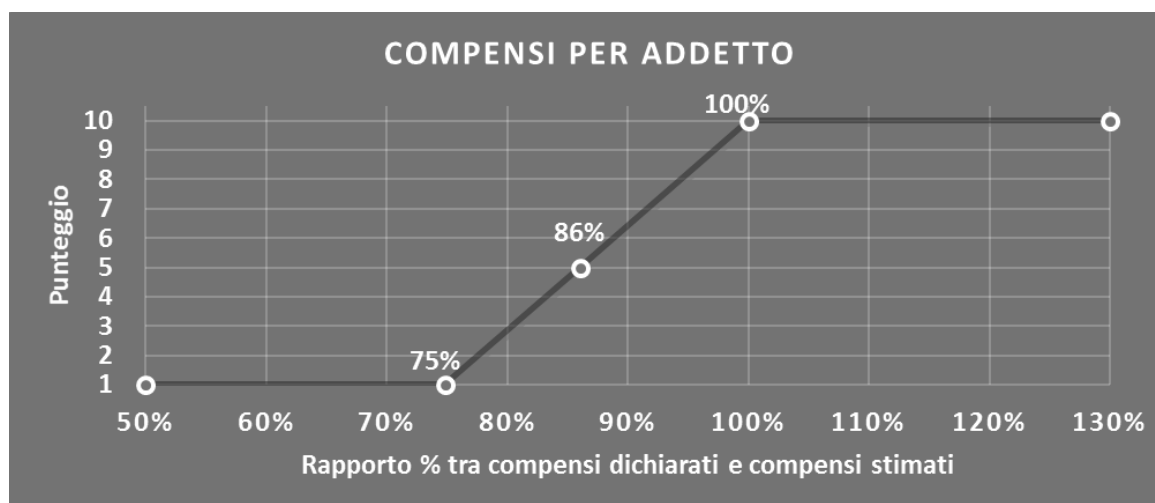
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

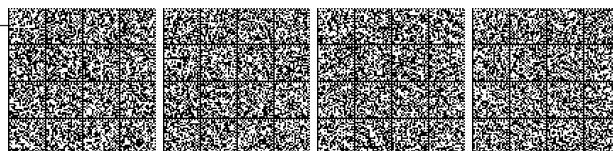


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 55.B**.

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

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28962)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



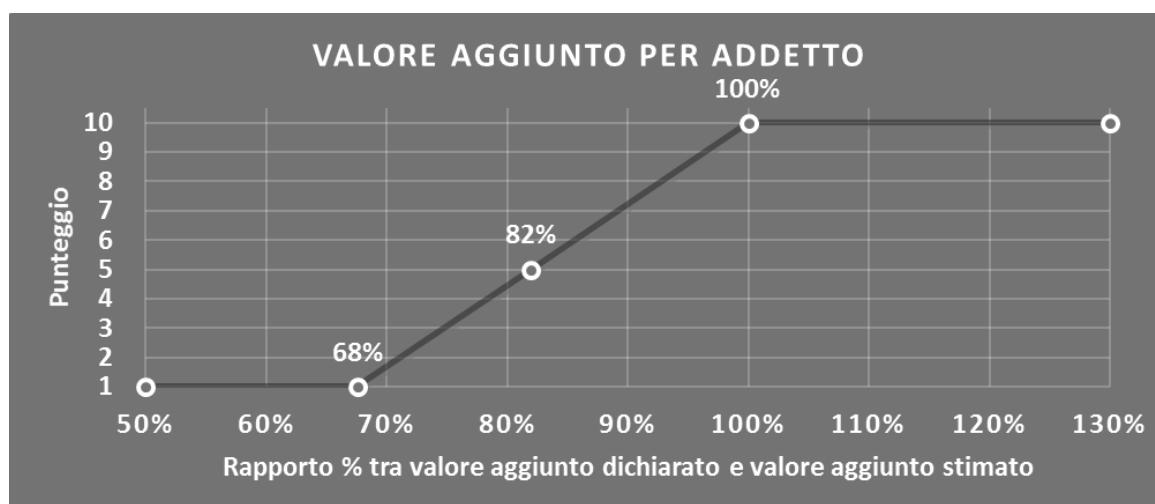
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

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 55.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

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39179)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



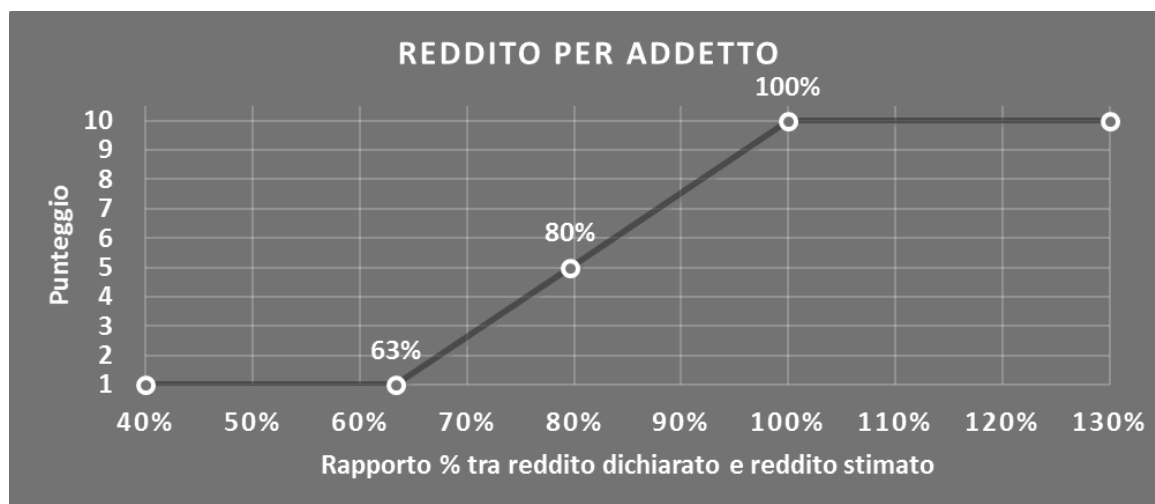
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

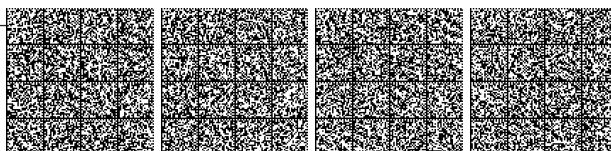
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45626)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

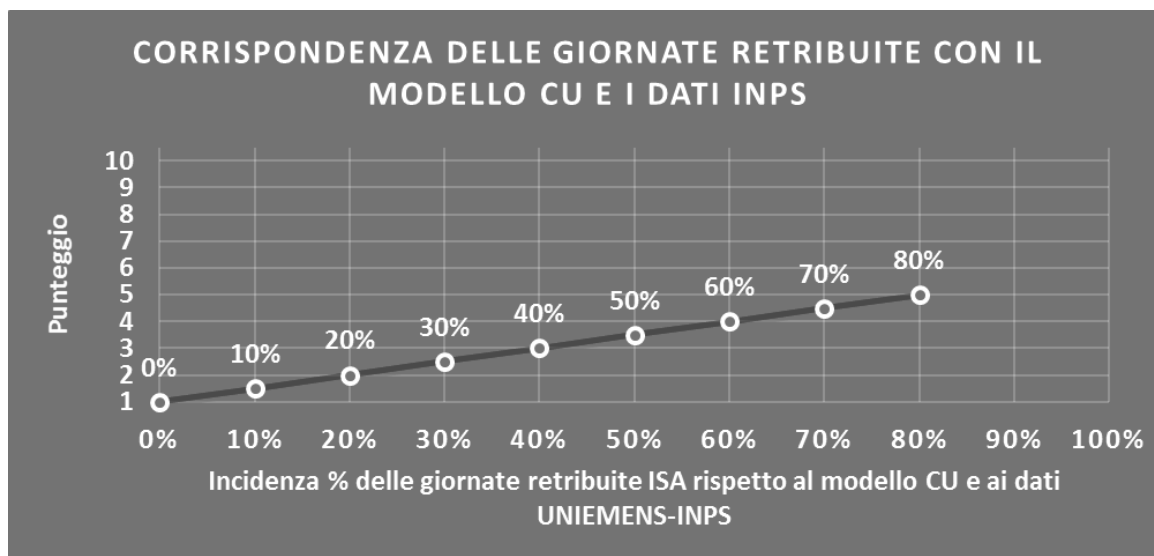
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





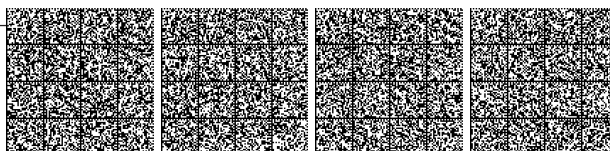
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

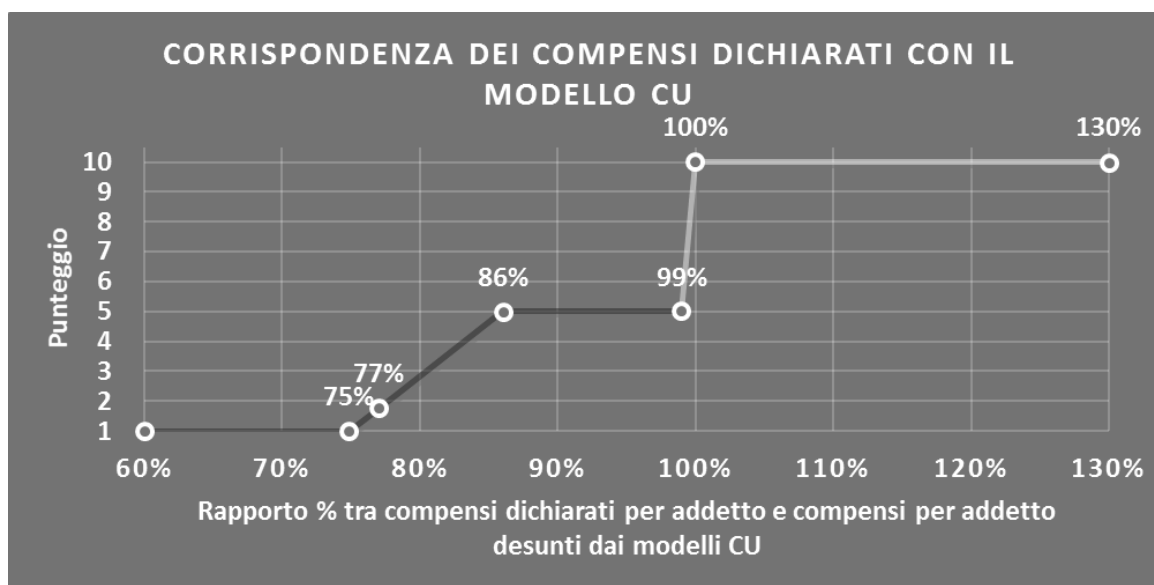
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,28962)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

⁹ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \left\{ \frac{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})}{1 - \exp(-\text{sigma})} \right\}$





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

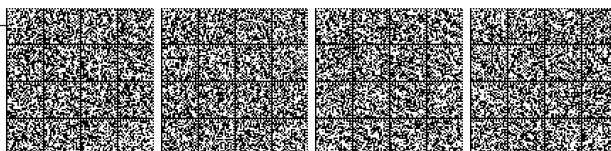
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

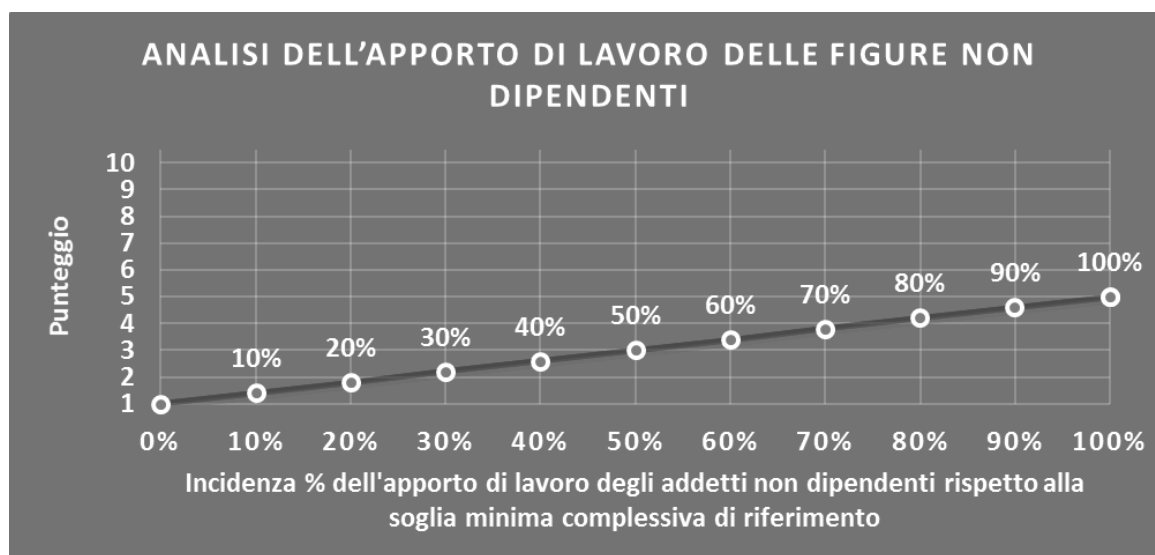


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

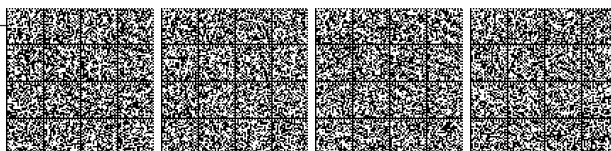
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



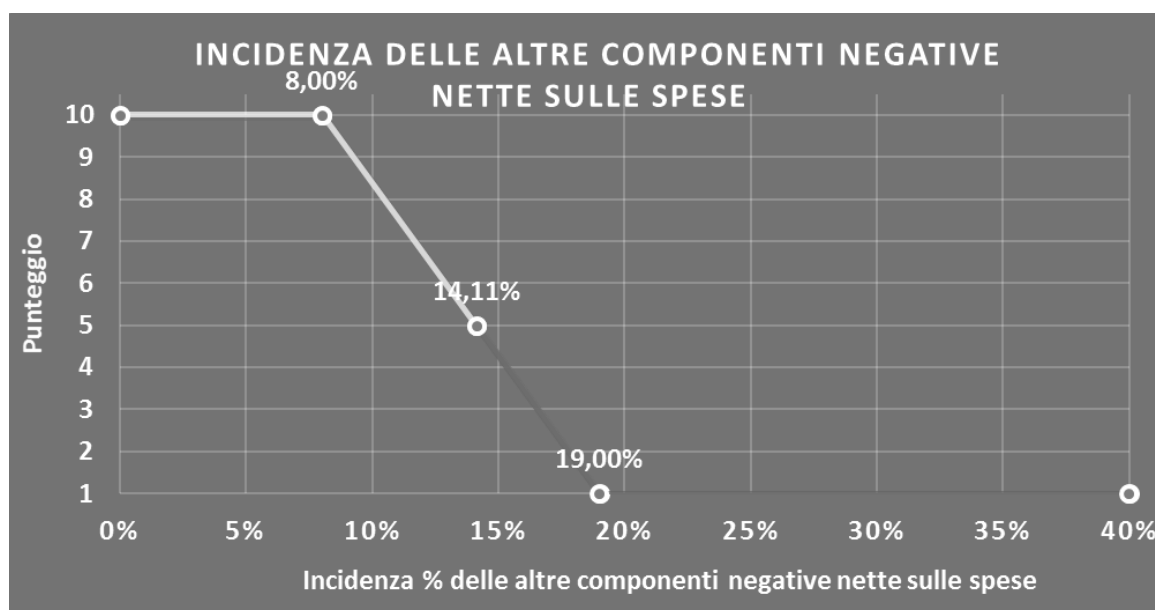
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (ad es. **8,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **19,00%** per il MoB 1), 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 modulato¹² fra 1 e 10.

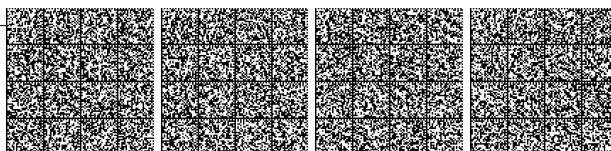


I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

Le soglie di riferimento (esprese in percentuale) sono differenziate per "Modello di Business" come di seguito riportato:

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	8,00	19,00
MoB 2	Tutti i soggetti	2,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	4,00	16,00
MoB 4	Tutti i soggetti	4,00	16,00
MoB 5	Tutti i soggetti	2,00	24,00

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.



Qualora si verifichi tale anomalia, l'indicatore è applicato e il relativo punteggio assume valore 1.

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Tavolo operatorio;
- Lampada scialitica;
- Carrello servitore;
- Sterilizzatrice;
- Centrifuga;
- Apparecchiatura per ematologia, liquidi organici, sierologia e batteriologia;
- Microscopio;
- Apparecchiatura per raggi X;
- Apparecchiatura per anestesia gassosa;
- Elettrobisturi;
- Ecografo;
- Elettrocardiografo;
- Intensificatore di brillantezza;
- Pulsossimetro;
- Oto e oftalmoscopio;
- Endoscopio;
- Lampada a fessura;
- Aspiratore;
- Autoclave.

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.



REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

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.

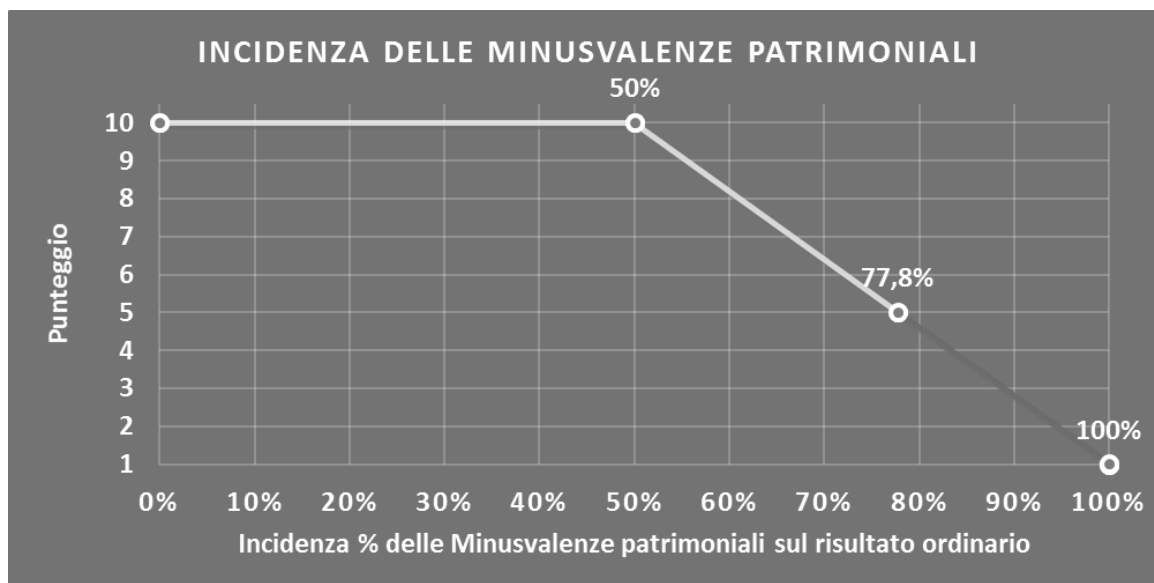
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$





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.

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

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

Qualora il contribuente 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.



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 55.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 compensi e Relazione con il committente	MAX_ANIMALI_COMPAGNIA_P	Animali da compagnia
	MAX_ZOOTECNICA_P	Zootecnia
	MAX_CAVALLO_P	Cavalli da equitazione
	PLURICOMM_P	Pluricommitenza

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 84**.

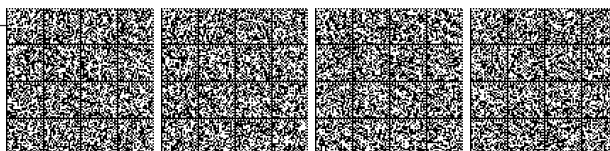
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



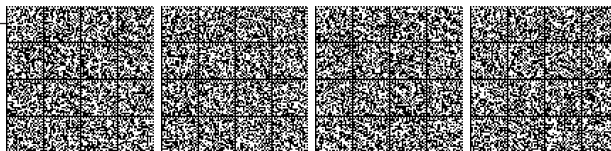
SUB ALLEGATO 55.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

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 mobili	(*) 0,083655113805764	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,046007661008974	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,165666402582617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,156490466867359	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*) 0,437325321149069	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,44% del Compenso stimato
	Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*) 0,207274975864605	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,223549192496383	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 22,35% in termini di Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite domiciliari o presso allevamenti /100	-0,1333353593591818	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite ambulatoriali /100	-0,105505631385714	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Interventi chirurgici /100	0,092128238319314	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità di espletamento dell'attività: Assistenza al parto/ostetricia /100	0,213127475642137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Attività di consulenza, perizia e collaborazione /100	0,104520093997248	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Ecografo	(**) 0,047702330000087	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari	(**) 0,017848888875304	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale fino a 1 anno	-0,295620498395674	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 29,56% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni	-0,221826704880699	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 22,18% del Compenso stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni	-0,125757541879791	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 12,58% del Compenso stimato
	Età professionale da 7 e fino a 10 anni	-0,070181260125249	La condizione di 'Età professionale da 7 e fino a 10 anni' determina una diminuzione del 7,02% del Compenso stimato
	Età professionale da 11 e fino a 15 anni	-0,027978055469169	La condizione di 'Età professionale da 11 e fino a 15 anni' determina una diminuzione del 2,80% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,465452521874046	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 46,55% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Pensionato	-0,197588956595033	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 19,76% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,104365436780792	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 10,44% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Strutture veterinarie e veterinari che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia	-0,244698146090321	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,47% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)	-0,035832304854082	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,58% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di cavalli da equitazione	-0,169822412789866	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,98% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, operano prevalentemente in aree di intervento diverse da quelle della zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), dei cavalli da equitazione e degli animali da compagnia	-0,109888502618093	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,99% del Compenso stimato



VARIABILI TERRITORIALI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,288701010381295	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 28,87% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,181778561517623	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 18,18% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,134777857743791	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 13,48% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,002467751382906	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,25% del Compenso stimato
	(Valore dei beni strumentali mobili) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0003% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,957615802362314	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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 55.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 mobili	(*) 0,076015352677908	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,089769252758886	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,289637554262632	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,06803855821403	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	(*) -0,055026345806828	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,06% del VA stimato
	Consumi + Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*) 0,246331306400846	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
	Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*) 0,104617673962438	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,4032846666696546	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 40,33% in termini di VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite domiciliari o presso allevamenti /100	-0,132347652969574	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,13% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite ambulatoriali /100	-0,209010427904998	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità di espletamento dell'attività: Assistenza al parto/ostetricia /100	0,311211982105748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Attività di consulenza, perizia e collaborazione /100	0,147734614078914	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Ecografo	(**) 0,052325434461416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Endoscopia	(**) 0,052263677180531	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari	(**) 0,021915616565418	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale fino a 1 anno	-0,430592899189649	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 43,06% del VA stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni	-0,343279556470328	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 34,33% del VA stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni	-0,193726070368377	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 19,37% del VA stimato
	Età professionale da 7 e fino a 10 anni	-0,110414742356623	La condizione di 'Età professionale da 7 e fino a 10 anni' determina una diminuzione dell'11,04% del VA stimato
	Età professionale da 11 e fino a 15 anni	-0,04458186257748	La condizione di 'Età professionale da 11 e fino a 15 anni' determina una diminuzione del 4,46% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,582264235986271	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 58,23% del VA stimato
	Pensionato	-0,289699881153793	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 28,97% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,127574158639929	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 12,76% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Strutture veterinarie e veterinari che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia	-0,37811509823349	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 37,81% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)	-0,0424288825481	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,24% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di cavalli da equitazione	-0,25898203584615	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,90% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, operano prevalentemente in aree di intervento diverse da quelle della zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), dei cavalli da equitazione e degli animali da compagnia	-0,14697760263518	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,70% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,052801877638787	La condizione di "Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5" determina una diminuzione del 5,28% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,173598911517708	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 17,36% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,27177576572635	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 27,18% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,19846515071016	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 19,85% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,113616484641484	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,11% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Consumi + Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario)	(*****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,072668400037677	
	Coefficiente di rivalutazione	1,054004586773298	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

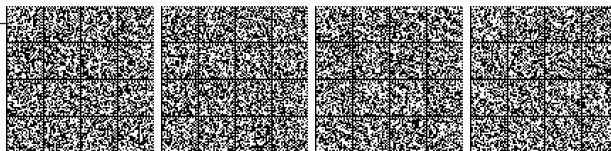
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 55.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK22U:

Addetti¹⁵ (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 di soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

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

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Altre spese al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario = Altre spese - Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Animali da compagnia = Aree di intervento: Animali da compagnia, se Aree di intervento: Animali da compagnia è pari al Valore massimo aree di intervento; altrimenti assume valore pari a zero

Cavalli da equitazione = Aree di intervento: Cavalli da equitazione, se Aree di intervento: Cavalli da equitazione è pari al Valore massimo aree di intervento; altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno di inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK22U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK22U per abitante a livello nazionale¹⁷

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK22U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK22U per abitante a livello nazionale¹⁸

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 – Numero dipendenti).

¹⁷ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

¹⁸ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.

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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

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

Pluricommitenza = (100 - Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%)) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50; altrimenti la variabile assume valore pari a 100

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti - Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

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.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁹

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.

Territorialità generale²⁰

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

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

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.

Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari = Somma dei Mq unità locale destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari per tutte le unità locali

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

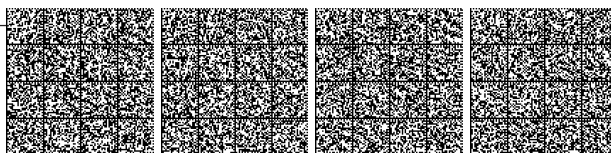
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo aree di intervento = Valore massimo tra {Aree di intervento: Animali da compagnia, Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), Aree di intervento: Cavalli da equitazione e [Aree di intervento: Fauna selvatica, esotica e specie ittiche + Aree di intervento: Altre aree]}.

Zootecnia = Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), se Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere) è pari al Valore massimo aree di intervento; altrimenti assume valore pari a zero

¹⁹ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁰ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



ALLEGATO 56.A

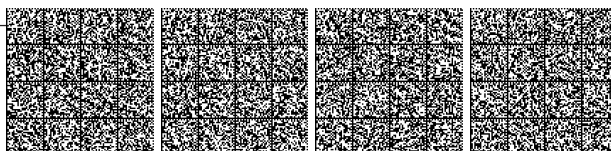
NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK23U

SERVIZI DI INGEGNERIA INTEGRATA

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



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'affidabilità fiscale del soggetto.

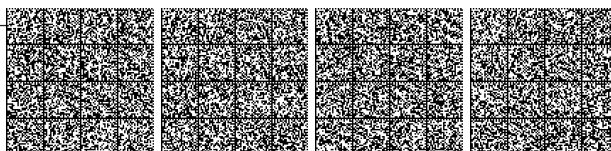
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 71.12.20 – Servizi di progettazione di ingegneria integrata

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

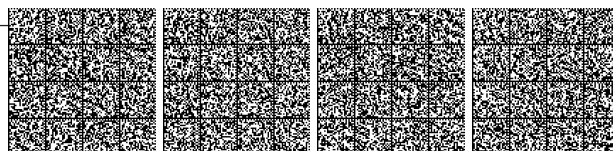
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK23U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK23U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione** (Numerosità: 346);
- **MoB 2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale** (Numerosità: 2.128);
- **MoB 3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 1.206). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano, oltre che per il settore specialistico di operatività, anche per la significativa esternalizzazione delle attività in termini di incidenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni/servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese/costi sostenuti per l'esercizio dell'attività professionale/d'impresa;
- **MoB 4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale** (Numerosità: 829);
- **MoB 5 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito di aree diversificate dell'ingegneria** (Numerosità: 473);
- **MoB 6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 711). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività in termini di incidenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni/servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese/costi sostenuti per l'esercizio dell'attività professionale/d'impresa. Si tratta in genere di contribuenti strutturati anche in termini di personale addetto. Nei casi più frequenti l'area specialistica di riferimento è l'ingegneria industriale.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 56.A.A**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK23U , con riferimento all'attività di impresa, 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:

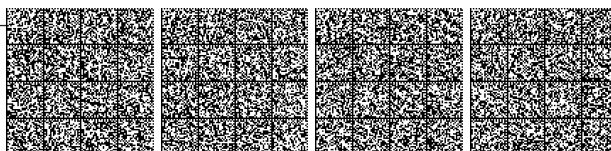
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

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 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze;



- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

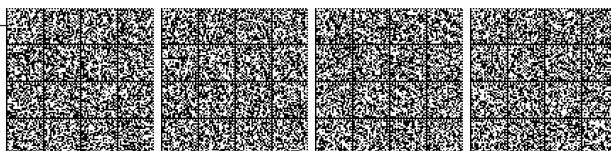
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti;

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 56.A.D.**



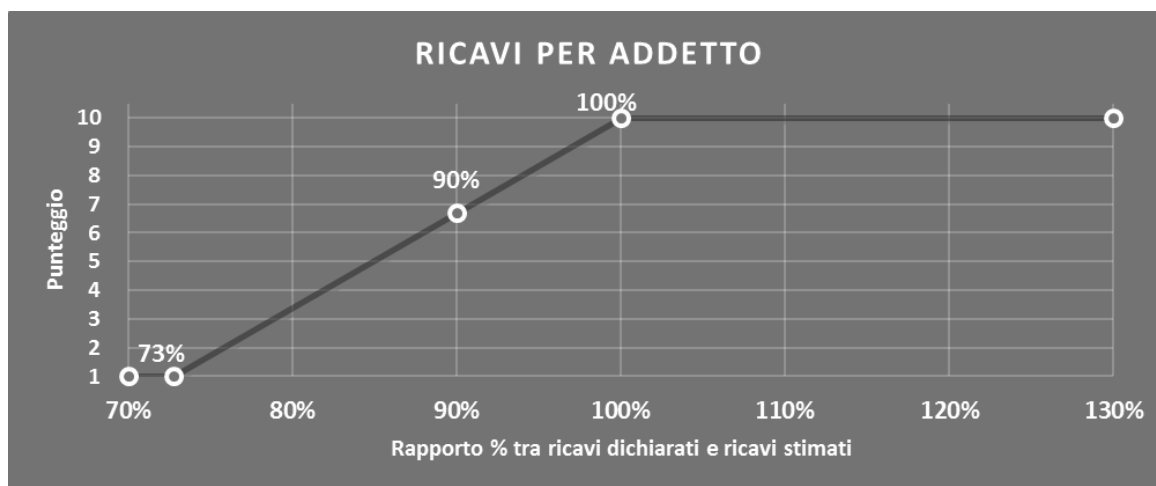
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i ricavi dichiarati per addetto e i ricavi per addetto stimati; i ricavi per addetto stimati sono moltiplicati per il fattore correttivo (FC)¹.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi 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 riferimento², 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 modulato³ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



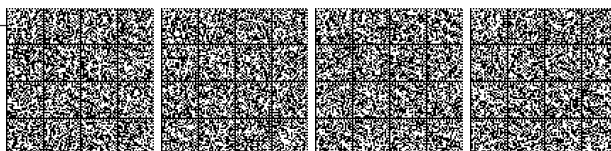
I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 56.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

¹ Il fattore correttivo FC assume valori compresi tra 0 ed 1.

² La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31794)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

³ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{1 - \exp(-\text{sigma})}$

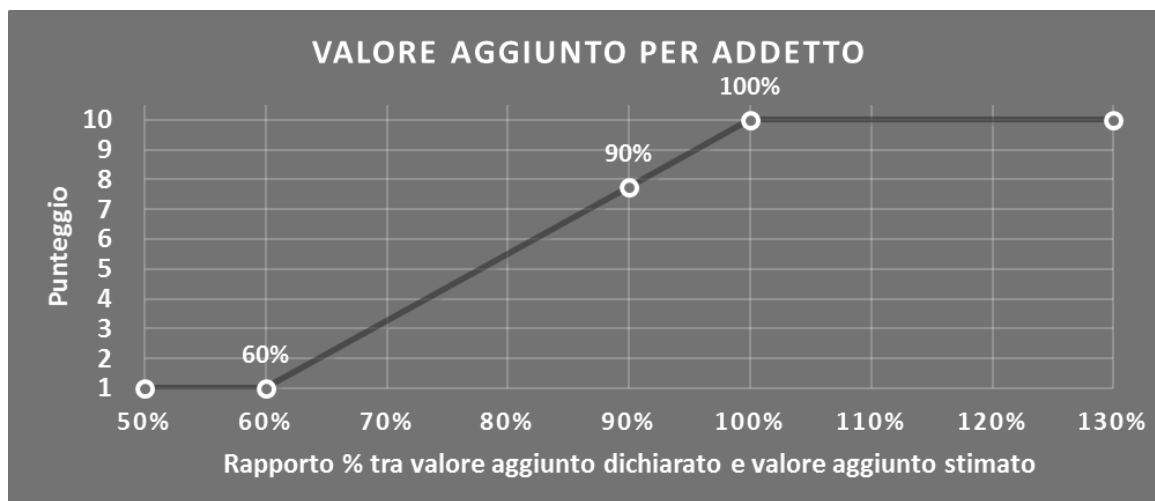


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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; il valore aggiunto per addetto stimato è moltiplicato per il fattore correttivo (FC).

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 riferimento⁴, 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 modulato⁵ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

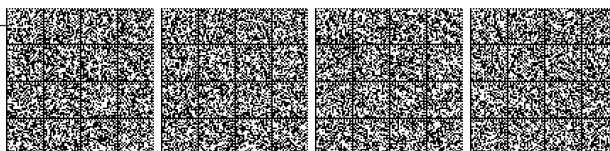


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 56.A.C.**

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 delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85**.

⁴ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,51701)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

⁵ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{\{\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})\}}{\{1 - \exp(-\text{sigma})\}}$

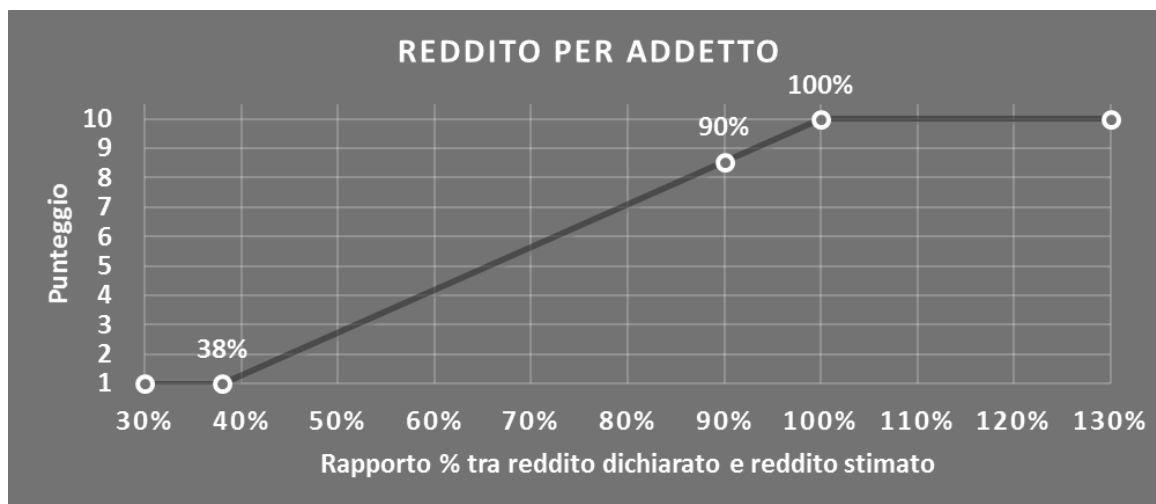


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa 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 riferimento⁶ 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 modulato⁷ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



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

⁶ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,95457)$, 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.

⁷ $\text{Punteggio} = 1 + 9 \times \frac{[\text{indicatore} - \exp(-\sigma)]}{[1 - \exp(-\sigma)]}$



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL MATERIALE IMPIEGATO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

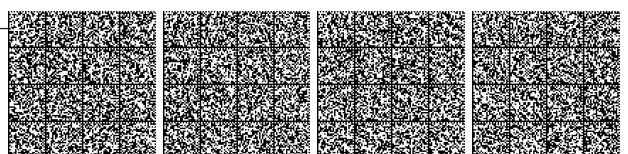
L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.



Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

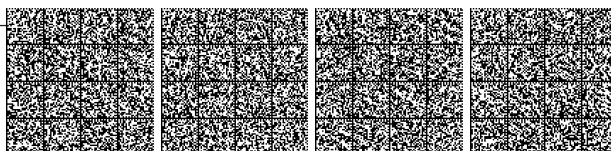
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.



CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SERVIZI NON DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti finiti" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

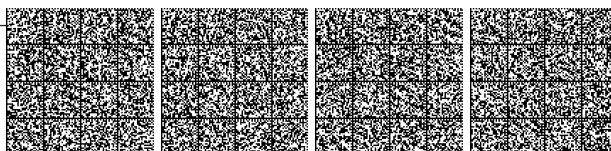
L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.



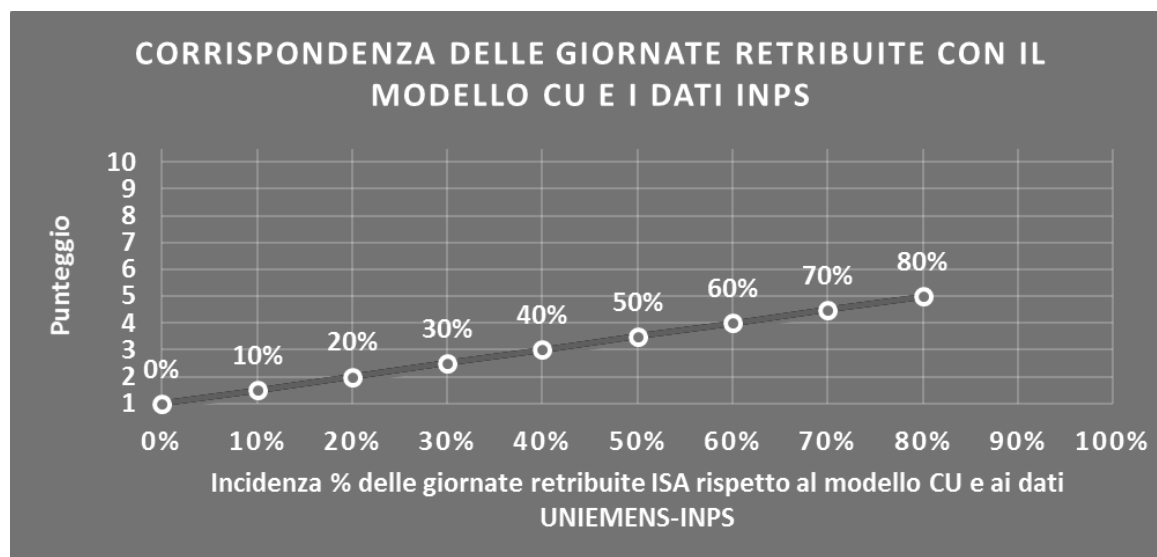
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁸ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa 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 (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁹. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

⁸ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$

⁹ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

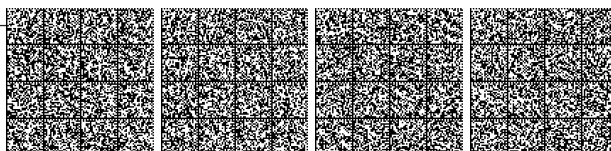
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹⁰ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹⁰ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)





ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

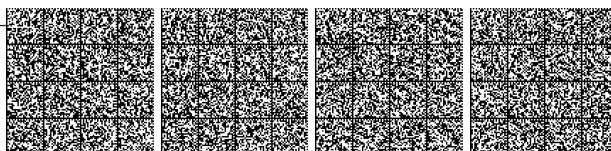
L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" 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 (**6,45%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**10,67%**), 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 modulato¹¹ fra 1 e 10.

¹¹ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹² negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

¹² Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

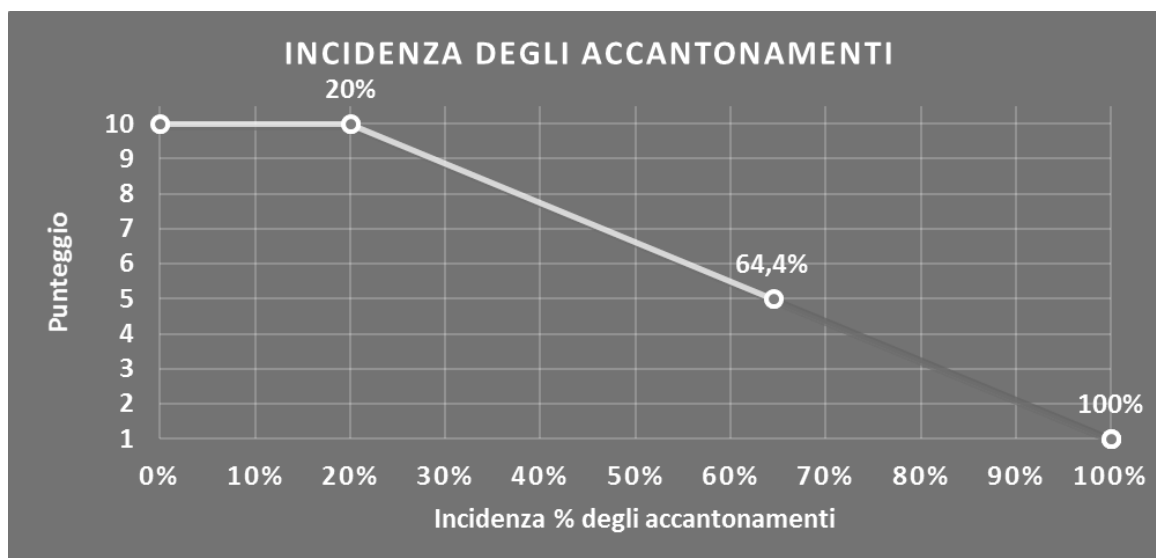
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" 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 (**20%**), 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 modulato¹³ fra 1 e 10.



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

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

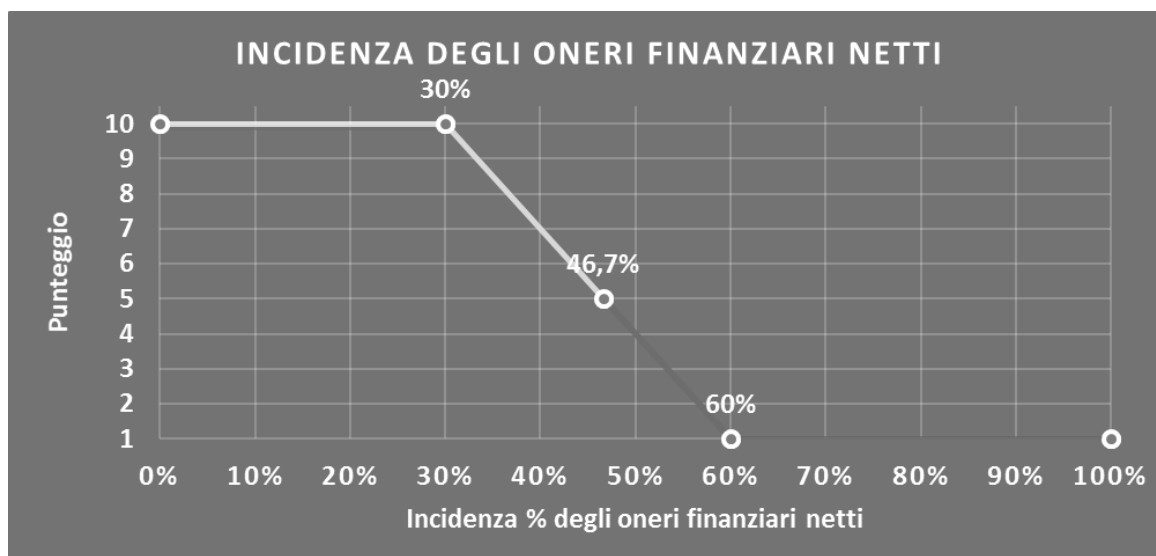
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

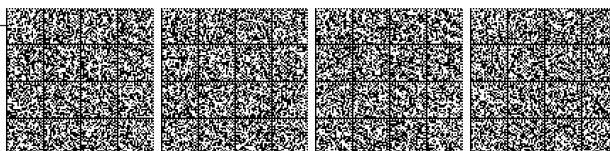
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), 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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.



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

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

¹⁴ Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



SUB ALLEGATI

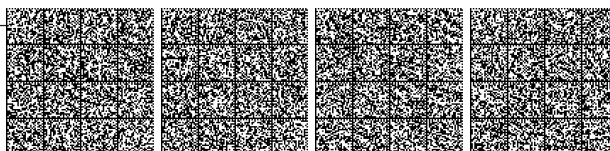
SUB ALLEGATO 56.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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
Strutture dei ricavi e strutture dei costi	INDUSTRIALE_Q	Specializzazione industriale
	INFORMAZIONE_Q	Specializzazione informazione
	CIVILE_Q	Specializzazione civile e ambientale
	INC_SOMME_TERZI	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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 56.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	0,080384008966959	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	0,019205796464845	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
	Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi	0,291142297766942	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	0,388674200397757	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	0,274119786349525	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
	Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo	0,115849133152575	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Ricavo stimato
	Cooperativa a mutualità prevalente	-0,103317801993213	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 10,33% del Ricavo stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Percentuale dell'attività incarichi Attività di project management /100	0,146320729332221
	Direzione lavori /100	0,058662582242991	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Estero /100	0,088494226210098	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale	0,058887126643609	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,89% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	0,045562468201397	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,56% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,394695245282557	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,39% del Ricavo stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004171018621694	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,42% del Ricavo stimato
	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,000620667256826	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	-0,002774990650178	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,0013314071482	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	-0,001828287675623 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,653483492394161	
Coefficiente di rivalutazione		1,000867740319302	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

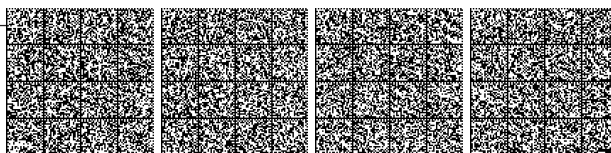
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 56.A.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

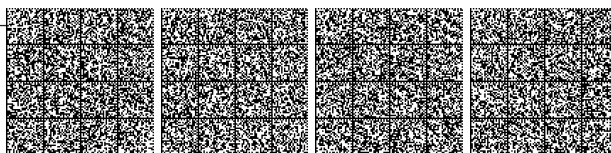
Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Valore aggiunto per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (*)	0,085157841315193	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali (*)	0,067770502523635	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costi produttivi (*)	0,425620204639405	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,43% del VA stimato
	Cooperativa a mutualità prevalente	-0,13259383525836	La condizione di 'Cooperativa a mutualità prevalente' determina una diminuzione del 13,26% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Progettazione /100	0,068386603147536	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Percentuale dell'attività incarichi Attività di project management /100	0,151803560411742	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Direzione lavori /100	0,103336794754781	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Percentuale dell'attività incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) /100	0,071542480885513	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Estero /100	0,091074087165423	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale	-0,086353479482452	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,64% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	0,33476994419682	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 33,48% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale	0,140288120450118	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,03% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	0,403226532111476	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 40,32% del VA stimato
	Andamento della media dei ricavi del settore	0,41212115051347	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,41% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,003411569135346	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,34% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,788551884895752	
	Coefficiente di rivalutazione	1,088512331174901	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	



- (*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$
- (**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$
- (***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1+N^{\circ}addetti)$
- (****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 56.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK23U:

Addetti¹⁵ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁶

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi = Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi produttivi = Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi + Variazione delle rimanenze (iniziali - finali) valutate a costo + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

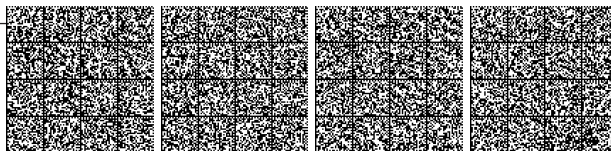
Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi¹⁷ = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] - Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁶ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁷ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Direzione lavori = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finali di opere private (importo opere fino a 51.646,00) + Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) + Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)

Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti

Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Esistenze iniziali relative a prodotti finiti + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR)

Estero = Localizzazione dell'attività: U.E. + Localizzazione dell'attività: Extra U.E.

Fattore correttivo (FC) = $1 - [(Valore\ massimo\ tra\ Variazione\ delle\ rimanenze\ relative\ a\ prodotti\ finiti,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ e\ zero)\ dividedo\ Costi]$ dove Costi è pari a (Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRRES) + Altri costi per servizi + Ammortamenti per beni mobili strumentali + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) - Canoni relativi a beni Fabbricati + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Interessi e altri oneri finanziari). Se Costi è pari a zero allora Fattore correttivo (FC) è pari a 1; se Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi è maggiore di Costi allora Fattore correttivo (FC) è pari a zero.

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Progettazione = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di



azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rilevanza delle somme a terzi¹⁸ = $100 \times (\text{Spese per prestazioni rese da professionisti esterni} + \text{Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (ricomprese nel rigo G07 o nel rigo F14)}) / \text{Costi se Costi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero}$

Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti

Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative a prodotti finiti + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Specializzazione civile e ambientale = Macroaree specialistiche: Civile e ambientale x Macroaree specialistiche: Civile e ambientale diviso 100

Specializzazione industriale = Macroaree specialistiche: Industriale x Macroaree specialistiche: Industriale diviso 100

Specializzazione informazione = Macroaree specialistiche: Informazione x Macroaree specialistiche: Informazione diviso 100

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.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

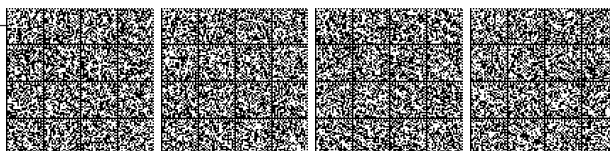
Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Esistenze iniziali relative a merci, materie prime e sussidiarie + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative a merci, materie prime e sussidiarie) - Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

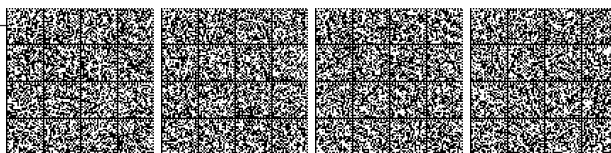
¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



Variazione delle rimanenze (iniziali – finali) valutate a costo²⁰ = Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi – Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e a i servizi

Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi = Rimanenze finali relative a prodotti finiti, semilavorati e a i servizi - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi

²⁰ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero



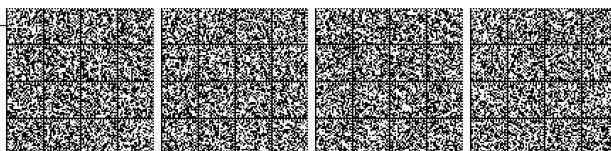
ALLEGATO 56.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK23U SERVIZI DI INGEGNERIA INTEGRATA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



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.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 71.12.20 – Servizi di progettazione di ingegneria integrata

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK23U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

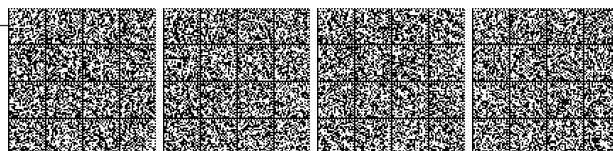
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK23U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK23U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione** (Numerosità: 346);
- **MoB 2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale** (Numerosità: 2.128);
- **MoB 3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 1.206). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano, oltre che per il settore specialistico di operatività, anche per la significativa esternalizzazione delle attività in termini di incidenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni/servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese/costi sostenuti per l'esercizio dell'attività professionale/d'impresa;
- **MoB 4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale** (Numerosità: 829);
- **MoB 5 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito di aree diversificate dell'ingegneria** (Numerosità: 473);
- **MoB 6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività** (Numerosità: 711). I contribuenti appartenenti a questo modello organizzativo si caratterizzano per la significativa esternalizzazione delle attività in termini di incidenza di somme corrisposte a terzi per prestazioni/servizi direttamente afferenti l'attività sul totale delle spese/costi sostenuti per l'esercizio dell'attività professionale/d'impresa. Si tratta in genere di contribuenti strutturati anche in termini di personale addetto. Nei casi più frequenti l'area specialistica di riferimento è l'ingegneria industriale.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 56.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK23U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

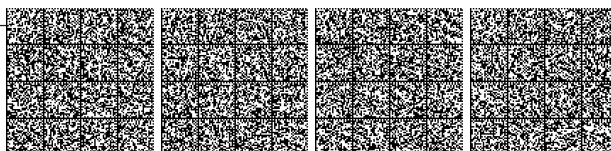
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 56.B.D.**



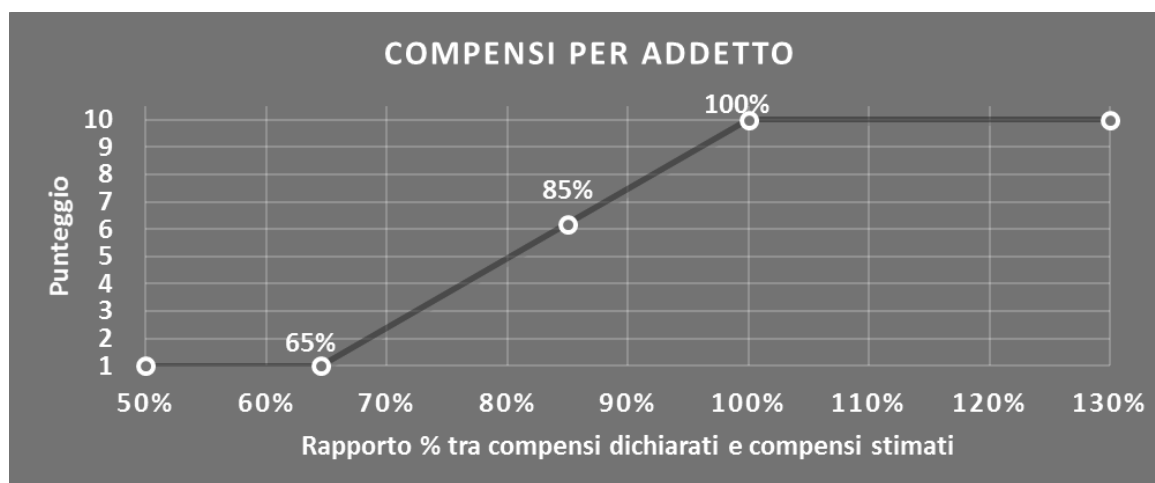
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

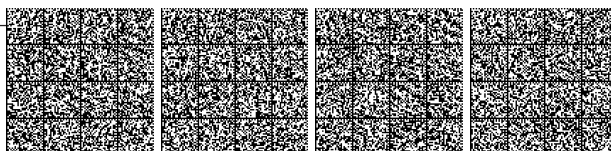


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 56.B.B.**

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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43808)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

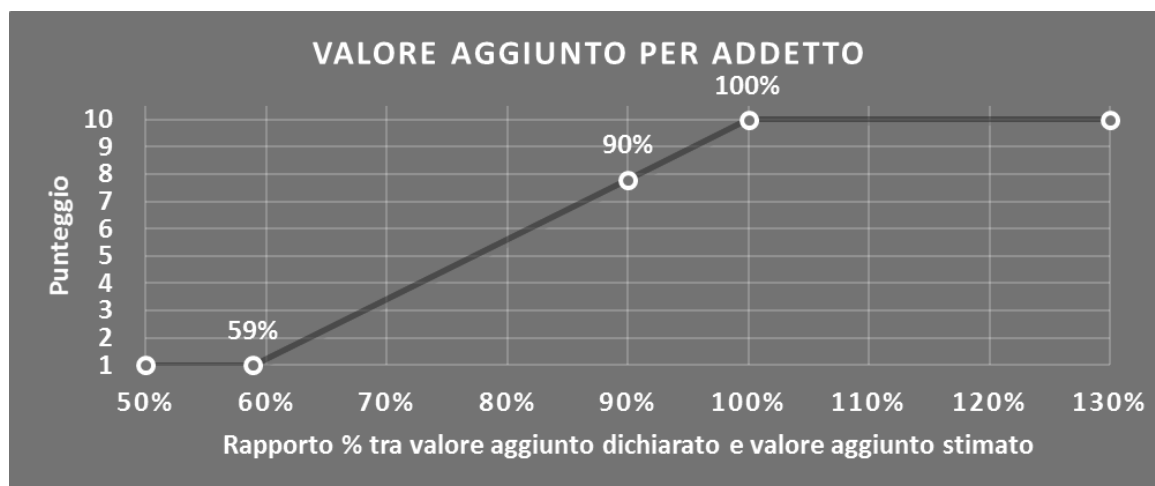


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

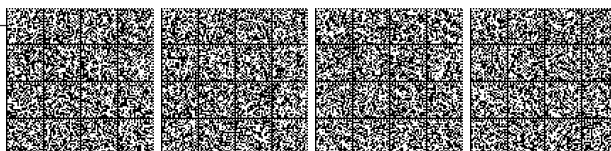


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 56.B.C.**

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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52900)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

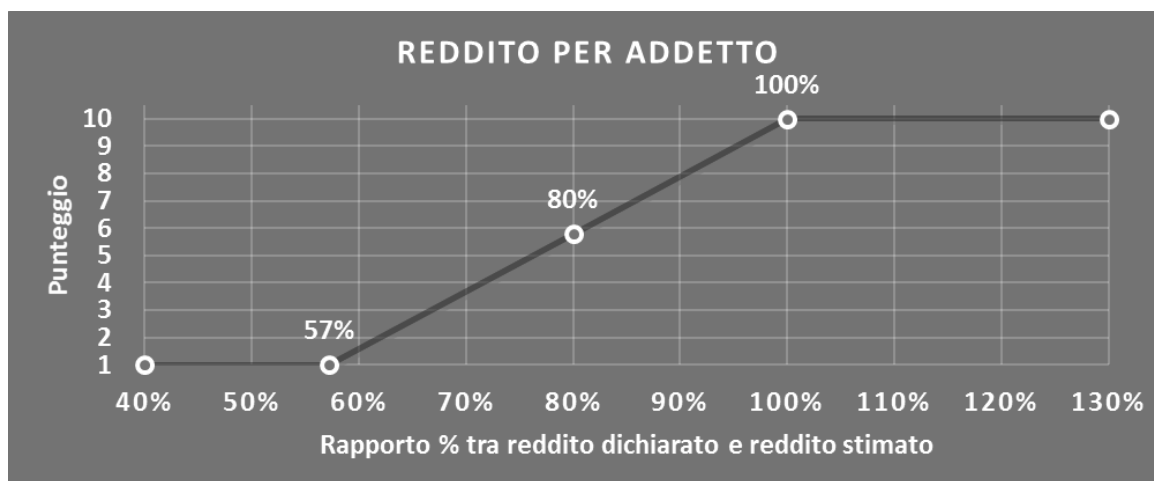


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

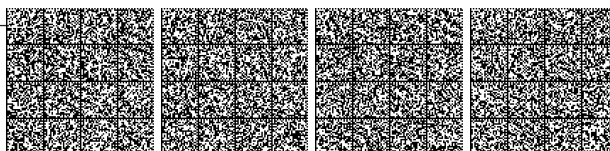
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55846)$, 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.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

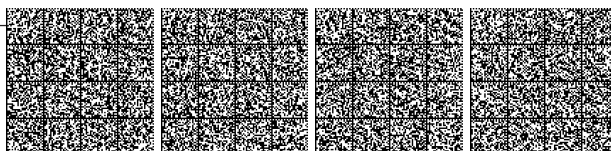
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

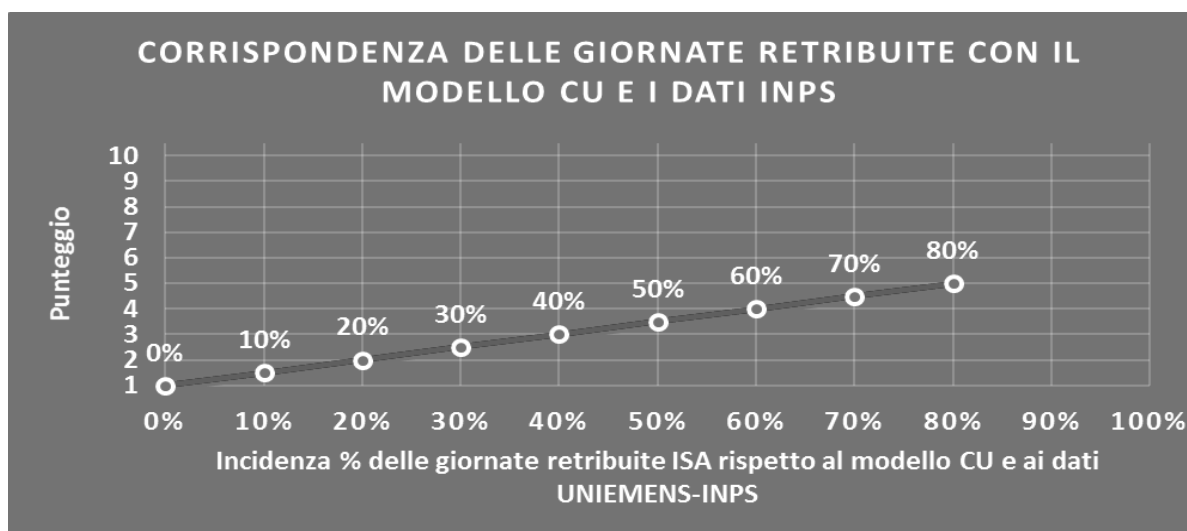
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





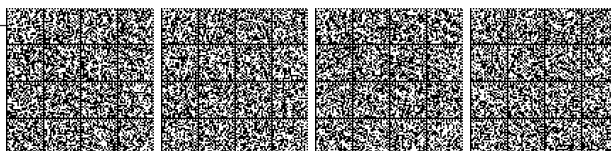
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

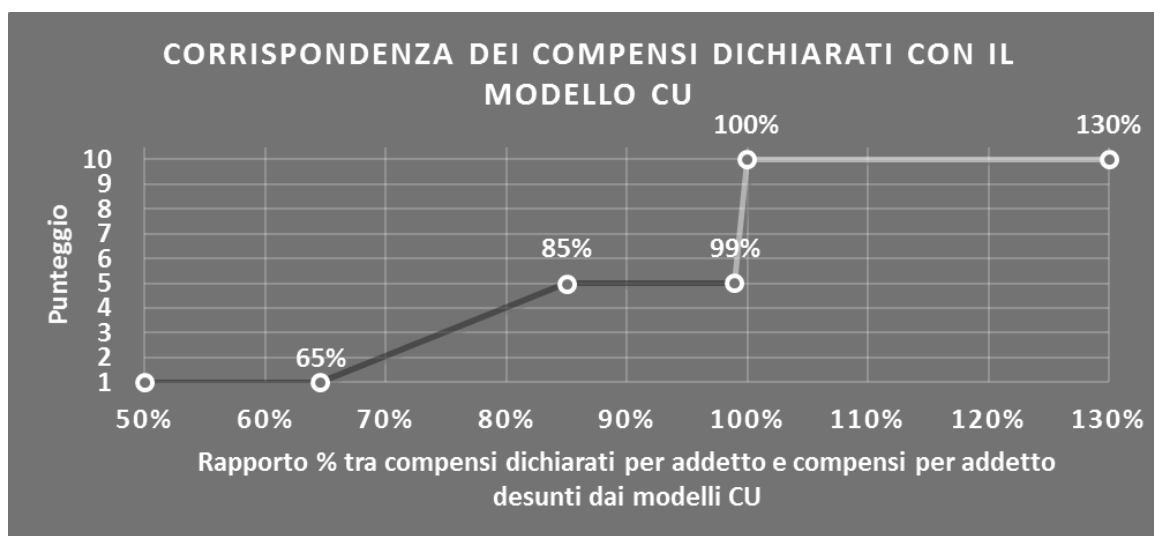
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43808)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. 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.

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

**INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE**

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

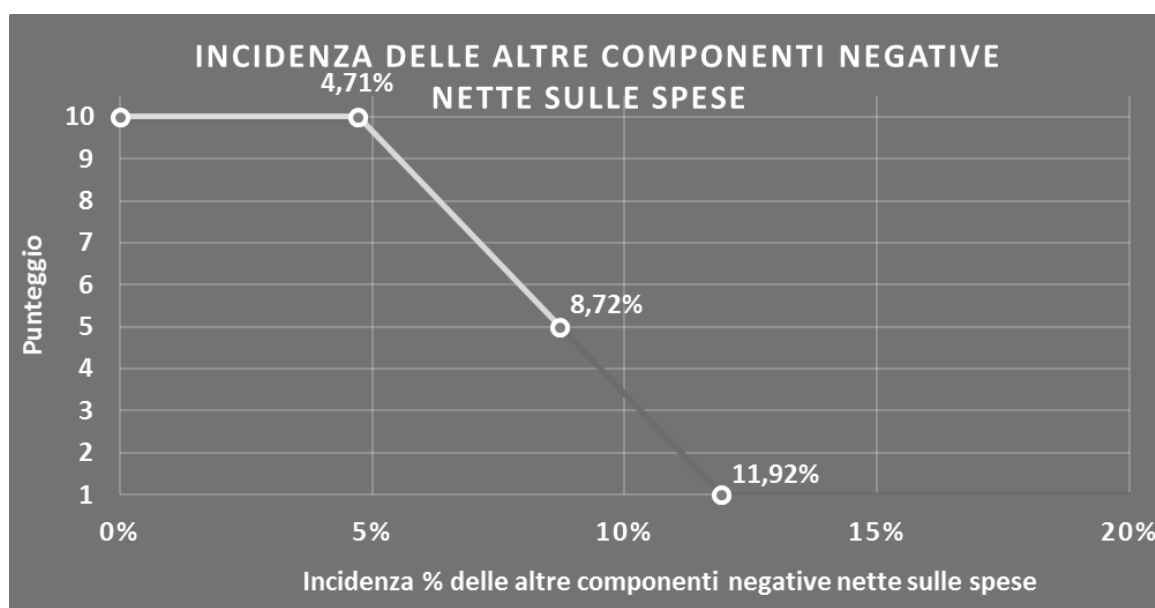
¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (**4,71%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**11,92%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

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.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

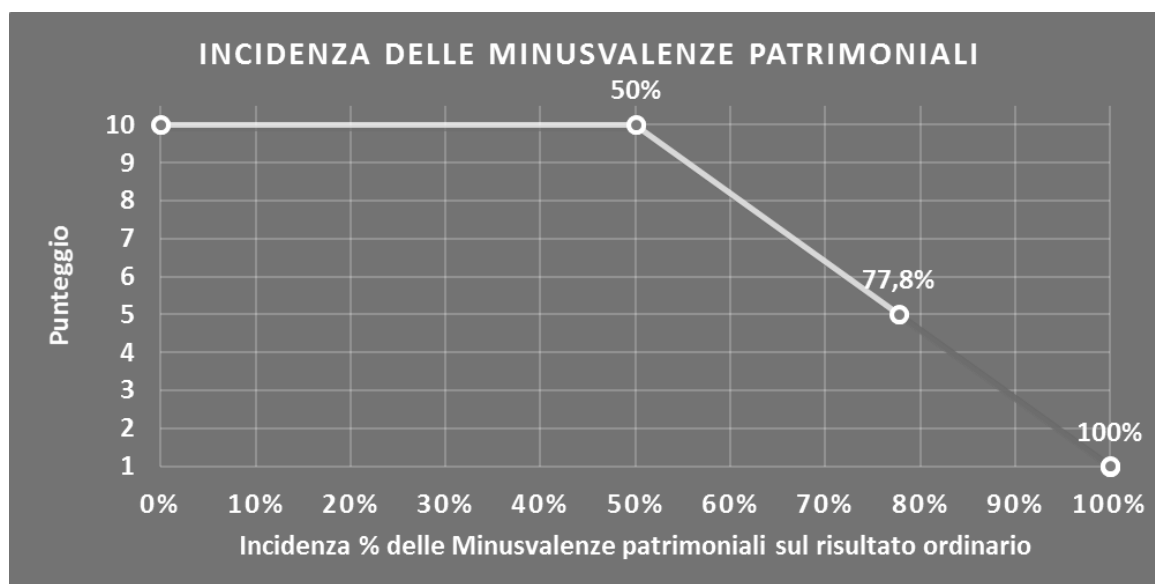
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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.

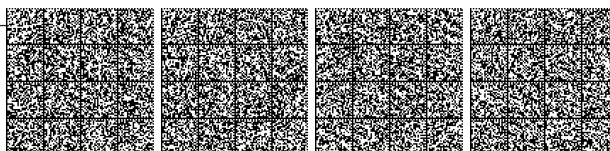
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.



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

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

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

Qualora il contribuente 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.

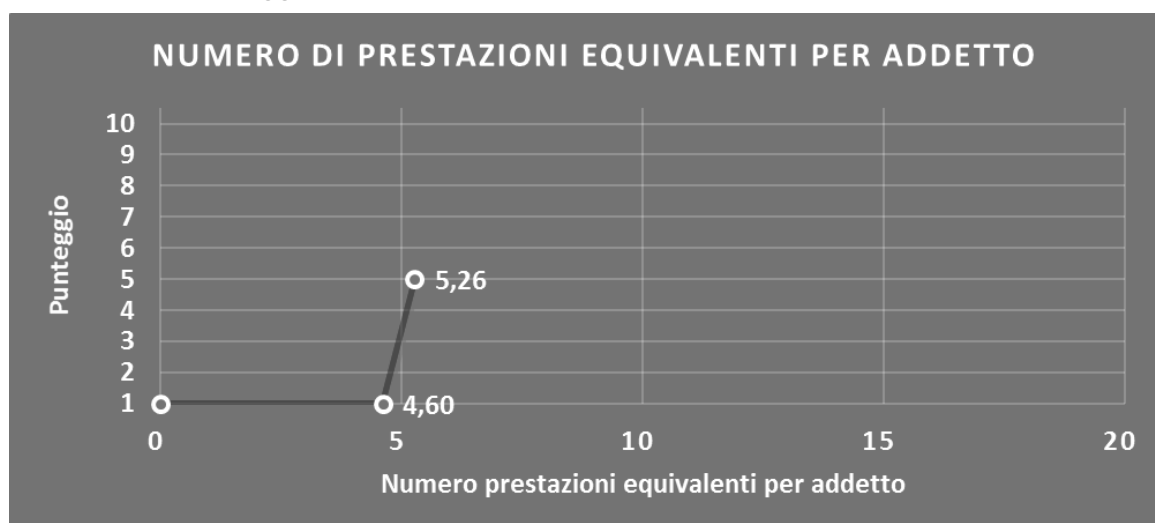
NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 2.700 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.



L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **5,26 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a sei anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **4,60 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a sei anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), 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 modulato¹⁶ fra 1 e 5.



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 6 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 6 , assenza di "Altre attività"	4,60	5,26
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 6 , assenza di "Altre attività"	8,42	10,79
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 6 , presenza di "Altre attività"	3,03	5,26

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

¹⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 6 , presenza di "Altre attività"	3,03	6,33
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), assenza di "Altre attività"	4,07	6,30
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), assenza di "Altre attività"	10,64	13,42
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,35), presenza di "Altre attività"	3,03	5,26
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), presenza di "Altre attività"	3,70	5,83
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 36 , assenza di "Altre attività"	3,70	4,95
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 36 , assenza di "Altre attività"	4,95	7,19
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 36 , presenza di "Altre attività"	3,70	4,95
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 36 , presenza di "Altre attività"	3,70	4,95

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

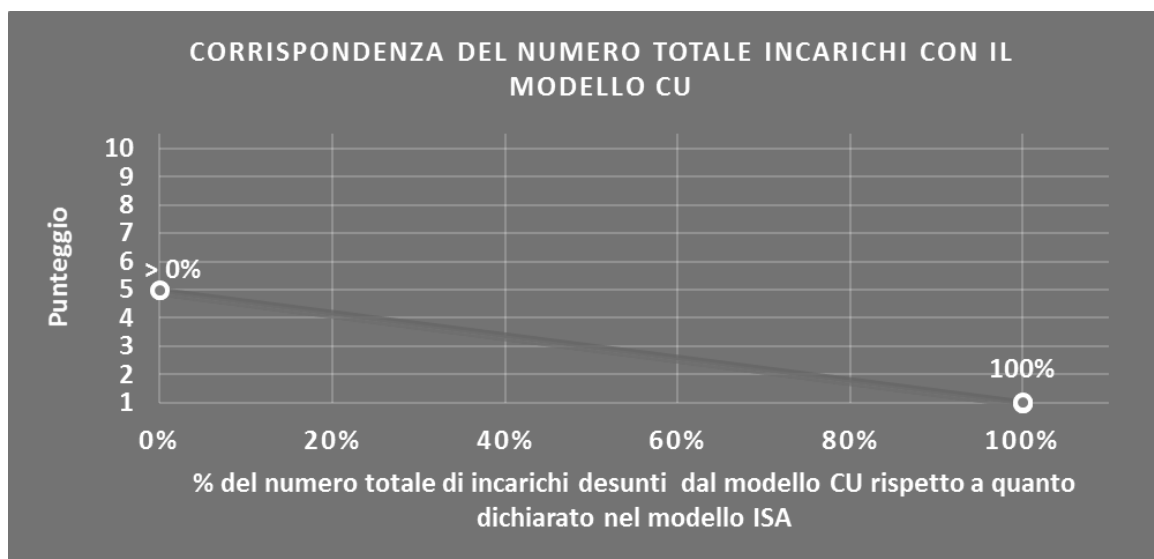
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.



All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.



¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 56.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
Strutture dei compensi e strutture delle spese	INDUSTRIALE_Q	Specializzazione industriale
	INFORMAZIONE_Q	Specializzazione informazione
	CIVILE_Q	Specializzazione civile e ambientale
	INC_SOMME_TERZI	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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 56.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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,050471938047679	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,06076717427808	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,204418879811626	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,484129535559131	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,48% del Compenso stimato
Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica	(**) 0,041770005519543	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,064066267278541	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,089873236414115	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere fino a 51.646,00)	(**) 0,034670297573012	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,049842208120426	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,062537805722689	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di project management	(**) 0,114113924550485	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,067478497221475	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,069149943572649	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 258.228,00)	(**) 0,039456401151529	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,082573949055587	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,034326000849849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Numero incarichi Controllo qualità	(**) 0,081374536811968	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Addestramento e formazione del personale	(**) 0,081159946530348	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere	(**) 0,054874582404047	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale	(**) 0,084774840882082	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative	(**) 0,076083654147261	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)	(**) 0,046272035091013	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,027118008313736	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
Percentuale dell'attività incarichi Controllo qualità /100	-0,211878577336617	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del Compenso stimato
Percentuale dell'attività incarichi Addestramento e formazione del personale /100	-0,302898937182968	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,30% del Compenso stimato
Percentuale dell'attività incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere /100	-0,18712191489412	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,19% del Compenso stimato
C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative /100	-0,213705751127809	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,21% del Compenso stimato
Estero /100	0,228524272200666	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
Età professionale fino a 6 anni	-0,049210599447847	La condizione di 'Età professionale fino a 6 anni' determina una diminuzione del 4,92% del Compenso stimato
Età professionale oltre 35 anni	-0,111267730955683	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione dell'11,13% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,343767041322666	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 34,38% del Compenso stimato
Pensionato	-0,120797835117533	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 12,08% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o d'impresa	-0,085640267725784	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione dell'8,56% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione	0,130169943973967	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,02% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale	-0,064482746457415	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,45% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	-0,052190732335429	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 5,22% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale	0,041733631484719	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,17% del Compenso stimato

MODELLI DI
BUSINESS
(MoB)



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	-0,047568585444884	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 4,76% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,088071078824316	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'8,81% del Compenso stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,156569687426013	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 15,66% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,931842201358413	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 93,18% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,09202132646265	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,20% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,102392373658097	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 10,24% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,433906305943136	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,43% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,369654308880615	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,37% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004592559823485	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,46% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,022031750035978	
Coefficiente di rivalutazione		1,015898059121367	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

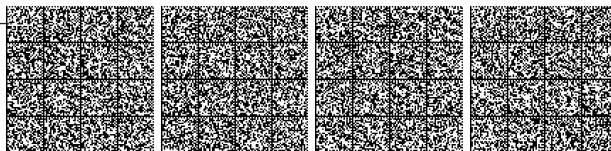
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN(1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000))$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN(1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti}))$

(***) 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 misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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.



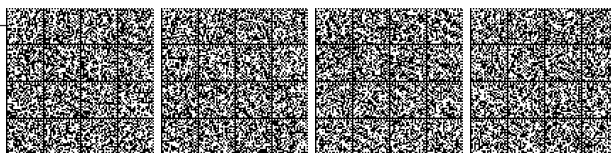
SUB ALLEGATO 56.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,063378166290925	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,08163022494748	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,16539809703799	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,101266564687964	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,331576640688726	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica	(**) 0,04328069345957	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione	(**) 0,079323173285218	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)	(**) 0,106245185149549	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere fino a 51.646,00)	(**) 0,035499596647414	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)	(**) 0,064753884077115	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,079338610957792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Attività di project management	(**) 0,143839110856008	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori	(**) 0,076447448056121	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche	(**) 0,083038341991969	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 258.228,00)	(**) 0,043895177421935	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)	(**) 0,098147675698737	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)	(**) 0,045943885870037	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Controllo qualità	(**) 0,109666303206246	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Numero incarichi Addestramento e formazione del personale	(**) 0,109519556596241	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere	(**) 0,079657110812355	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale	(**) 0,103934147877173	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative	(**) 0,090661922695482	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)	(**) 0,054973471760854	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,033244266153458	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Percentuale dell'attività incarichi Controllo qualità /100	-0,254260975454548	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,25% del VA stimato
Percentuale dell'attività incarichi Addestramento e formazione del personale /100	-0,366276716273662	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,37% del VA stimato
Percentuale dell'attività incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere /100	-0,274747511631702	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,27% del VA stimato
C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative /100	-0,25599881356577	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,26% del VA stimato
Estero /100	0,290983742295326	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del VA stimato
Età professionale fino a 6 anni	-0,074702197412204	La condizione di 'Età professionale fino a 6 anni' determina una diminuzione del 7,47% del VA stimato
Età professionale oltre 35 anni	-0,137999841093293	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione del 13,80% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,429824665666553	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 42,98% del VA stimato
Pensionato	-0,167365373720553	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 16,74% del VA stimato
Altre attività professionali e/o d'impresa	-0,122812574595379	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 12,28% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione	0,165774842762738	L'appartenenza al MoB1 determina un aumento del 16,58% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale	-0,070898448997986	L'appartenenza al MoB2 determina una diminuzione del 7,09% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB3 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale e affidano a terzi prestazioni direttamente afferenti l'attività	-0,063251231545293	L'appartenenza al MoB3 determina una diminuzione del 6,33% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi ed imprese di ingegneria integrata che in genere operano nell'ambito dell'ingegneria industriale	0,056415268612722	L'appartenenza al MoB4 determina un aumento del 5,64% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2	-0,113558615142779	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione dell'11,36% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5	-0,158064442078825	La condizione di 'Territorialità generale, a livello comunale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 15,81% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello provinciale	0,974219507812189	La localizzazione nelle province a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 97,42% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,119622756318857	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento dell'11,96% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,129422690979232	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 12,94% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,481556740643157	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,48% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,564131747560671	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,56% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004828357052174	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,48% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	-0,00316370973861 (***)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,765597571782072	
	Coefficiente di rivalutazione	1,075137477533192	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicati 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 56.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK23U:

Addetti¹⁹ (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 di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative = Percentuale dell'attività incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Percentuale dell'attività incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Percentuale dell'attività incarichi Perizie estimative

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno d'inizio attività

Estero = Localizzazione dell'attività: U.E. + Localizzazione dell'attività: Extra U.E.

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK23U e AK02U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK23U e AK02U per abitante a livello nazionale²⁰
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.
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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK23U e AK02U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK23U e AK02U per abitante a livello nazionale²¹
La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali.
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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²¹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica x Remunerazione di studi di fattibilità] + [Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) x Remunerazione di progettazione pubblica] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Attività di project management x Remunerazione di project management] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Remunerazione di direzione lavori pubblica] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00)] + [Numero incarichi Misura e contabilità lavori x Remunerazione di misura] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) x Remunerazione di gestione sicurezza] + [Numero incarichi Controllo qualità x Remunerazione di controllo qualità] + [Numero incarichi Addestramento e formazione del personale x Remunerazione di formazione] + [Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera x Remunerazione di avviamento opera] + [Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere x Remunerazione di collaudo] + [Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale x Remunerazione di gestione opera finale] + [Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio x Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio] + [Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione x Remunerazione di contenzioso] + [Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) x Remunerazione di consulenza] + [Numero incarichi Perizie estimative x Remunerazione di perizie estimative] + [Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici x Remunerazione di certificazione energetica] + [Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici x Remunerazione di certificazione acustica] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi x Remunerazione di stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività x Remunerazione di altro] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 2.700

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

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Misura e contabilità lavori + Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

Numero incarichi C.T.U., attività di contenzioso, C.T.P., arbitrato, conciliazione e perizie estimative = Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Numero incarichi Perizie estimative

Numero incarichi Direzione lavori = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 258.228,00) = Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00)

Numero incarichi Progettazione = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere fino a 51.646,00) = Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)

Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)

Numero incarichi Progettazione di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) = Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica + Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) + Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Numero incarichi Attività di project management + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a



euro 258.228,00) + Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) + Numero incarichi Misura e contabilità lavori + Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) + Numero incarichi Controllo qualità + Numero incarichi Addestramento e formazione del personale + Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera + Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere + Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale + Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio + Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione + Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) + Numero incarichi Perizie estimative + Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici + Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altre attività

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di altro = Percentuale dell'attività incarichi Altre attività x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di avviamento opera = Percentuale dell'attività incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera), se Numero incarichi Costruzione, montaggio e avviamento dell'opera è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione acustica = Percentuale dell'attività incarichi Certificazione acustica degli edifici x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione acustica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di certificazione energetica = Percentuale dell'attività incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici), se Numero incarichi Certificazione/Qualificazione energetica degli edifici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di collaudo = Percentuale dell'attività incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere), se Numero incarichi Collaudo di lavori e forniture di opere è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza = Percentuale dell'attività incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.)), se Numero incarichi Attività di consulenza (escluse C.T.U. e C.T.P.) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza tecnica d'ufficio = Percentuale dell'attività incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio), se Numero incarichi Consulenza Tecnica d'Ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di contenzioso = Percentuale dell'attività incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione), se Numero incarichi Attività di contenzioso e/o consulenza tecnica di parte e/o arbitrato e/o conciliazione è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di controllo qualità = Percentuale dell'attività incarichi Controllo qualità x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Controllo qualità), se Numero incarichi Controllo qualità è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di direzione lavori privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di direzione lavori pubblica = Percentuale dell'attività incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche), se Numero incarichi Direzione lavori, assistenza al collaudo e liquidazione finale di opere pubbliche è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di formazione = Percentuale dell'attività incarichi Addestramento e formazione del personale x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Addestramento e formazione del personale), se Numero incarichi Addestramento e formazione del personale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di gestione opera finale = Percentuale dell'attività incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale), se Numero incarichi Gestione e manutenzione programmata nell'esercizio dell'opera finale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di gestione sicurezza = Percentuale dell'attività incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di misura = Percentuale dell'attività incarichi Misura e contabilità lavori x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Misura e contabilità lavori), se Numero incarichi Misura e contabilità lavori è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di perizie estimative = Percentuale dell'attività incarichi Perizie estimative x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Perizie estimative), se Numero incarichi Perizie estimative è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione esecutiva privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione esecutiva di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere fino a euro 51.646,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere fino a euro 51.646,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione preliminare privata (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00)), se Numero incarichi Progettazione preliminare di opere private (importo opere oltre euro 51.646,00 e fino a euro 258.228,00) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di progettazione pubblica = Percentuale dell'attività incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva)), se Numero incarichi Progettazione di opere pubbliche (preliminare e/o definitiva e/o esecutiva) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di project management = Percentuale dell'attività incarichi Attività di project management x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Attività di project management), se Numero incarichi Attività di project management è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di stabili collaborazioni = Percentuale dell'attività incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di studi di fattibilità = Percentuale dell'attività incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica x Compensi dichiarati diviso (100 x Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica), se Numero incarichi Indagini preliminari, valutazione d'impatto ambientale, ricerca di finanziamenti e/o studi di fattibilità tecnico - economica è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza delle somme a terzi²² = $100 \times$ (Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (da compilare solo da parte di lavoratori autonomi e ricomprese nel rigo G07) + Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (ricomprese nel rigo G07 o nel rigo F14)) diviso (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) se (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Specializzazione civile e ambientale = Macroaree specialistiche: Civile e ambientale x Macroaree specialistiche: Civile e ambientale diviso 100

Specializzazione industriale = Macroaree specialistiche: Industriale x Macroaree specialistiche: Industriale diviso 100

Specializzazione informazione = Macroaree specialistiche: Informazione x Macroaree specialistiche: Informazione diviso 100

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

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.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²³

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

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.

Territorialità generale²⁴

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

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.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

²² La variabile è arrotondata alla seconda cifra decimale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²⁴ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro



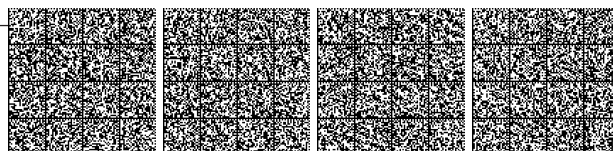
ALLEGATO 57

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK24U

CONSULENZA AGRARIA FORNITA DA AGROTECNICI E
PERITI AGRARI



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.

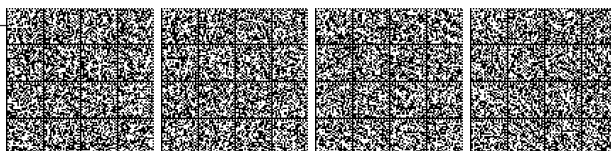
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK24U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 74.90.12 – Consulenza agraria fornita da agrotecnici e periti agrari

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK24U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK24U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK24U 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 servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK24U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo** (Numerosità: 141);
- **MoB 2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico** (Numerosità: 386);
- **MoB 3 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche** (Numerosità: 973);
- **MoB 4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio** (Numerosità: 237);
- **MoB 5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo** (Numerosità: 160).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 57.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK24U 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

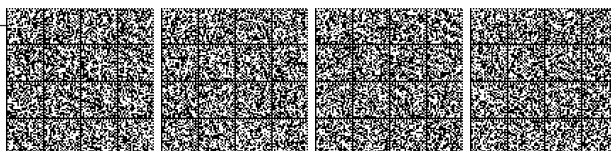
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 57.D**.



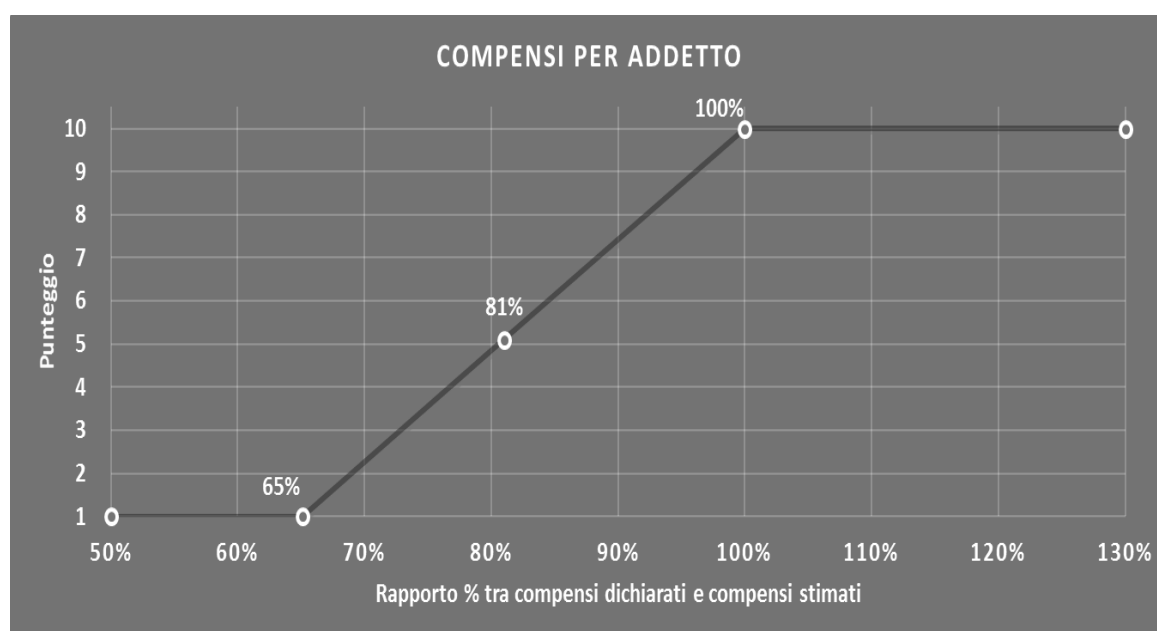
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

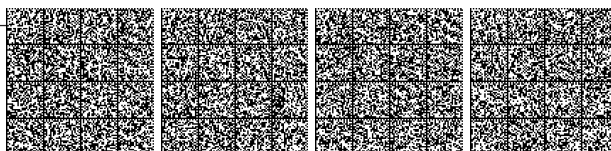
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando 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 57.B**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42911)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



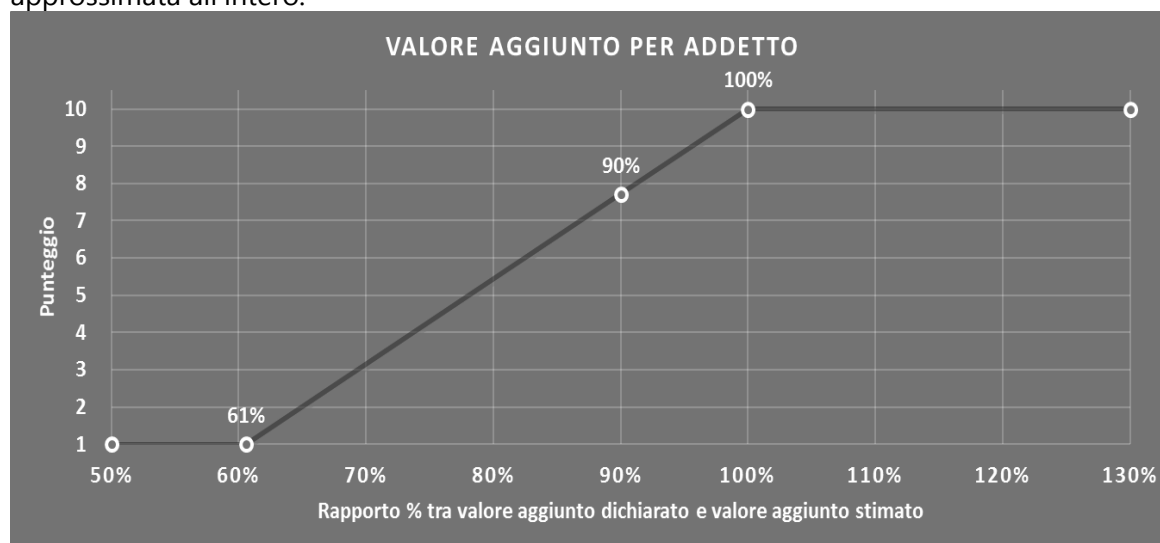
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

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.

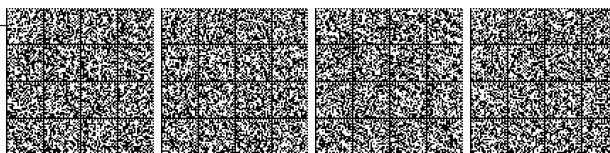
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio 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 57.C**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,50144)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



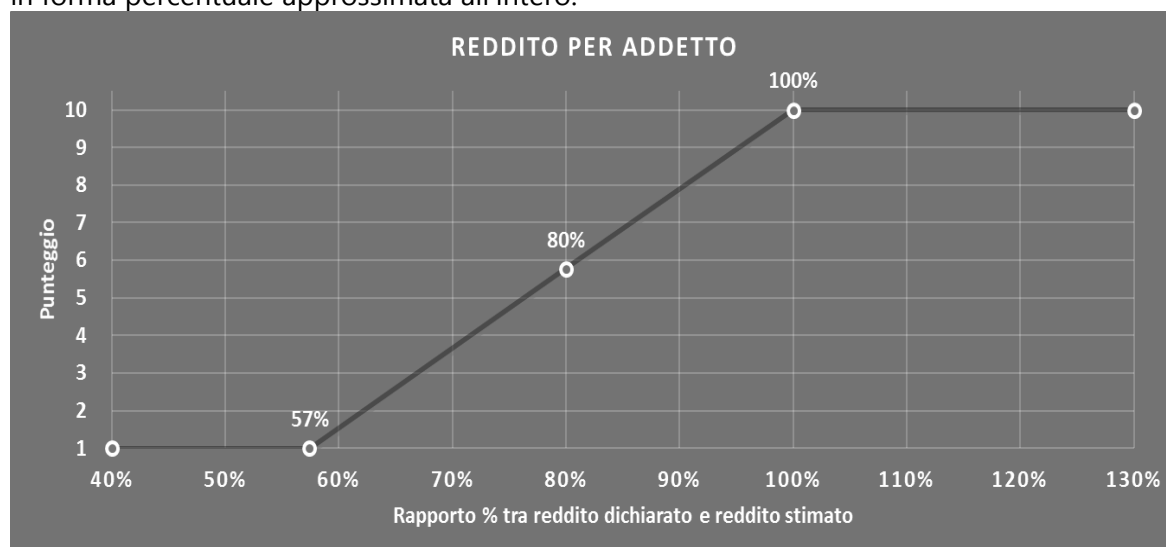
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato 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 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

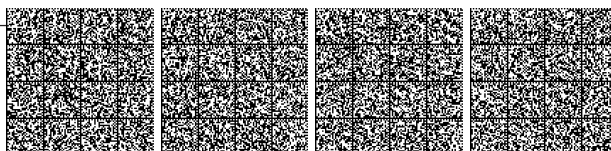
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,55467)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

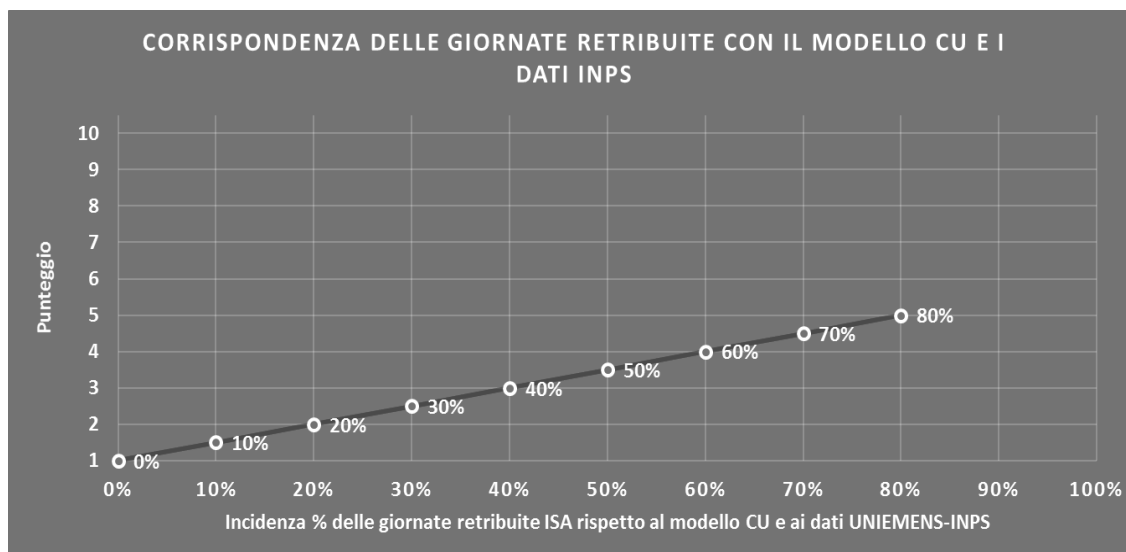
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





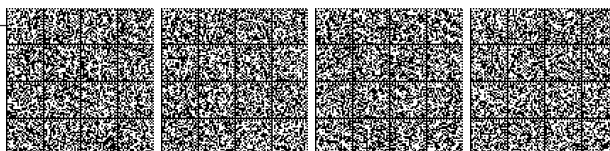
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

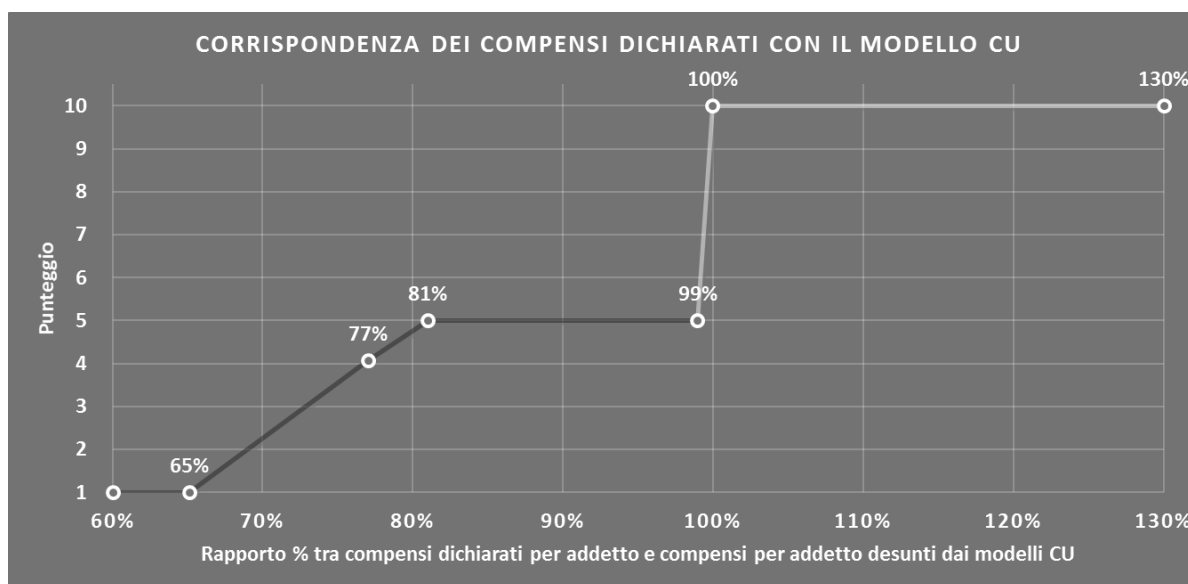
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42911)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. 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,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



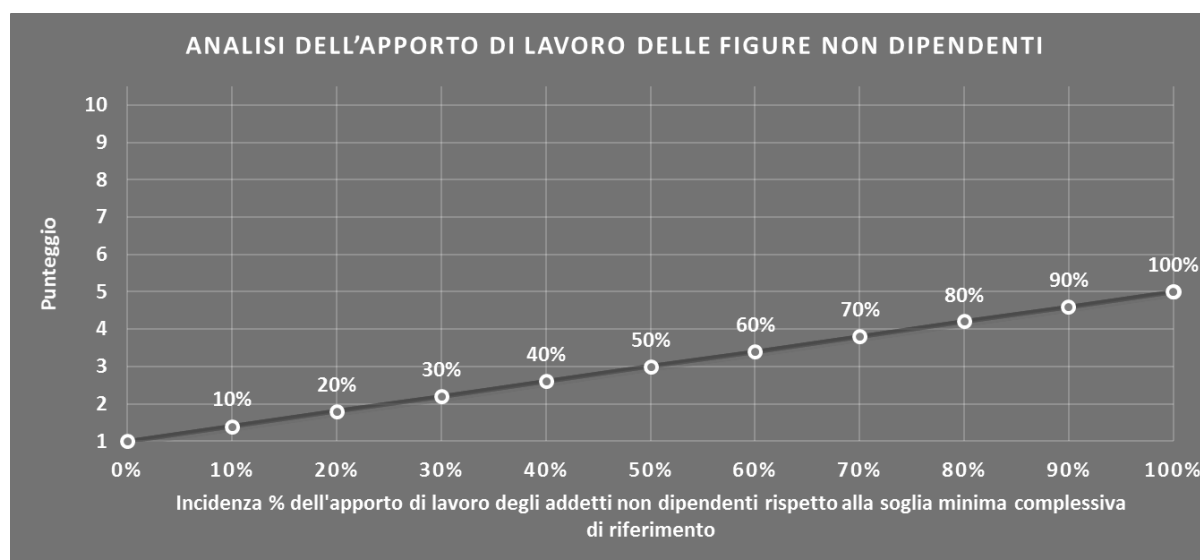
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

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

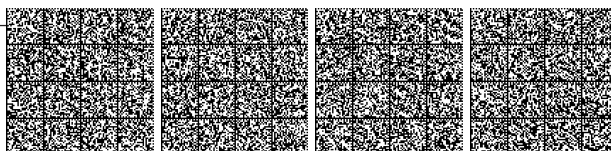
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$



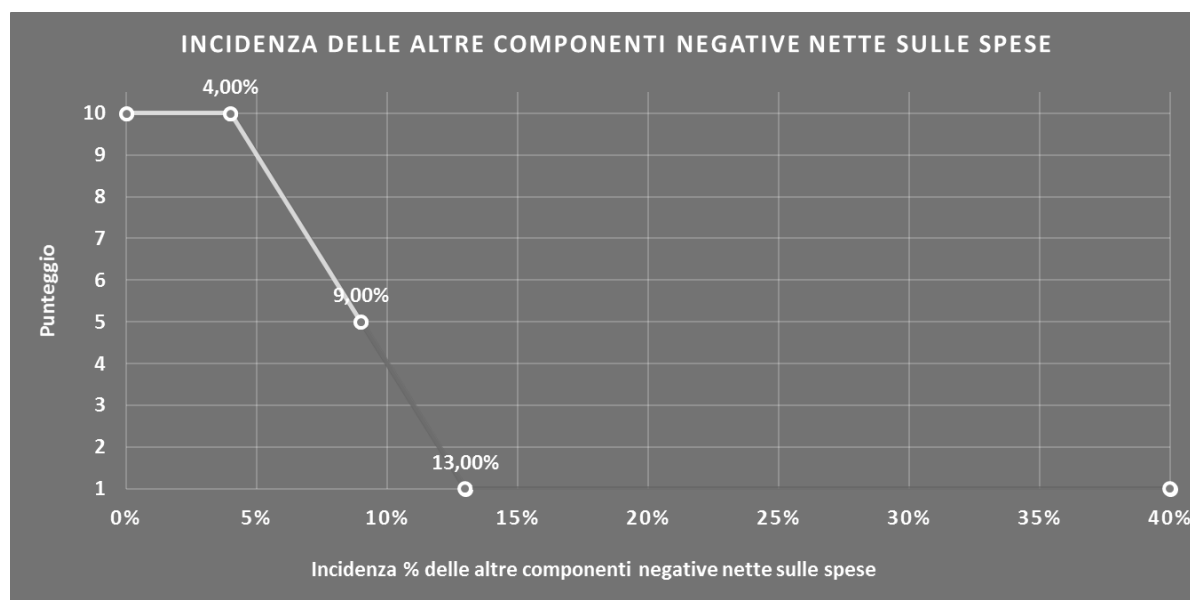
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (**4,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**13,00%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



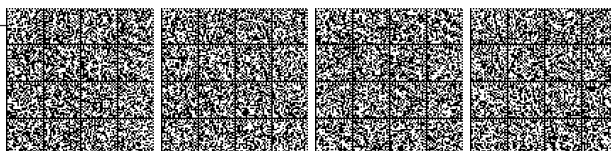
L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

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.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

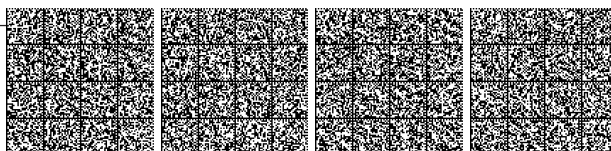
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

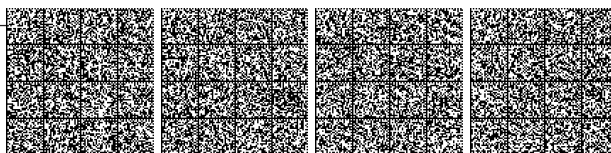
L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

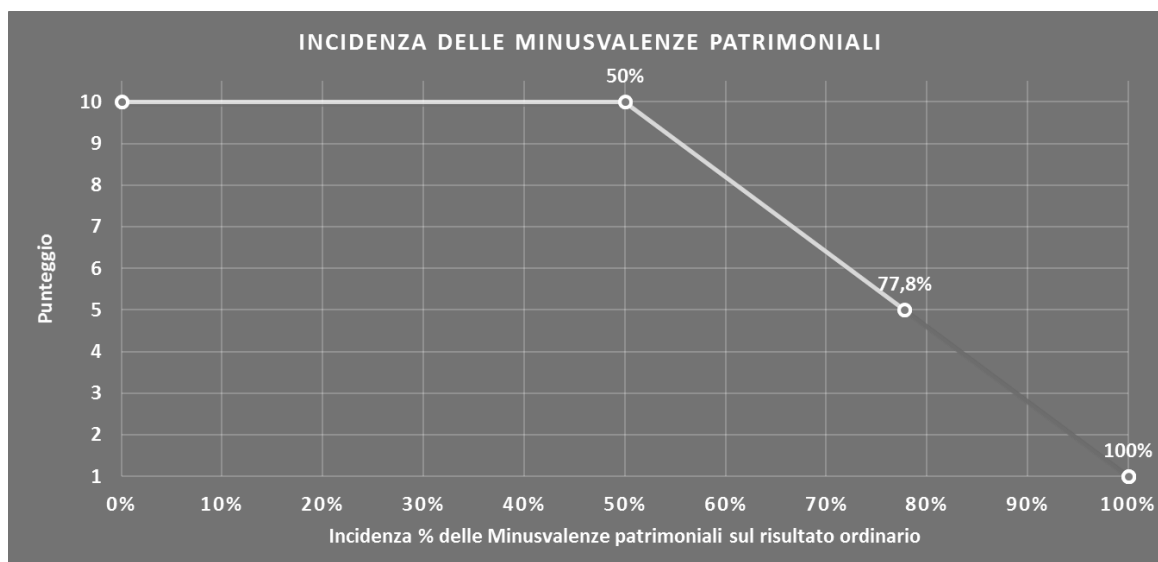
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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 modulato¹⁴ 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.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiarato nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiarato nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

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

Qualora il contribuente dichiarato 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.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 2.800 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **4,47 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5



della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a 7 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **1,58 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a 7 anni e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), 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 modulato¹⁶ fra 1 e 5.



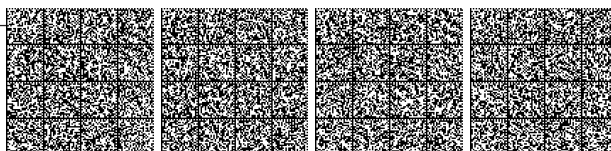
I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 7 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

Le soglie di riferimento (espresse in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

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

¹⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".

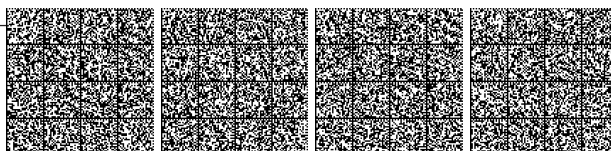


Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 7 , assenza di "Altre attività"	1,58	4,47
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 7 , assenza di "Altre attività"	6,28	8,58
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 7 , presenza di "Altre attività"	1,37	2,22
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 7 , presenza di "Altre attività"	1,96	3,09
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (8,41), assenza di "Altre attività"	3,50	4,80
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (8,41), assenza di "Altre attività"	8,01	10,18
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (8,41), presenza di "Altre attività"	1,69	2,74
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (8,41), presenza di "Altre attività"	3,50	4,69
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 42 , assenza di "Altre attività"	1,58	4,47
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 42 , assenza di "Altre attività"	6,28	8,58
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≥ 42 , presenza di "Altre attività"	1,37	2,22
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≥ 42 , presenza di "Altre attività"	1,96	3,09

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

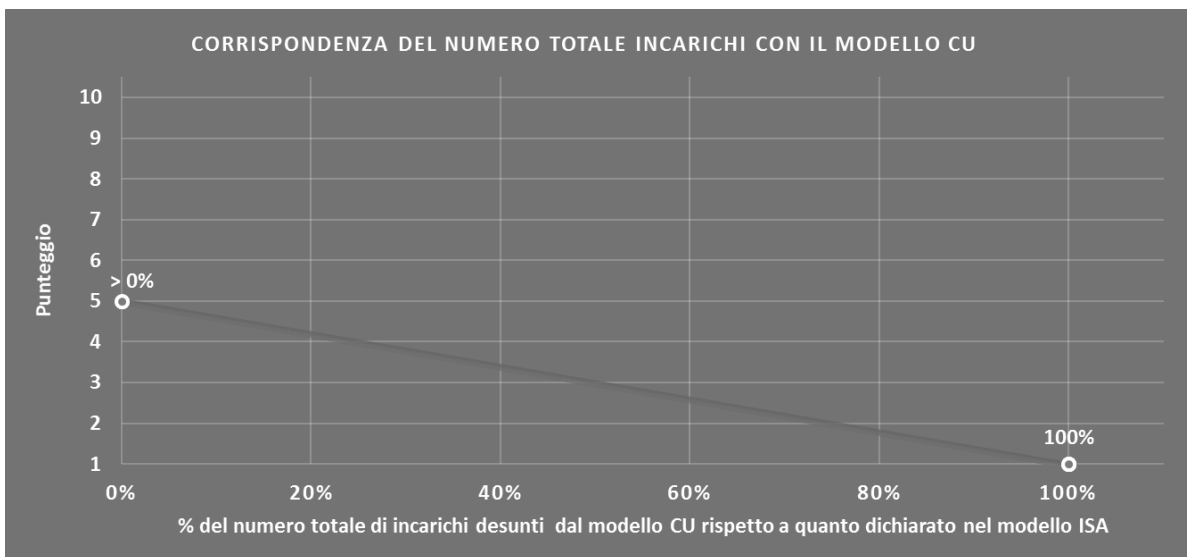


L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.



¹⁸ Punteggio = 5 - 4 × (indicatore / 100)



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 57.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
Strutture dei compensi	AMBIENT_2P	Macroaree specialistiche: Ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio
	AGR_ZOOT2_P	Macroaree specialistiche: Agrario/zootecnico
	PERITALE2_P	Macroaree specialistiche: Peritale/estimativo
	ECON_AMM_P	Macroaree specialistiche: Economico/amministrativo

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 84**

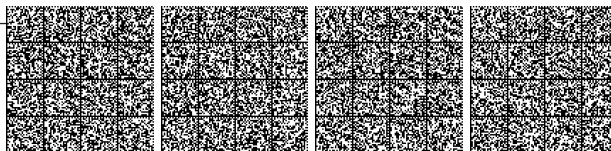
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



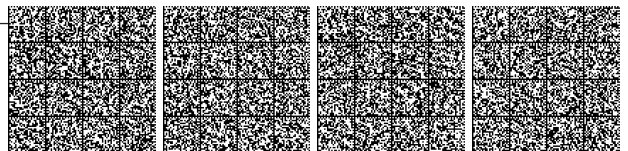
SUB ALLEGATO 57.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

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	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,047590350909998	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,291170410001877	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,522259609291041	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato
	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,080196246383653	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,072972710544135	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,253550617210543	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 25,36% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,114344926030734	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione dell'11,43% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,071714158028053	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 7,17% del Compenso stimato
	Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere	(**) 0,080989380347907	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arborei di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere	(**) 0,061121914915229	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari	(**) 0,069590061796008	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici	(**) 0,124940664912939	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato
	Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale	(**) 0,082467983849966	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio	(**) 0,126268113195312	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio	(**) 0,080211028370926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai righe precedenti	(**) 0,090238346560298	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
Numero incarichi Perizie/stime	(**) 0,073560940015803	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici	(**) 0,074014484278077	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune)	(**) 0,083329904690987	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità	(**) 0,05893278487657	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale	(**) 0,068929527134797	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente)	(**) 0,057330551764255	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori)	(**) 0,050096542474558	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008)	(**) 0,061764467307942	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA)	(**) 0,099275721219858	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	(**) 0,074786152829693	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,044890245122202	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica d'ufficio / 100	-0,143593643463302	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici / 100	-0,150551001156596	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,15% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) / 100	-0,137787414391129	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,14% del Compenso stimato
Percentuale sui compensi incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) / 100	-0,164571338928322	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del Compenso stimato
Età professionale fino a 7 anni	-0,025182656244335	La condizione di 'Età professionale fino a 7 anni' determina una diminuzione del 2,52% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale oltre 41 anni	-0,160490187169569	La condizione di 'Età professionale oltre 41 anni' determina una diminuzione del 16,05% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo	0,165425591799163	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,54% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,1301119372334688	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,01% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,158872841690996	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,89% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche	0,10490002472308	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,49% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,160822132847991	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 16,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,176412405265209	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,64% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,53991730697911	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 53,99% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,281969206912782	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 28,20% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,213381282402519	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 21,34% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,003184411719653	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,638298827264091	
Coefficiente di rivalutazione		1,008655235440823	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

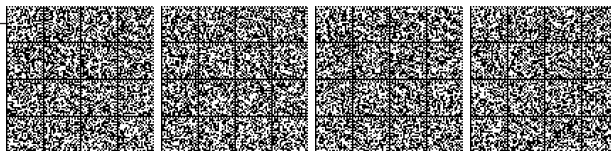
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{ addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{ addetti})]$

(***) 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 $LN(1 + XS)$

L'indice di concentrazione della domanda/offerta relativo al periodo di imposta di applicazione sarà pubblicato 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.



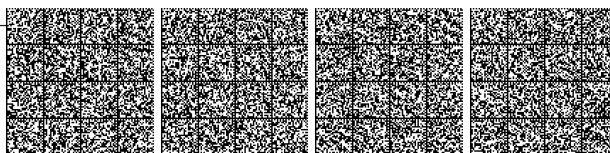
SUB ALLEGATO 57.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	(*)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
		La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,45% del VA stimato
		La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 14,25% del VA stimato
		La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'8,94% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	(**)	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Numero incarichi Perizie/stime	(**) 0,084659137696661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici	(**) 0,096957961507271	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune)	(**) 0,09476457580026	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità	(**) 0,069564025227847	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale	(**) 0,069808426562743	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente)	(**) 0,070392084665286	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggio ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori)	(**) 0,052320914071227	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008)	(**) 0,065851594596454	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA)	(**) 0,111864394348706	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi	(**) 0,082707068155873	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
Numero incarichi Altro	(**) 0,05124574127077	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica d'ufficio / 100	-0,160297091159511	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio / 100	-0,109317213954029	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,11% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici / 100	-0,22120929359819	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,22% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) / 100	-0,162898532106319	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,16% del VA stimato
Percentuale sui compensi incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) / 100	-0,232836922790315	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,23% del VA stimato
Età professionale fino a 7 anni	-0,031727265642801	La condizione di 'Età professionale fino a 7 anni' determina una diminuzione del 3,17% del VA stimato
Età professionale oltre 41 anni	-0,195890426671711	La condizione di 'Età professionale oltre 41 anni' determina una diminuzione del 19,59% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB1 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito peritale/estimativo	0,182030969878632	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,20% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,148772531366725	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,88% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Perito agrario/perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,180215656746278	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,02% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Professionisti che operano prevalentemente nell'ambito di più aree specialistiche	0,112180292777219	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'11,22% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	-0,087046954768169	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,70% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato	0,184835461999272	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 18,48% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura	0,199027306856103	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 19,90% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,566525227565371	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 56,65% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello regionale	0,330960216225263	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 33,10% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale	-0,246272559460913	La localizzazione nelle regioni a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 24,63% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	-0,001790378064454	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,594647081682411	
Coefficiente di rivalutazione		1,07047922256439	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

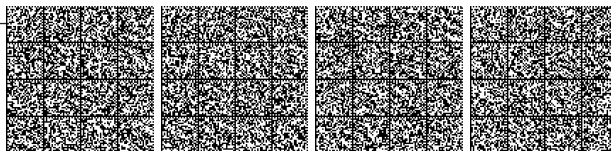
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

L'indice di concentrazione della domanda/offerta relativo al periodo di imposta di applicazione sarà pubblicato 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 57.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK24U:

Addetti¹⁹ (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 di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Indice di concentrazione della domanda a livello regionale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK24U per abitante a livello regionale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK24U per abitante a livello nazionale²⁰

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione 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.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello regionale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK24U per abitante a livello regionale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK24U per abitante a livello nazionale²¹

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione 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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere × Remunerazione di Progettazione di costruzioni edilizie] + [Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere × Remunerazione di Progettazione di parchi, verde pubblico e privato] + [Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui,

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello regionale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

²¹ Il numero degli abitanti a livello regionale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



contributi, prestiti e finanziamenti vari × Remunerazione di Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita) + [Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici × Remunerazione di Direzione di aziende agrarie] + [Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio × Remunerazione di Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio] + [Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale × Remunerazione di Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario] + [Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio × Remunerazione di Consulenza tecnica d'ufficio] + [Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigi precedenti × Remunerazione di Consulenze diverse] + [Numero incarichi Perizie/stime × Remunerazione di Perizie/stime] + [Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici × Remunerazione di Lavori catastali] + [Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) × Remunerazione di Pratiche P.A.C.] + [Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità × Remunerazione di Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie] + [Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale × Remunerazione di Studi agronomici] + [Numero incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente) × Remunerazione di Studi di fattibilità] + [Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) × Remunerazione di Docenza] + [Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori) × Remunerazione di Indagini di mercato] + [Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008) × Remunerazione di Gestione della sicurezza] + [Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA) × Remunerazione di Attività di controllo] + [Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Remunerazione di Stabili collaborazioni] + [Numero incarichi Altre attività × Remunerazione di Altre attività] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità) diviso 2.800

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

Numero incarichi Altro = Numero incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente) + Numero incarichi Altre attività

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere + Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere + Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari + Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici + Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio + Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale + Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio + Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigi precedenti + Numero incarichi Perizie/stime + Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici + Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) + Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità + Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale + Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) + Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori) + Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008) + Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA) + Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi + Numero incarichi Altro

Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato = Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è pari ad uno; altrimenti assume valore pari a zero

Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura = Probabilità di appartenenza al MoB2 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito agrario/zootecnico, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è diversa da uno; altrimenti assume valore pari a zero

Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato = Probabilità di appartenenza al MoB4 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito ambientale/territoriale/urbanistico/edilizio, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è pari ad uno; altrimenti assume valore pari a zero

Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Agrotecnico/Agrotecnico laureato = Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è pari ad uno; altrimenti assume valore pari a zero



Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo e per la figura professionale di Perito agrario/Perito agrario laureato o di Altri economisti specializzati in agricoltura = Probabilità di appartenenza al MoB5 - Professionisti che operano prevalentemente in ambito economico/amministrativo, se la variabile Agrotecnico o Perito agrario (1 = Agrotecnico/Agrotecnico laureato; 2 = Perito agrario/Perito agrario laureato) è diversa da uno; altrimenti assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di Altre attività = Percentuale sui compensi incarichi Altre attività × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Altre attività), se Numero incarichi Altre attività è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita = Percentuale sui compensi incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari), se Numero incarichi Assistenza tecnica nelle contrattazioni di compravendita, nei contratti di affitto o di locazione di immobili, nell'ottenimento dei mutui, contributi, prestiti e finanziamenti vari è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Attività di controllo = Percentuale sui compensi incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA)), se Numero incarichi Attività di controllo affidate in regime di appalto pubblico (MIPAAF, AGEA) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio), se Numero incarichi Consulenza nei settori ortofloro-frutticolo-vivaistico e giardinaggio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza tecnica d'ufficio = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica d'ufficio × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio), se Numero incarichi Consulenza tecnica d'ufficio è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario = Percentuale sui compensi incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale), se Numero incarichi Consulenza tecnica nel settore zootecnico e lattiero-caseario (sopralluoghi, interventi diretti e controlli analitici) remunerata a percentuale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Consulenze diverse = Percentuale sui compensi incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigi precedenti × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigi precedenti), se Numero incarichi Consulenze diverse da quelle indicate ai rigi precedenti è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie = Percentuale sui compensi incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità), se Numero incarichi Controlli analitici di prodotti e sostanze agrarie anche per la classificazione e certificazione di qualità è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Direzione di aziende agrarie = Percentuale sui compensi incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici), se Numero incarichi Direzione, amministrazione, funzioni contabili e amministrative (comprese quelle relative al personale) di aziende agrarie e zootecniche, boschive, orto-floro-frutticole e vivaistiche e di aziende di lavorazione e commercializzazione di prodotti agrari e zootecnici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Docenza = Percentuale sui compensi incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente)), se Numero incarichi Docenza e altre attività nell'ambito di corsi di formazione (esclusa l'attività di lavoro dipendente) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Gestione della sicurezza = Percentuale sui compensi incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008)), se Numero incarichi Gestione della sicurezza (D.Lgs. 81/2008) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero



Remunerazione di Indagini di mercato = Percentuale sui compensi incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori)), se Numero incarichi Indagini di mercato, ecologiche, ambientali (incluse le acquisizioni e le elaborazioni di dati e/o monitoraggi ambientali anche mediante l'utilizzo di bioindicatori) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Lavori catastali = Percentuale sui compensi incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici), se Numero incarichi Lavori catastali, topografici e cartografici è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Perizie/stime = Percentuale sui compensi incarichi Perizie/stime × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Perizie/stime), se Numero incarichi Perizie/stime è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Pratiche P.A.C. = Percentuale sui compensi incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune)), se Numero incarichi Istruzione e presentazione pratiche P.A.C. (Politica Agricola Comune) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progettazione di costruzioni edilizie = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere), se Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di costruzioni edilizie, idrauliche ed impianti in genere è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Progettazione di parchi, verde pubblico e privato = Percentuale sui compensi incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere), se Numero incarichi Progettazione, direzione, collaudo di parchi, verde pubblico e privato, giardini ed opere di interesse paesaggistico in genere, d'impianti arboreti di colture protette e d'impianti boschivi e da legno in genere è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Stabili collaborazioni = Percentuale sui compensi incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi), se Numero incarichi Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Studi agronomici = Percentuale sui compensi incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale), se Numero incarichi Studi agronomici, geopedologici e di assestamento forestale e pianificazione territoriale è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di Studi di fattibilità = Percentuale sui compensi incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente) × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente)), se Numero incarichi Studi di fattibilità di carattere naturalistico, inclusi gli studi per piani territoriali, piani faunistici, di gestione di parchi e riserve, studi di impatto ambientale e di incidenza ambientale (esclusi quelli indicati al rigo precedente) è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016²²

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.

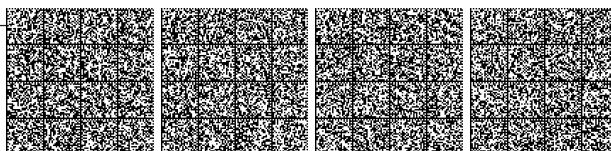
Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

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

Territorialità generale²³

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

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.

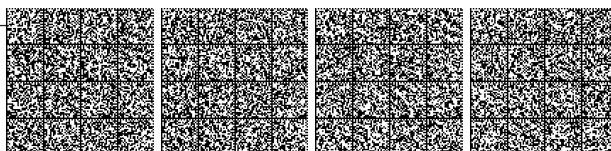
Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

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.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



ALLEGATO 58.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK26U ATTIVITÀ DELLE GUIDE TURISTICHE, DEGLI ACCOMPAGNATORI TURISTICI E DELLE GUIDE ALPINE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



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'affidabilità fiscale del soggetto.

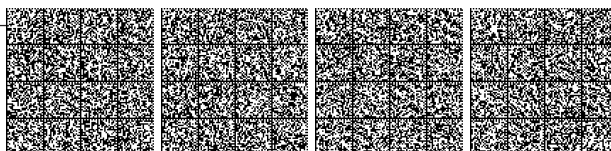
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 79.90.20 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
- 93.19.92 - Attività delle guide alpine

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

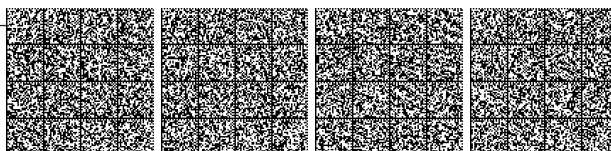
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK26U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK26U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"** (Numerosità: 159);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina** (Numerosità: 148);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico** (Numerosità: 265);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida turistica** (Numerosità: 1.317).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 58.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK26U, con riferimento all'attività di impresa, 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:

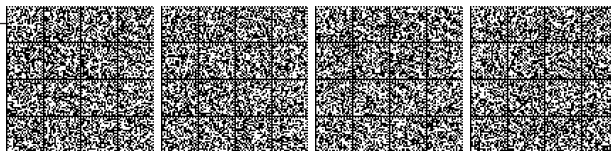
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

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 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

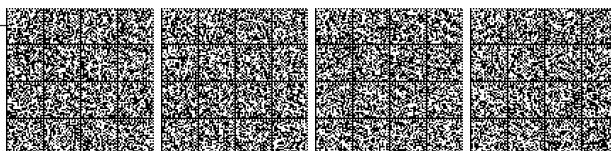
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 58.A.D.**



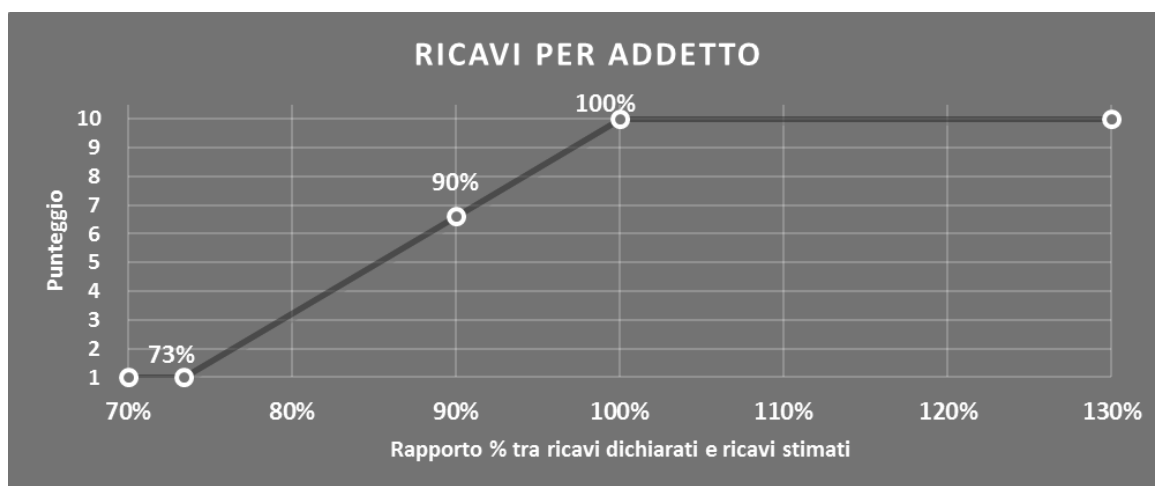
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi 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.

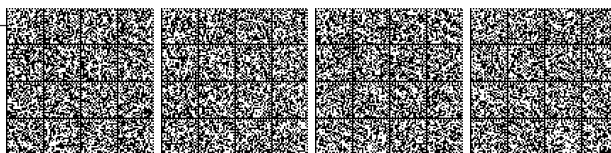


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 58.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30936)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

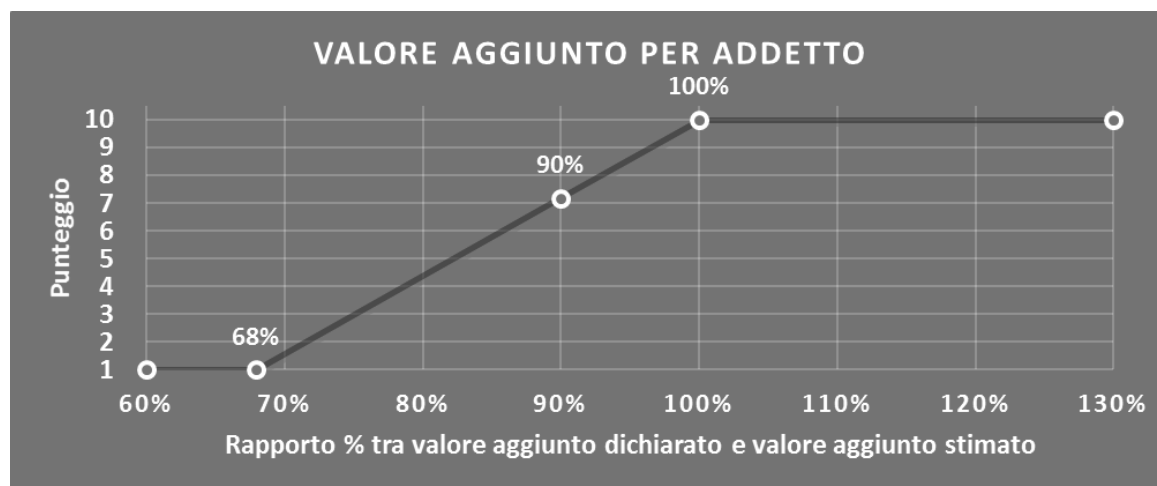


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

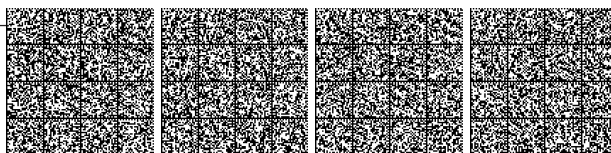


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 58.A.C.**

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 delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38618)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

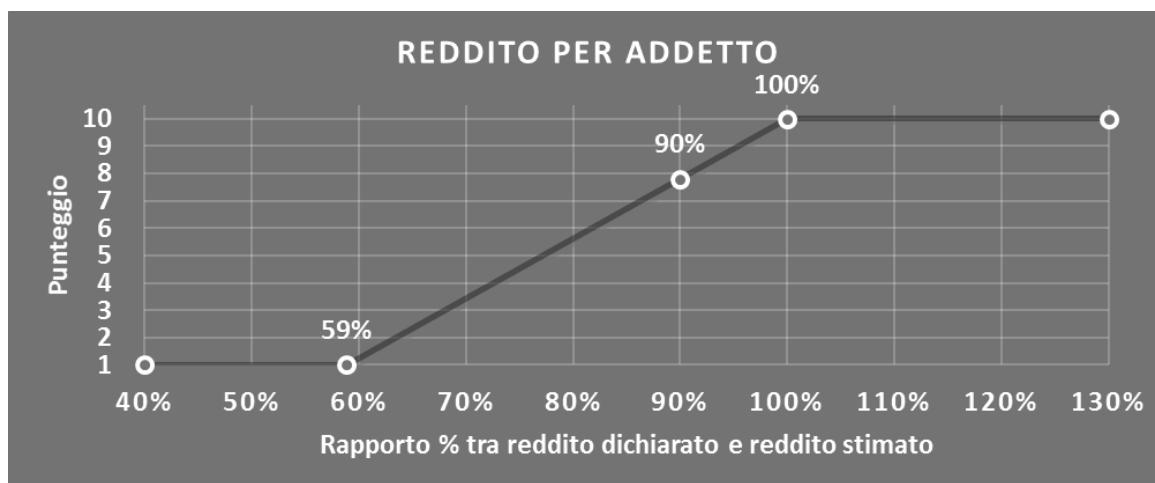


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa 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.

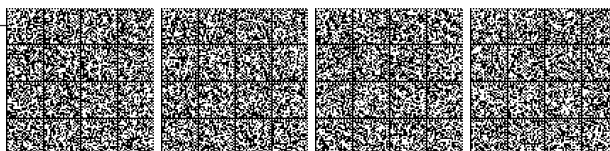
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,52987)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

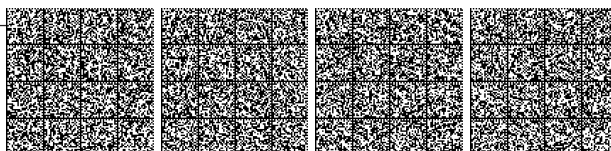
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

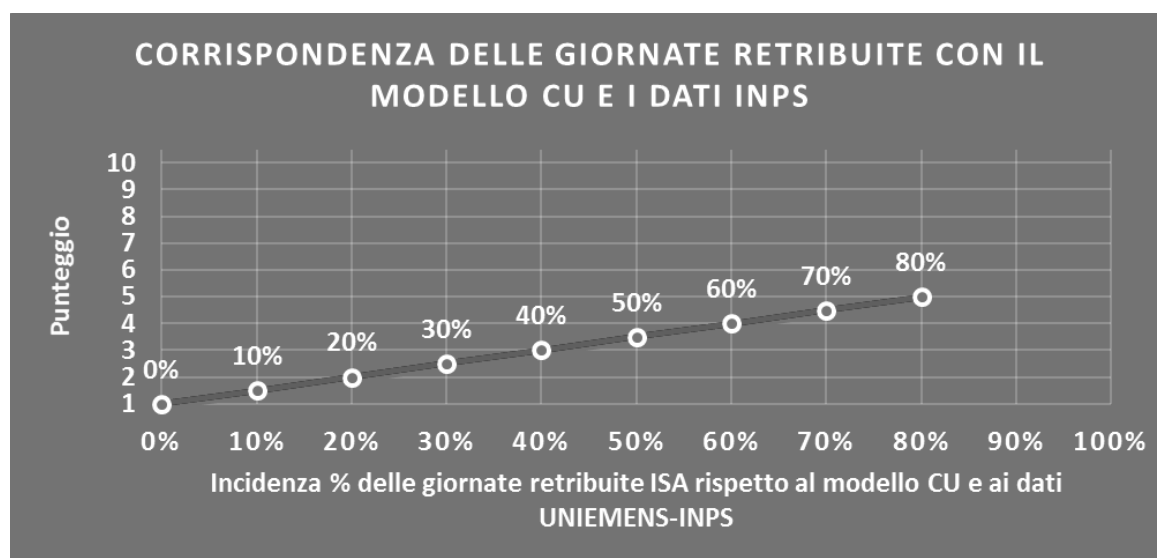
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

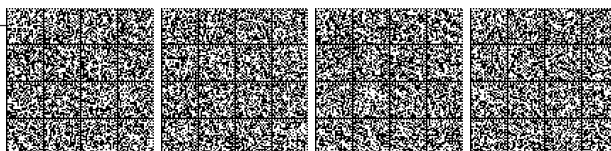
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa 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 (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

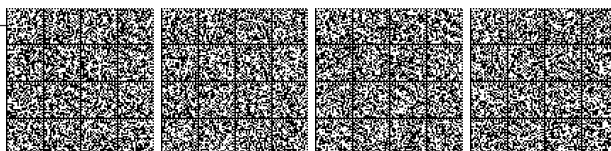
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

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

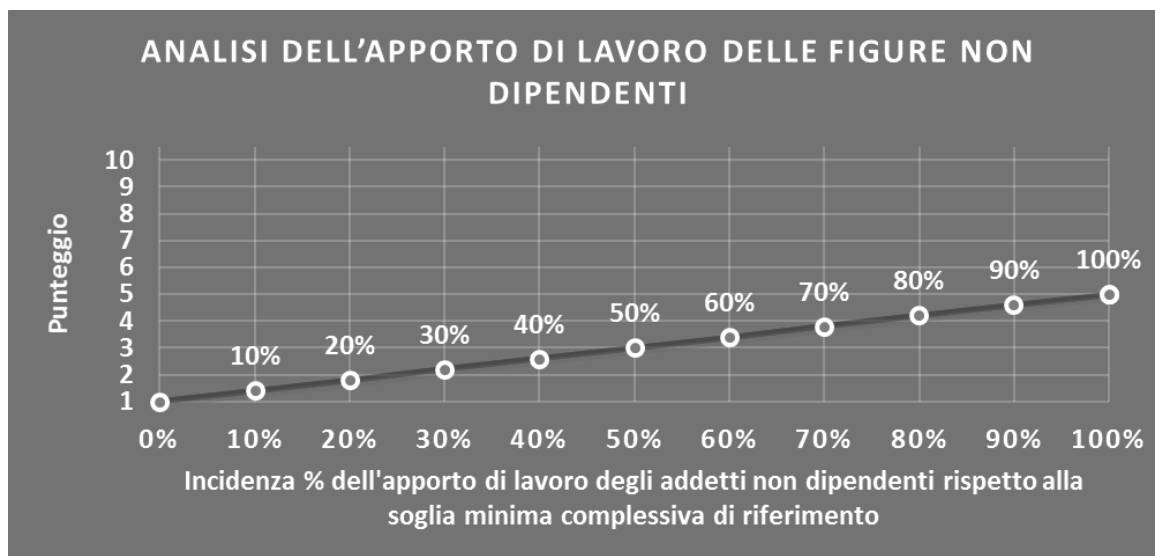
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



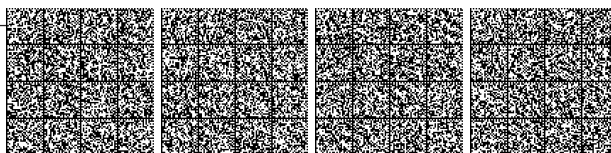
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

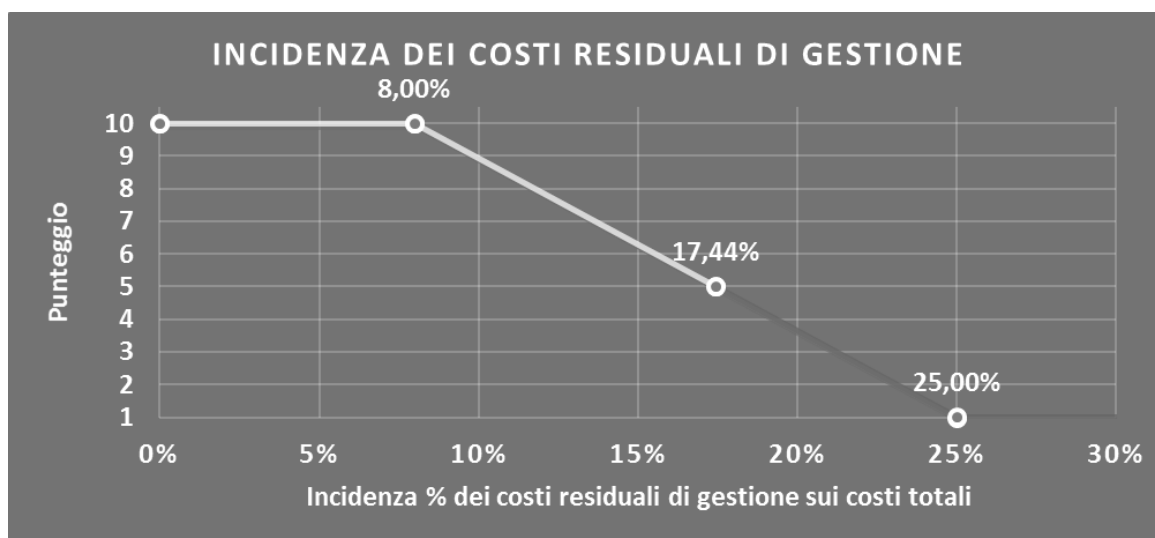
INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

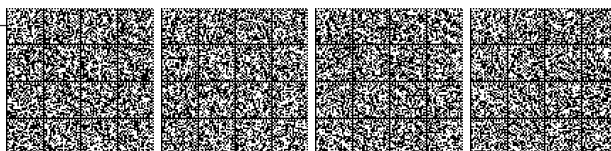
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" 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 (**8,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**25,00%**), 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10.



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

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

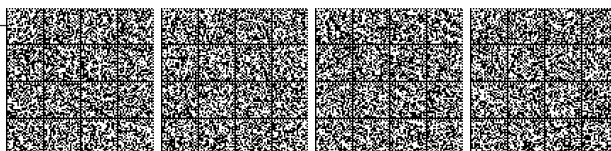
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

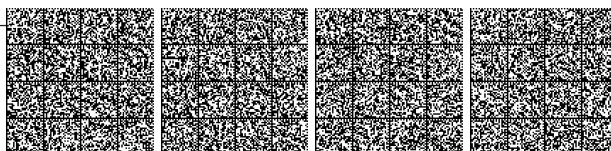
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

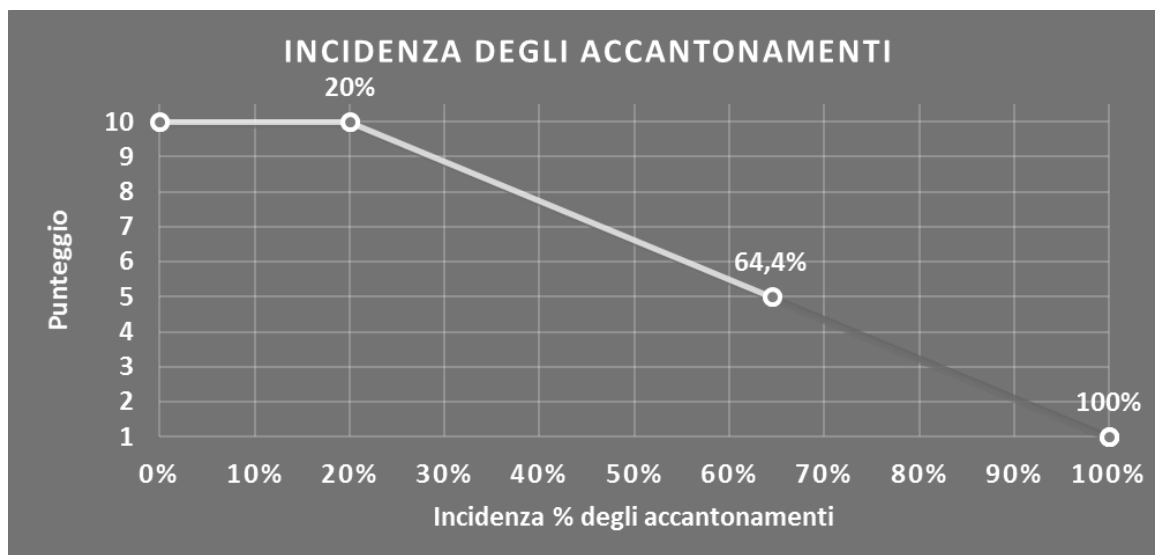
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

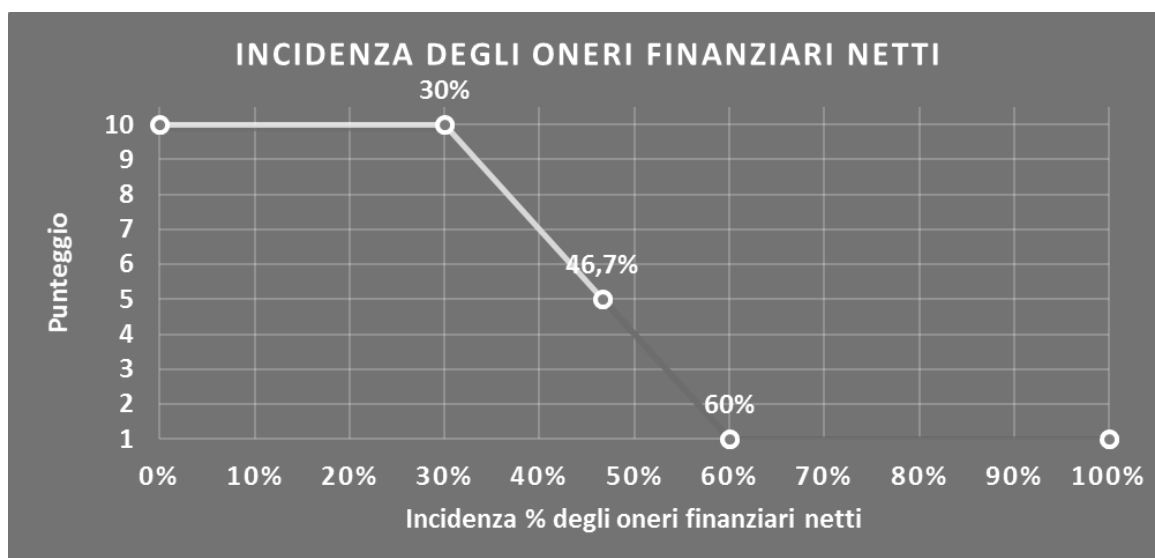
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" 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 (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), 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 modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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

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



SUB ALLEGATI

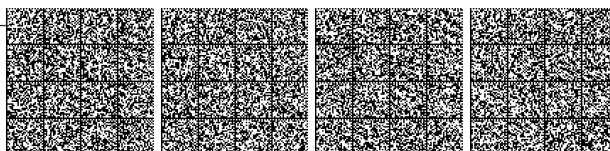
SUB ALLEGATO 58.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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	GUIDA_TURISTICA_MAX	Guida turistica
	ACCOMPAGNATOTE_MAX	Accompagnatore turistico
	GUIDA_ALPINA_MAX	Guida alpina

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 58.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,236077975845836	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,24% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,268399182979083	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,368507315765294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del Ricavo stimato
	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,039266856024185	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Numero Giorni	(**) 0,077209068553215	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Ricavo stimato
	Numero di servizi/prestazioni	(**) 0,055482653665442	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione	(**) 0,02080007179559	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente “Altre attività”	-0,111439364011492	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,14% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	1,552775560232998	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 155,28% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore	0,252523898308096	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,25% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,002884741871059	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,092270173328062	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 58.A.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	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*)	0,062582640265594	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*)	0,385741556654519	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*)	0,081446226770849	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*)	0,135168137824926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*)	0,065287861725845	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Numero Giorni	(**)	0,085515408736021	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero di servizi/prestazioni	(**)	0,058820871309831	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione	(**)	0,031536723510997	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente “Altre attività”		-0,138043567264226	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,80% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,147240579563548	La condizione di territorialità generale, a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5 determina una diminuzione del 14,72% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		1,482394234115679	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 148,24% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei ricavi del settore		0,254959652408119	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,25% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****)	-0,004527535939024	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,066573360839546	
Coefficiente di rivalutazione			1,025434173186817	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 85	

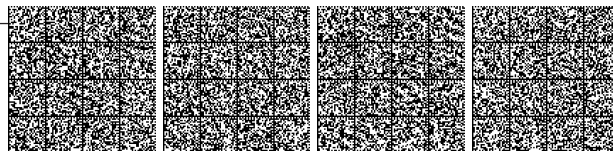
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 58.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK26U:

Accompagnatore turistico = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12. Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Guida alpina = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Guida turistica = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero di giornate intere = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di giornate intere) + Accompagnatore turistico (Numero di giornate intere) + Guida alpina (Numero di giornate intere) + Altre attività (Numero di giornate intere)]

Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione = (Numero di mezza giornate + Numero di giornate intere) - (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera), se (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) è minore di (Numero di mezza giornate + Numero di giornate intere)

Numero di mezza giornate = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di mezza giornate) + Accompagnatore turistico (Numero di mezza giornate) + Guida alpina (Numero di mezza giornate) + Altre attività (Numero di mezza giornate)]

Numero di servizi/prestazioni = Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera

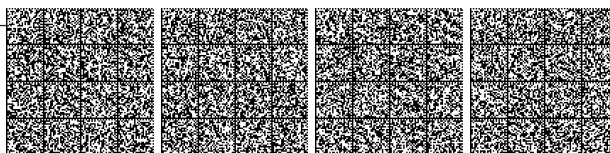
Numero di servizi/prestazioni a giornata intera = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera)]

Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata)]

Numero Giorni = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva



Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

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.

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5.

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

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.

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra [(Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi))].

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



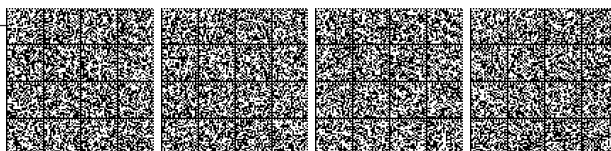
ALLEGATO 58.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK26U ATTIVITÀ DELLE GUIDE TURISTICHE, DEGLI ACCOMPAGNATORI TURISTICI E DELLE GUIDE ALPINE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



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'affidabilità fiscale del soggetto.

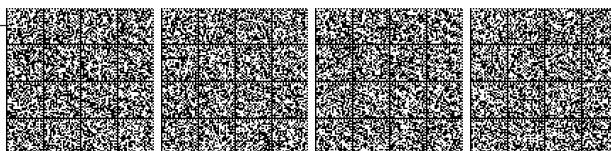
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 79.90.20 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
- 93.19.92 - Attività delle guide alpine

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK26U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

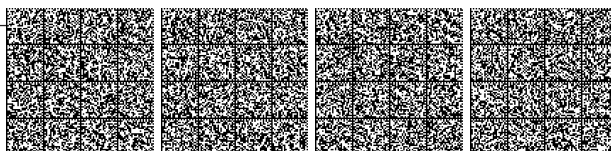
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK26U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK26U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"** (Numerosità: 159);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina** (Numerosità: 148);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico** (Numerosità: 265);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida turistica** (Numerosità: 1.317).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 58.B.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK26U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

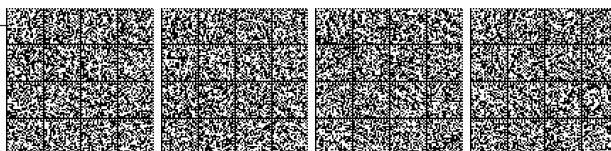
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 58.B.D.**



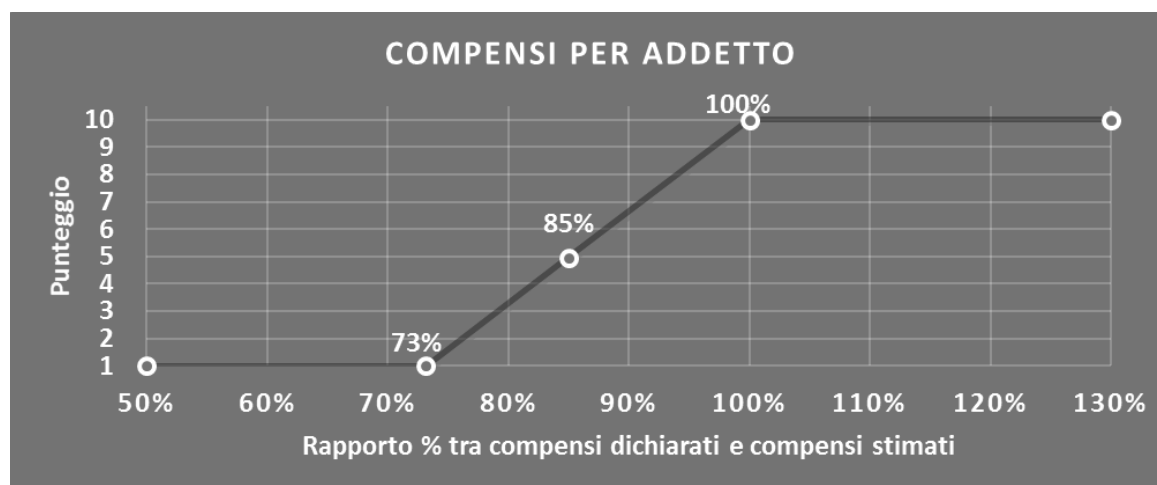
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

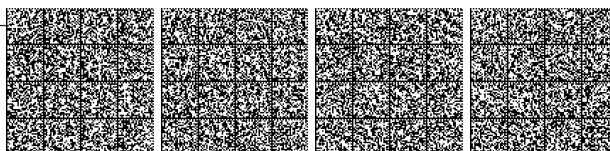


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 58.B.B.**

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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31213)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

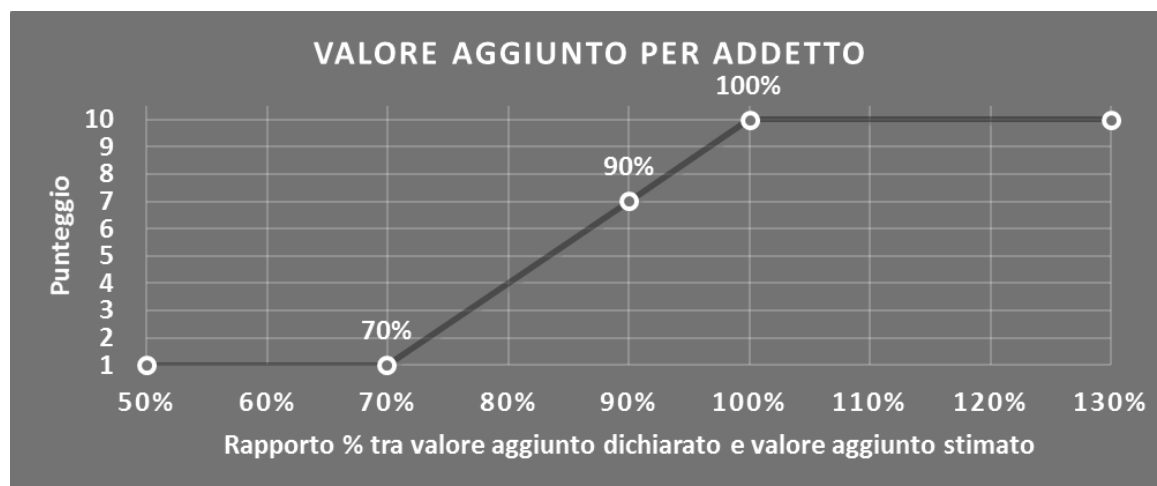


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

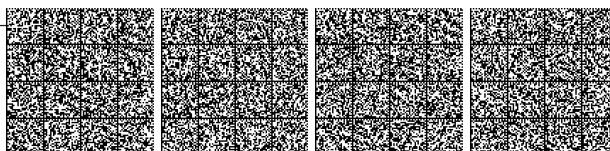


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 58.B.C.**

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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,35803)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

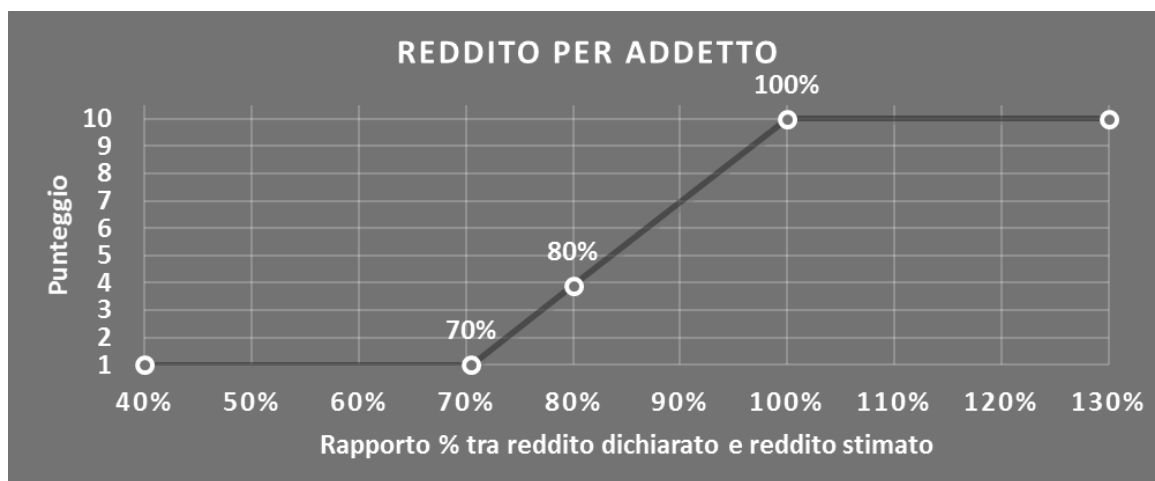


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34976)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

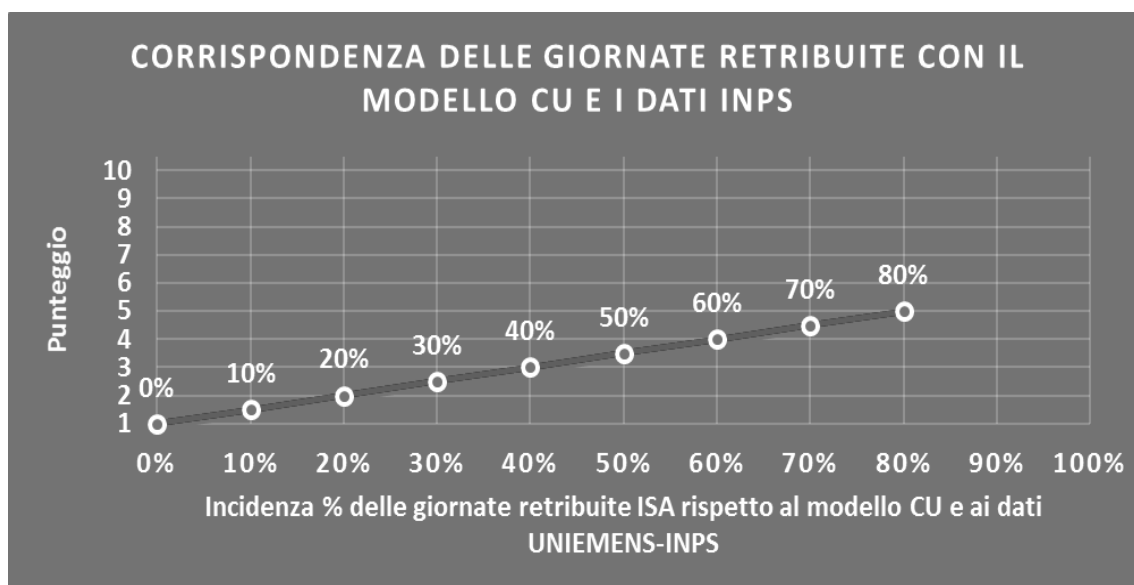
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

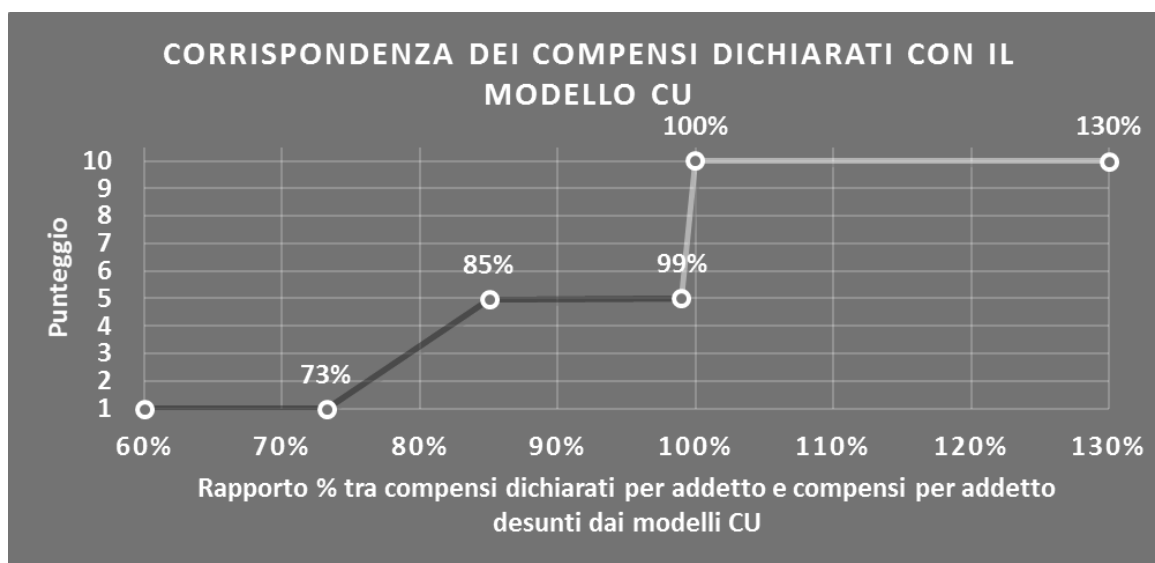
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,31213)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

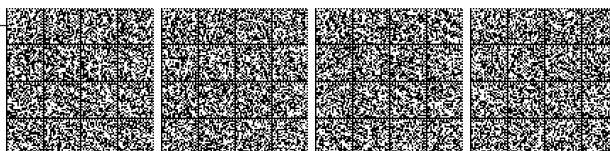
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

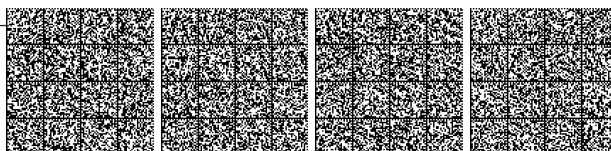
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

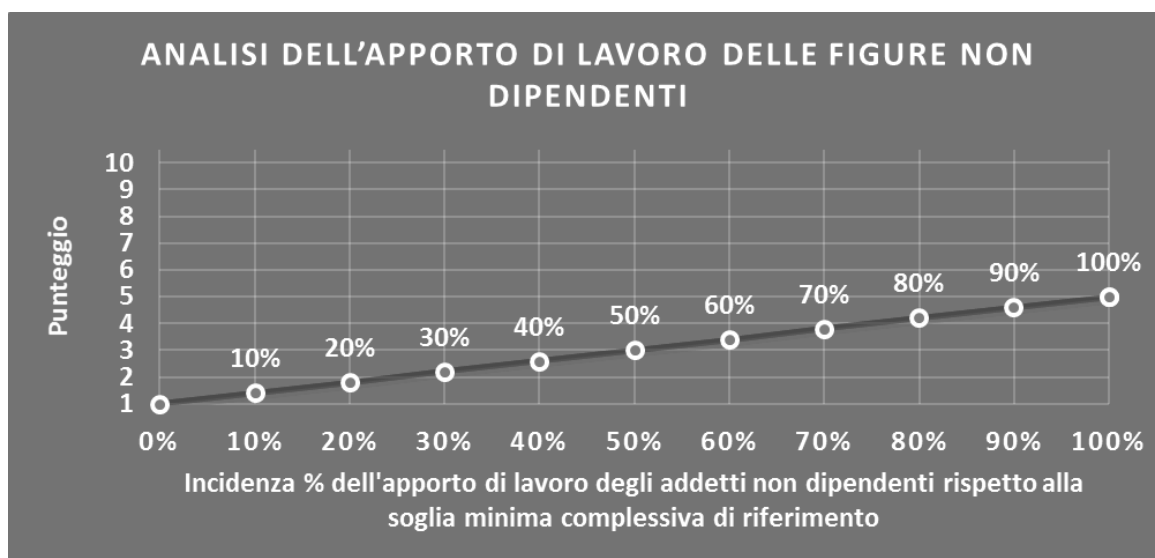
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.

¹¹ Punteggio = $1+4 \times (\text{apporto di lavoro degli addetti non dipendenti} / \text{soglia minima complessiva di riferimento})$





INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

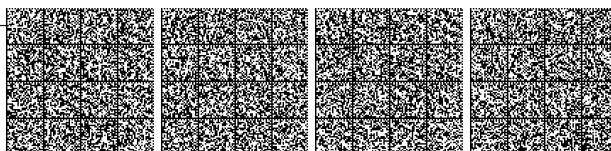
L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

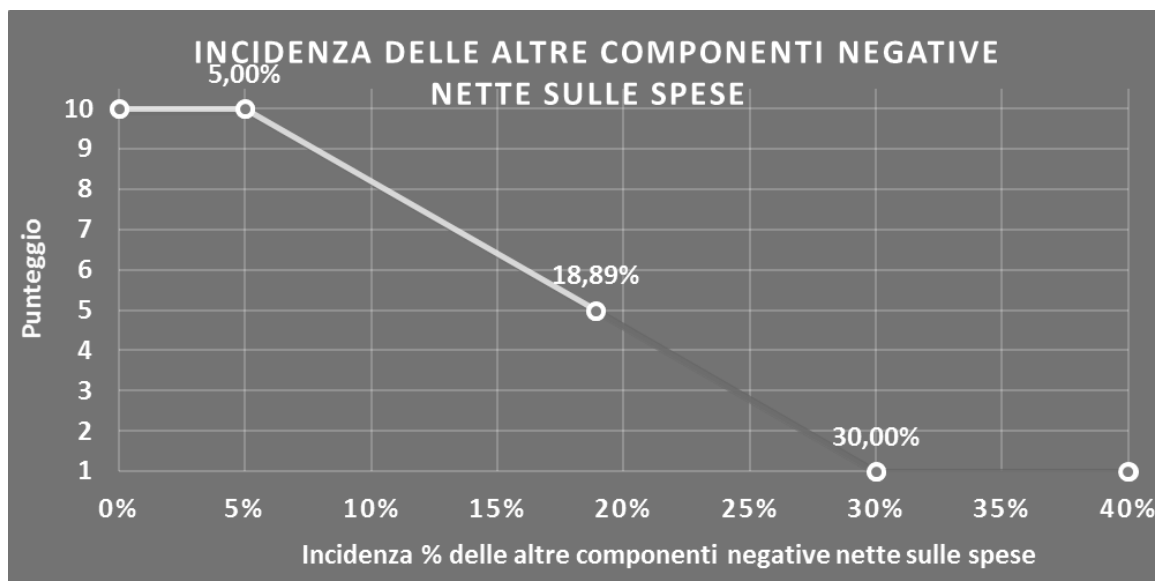
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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

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

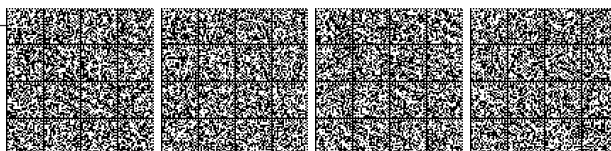
INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

L'indicatore verifica quanta parte del risultato ordinario viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

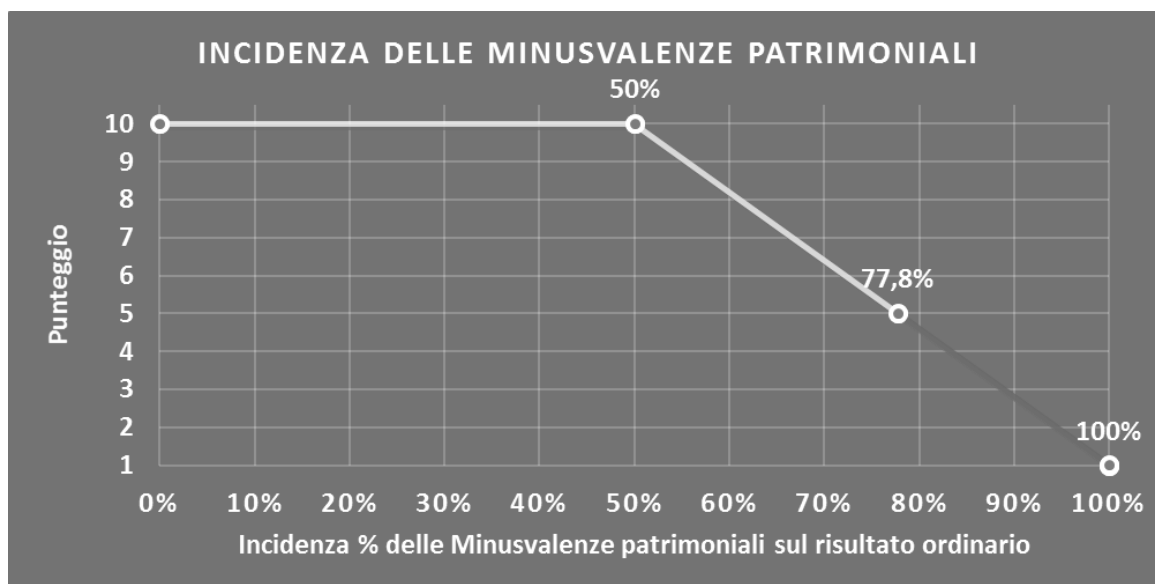
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

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

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



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 modulato¹⁴ 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.

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “PENSIONATO” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Pensionato”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “LAVORATORE DIPENDENTE” CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale”, dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

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

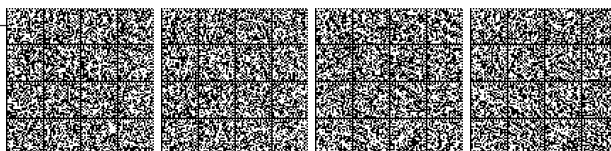
Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto “Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi”.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

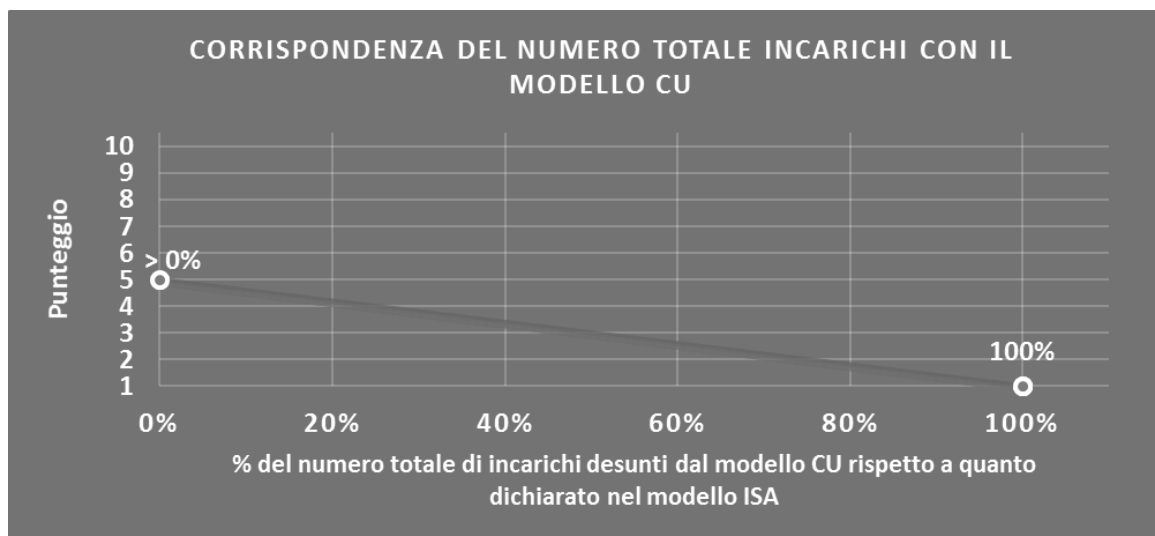
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;



- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁵ fra 1 e 5.



¹⁵ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$



SUB ALLEGATI

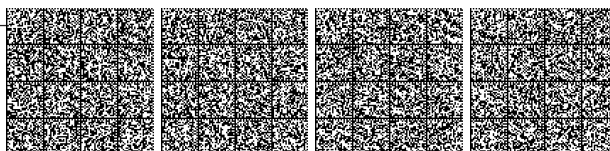
SUB ALLEGATO 58.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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	GUIDA_TURISTICA_MAX	Guida turistica
	ACCOMPAGNATOTE_MAX	Accompagnatore turistico
	GUIDA_ALPINA_MAX	Guida alpina

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 84**.

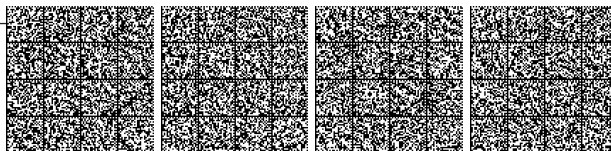
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 58.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 strumentali	(*) 0,082192773878047	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,228187714993946	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,393327791372471	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,127959657831792	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,022593097760513	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,246800784115747	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 24,68% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,187143296954411	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 18,71% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,124141772257169	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 12,41% del Compenso stimato
	Numero Giorni	(**) 0,110537678758245	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
	Numero di servizi/prestazioni	(**) 0,111227116244763	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
	Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione	(**) 0,050757400719369	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata	(**) -0,010711718850094	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	Numero di mezza giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione	(**) -0,023075900323555	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 3 anni	-0,079778508680114	La condizione di 'Età professionale fino a 3 anni' determina una diminuzione del 7,98% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"	-0,077863057068162	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,79% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina	-0,101791539517452	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,18% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico	-0,107881291134044	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,79% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,099619040098264	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 9,96% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,090963638936438	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 9,10% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,741392777259975	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 74,14% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,682439724107254	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,68% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,965702098859687	
Coefficiente di rivalutazione		1,025465804989956	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 $LN(1 + XS)$

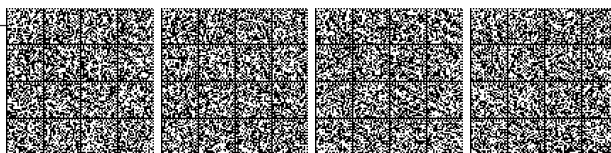
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 58.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 strumentali	(*) 0,095163805960931	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,103281582334719	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,2108181126737	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,125625594952731	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,026714627545051	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,295129453995194	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,51% del VA stimato
Pensionato	-0,213225948942207	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 21,32% del VA stimato
Altre attività professionali e/o di impresa	-0,14141489594026	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 14,14% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI		
Numero Giorni	(**) 0,12503817006431	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Numero di servizi/prestazioni	(**) 0,12651126791042	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione	(**) 0,057489583533878	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata	(**) -0,013155217159004	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
Numero di mezza giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione	(**) -0,026455362176733	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
Età professionale fino a 3 anni	-0,094992524228095	La condizione di 'Età professionale fino a 3 anni' determina una diminuzione del 9,50% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (Mob)		
Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente "Altre attività"	-0,095363841845193	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 9,54% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di guida alpina	-0,131223631933524	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,12% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al Mob 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di accompagnatore turistico	-0,130317869579199	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 13,03% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI		
Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,112811095455439	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento dell'11,28% del VA stimato
Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,101290744632805	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 10,13% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,811686140013083	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'81,17% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore	0,754748748199261	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,75% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,834915482372809	
Coefficiente di rivalutazione		1,047236316294411	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

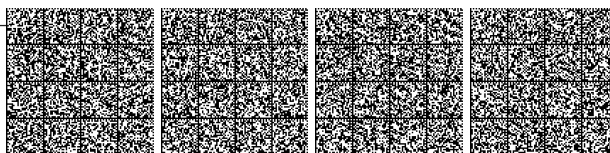
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi 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 58.B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK26U:

Accompagnatore turistico = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Addetti¹⁶ (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 di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno d'inizio attività

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Guida alpina = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

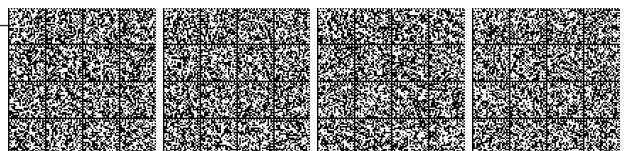
Guida turistica = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi), se Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali. 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.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali

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.

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di giornate intere = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di giornate intere) + Accompagnatore turistico (Numero di giornate intere) + Guida alpina (Numero di giornate intere) + Altre attività (Numero di giornate intere)]

Numero di giornate successive al primo giorno di servizio/prestazione = (Numero di mezze giornate + Numero di giornate intere) - (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera), se (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) è minore di (Numero di mezze giornate + Numero di giornate intere)

Numero di mezze giornate = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di mezze giornate) + Accompagnatore turistico (Numero di mezze giornate) + Guida alpina (Numero di mezze giornate) + Altre attività (Numero di mezze giornate)]

Numero di mezze giornate successive alla prima mezza giornata di servizio/prestazione = Numero di mezze giornate - Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata, se Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata è minore di Numero di mezze giornate

Numero di servizi/prestazioni = Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata + Numero di servizi/prestazioni a giornata intera

Numero di servizi/prestazioni a giornata intera = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera)]

Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata)]

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

Numero Giorni = La variabile non è attiva nel periodo di imposta 2018

Numero totale di incarichi = Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a mezza giornata)] + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: [(Guida turistica (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Accompagnatore turistico (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Guida alpina (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera) + Altre attività (Numero di servizi/prestazioni a giornata intera)]

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

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.

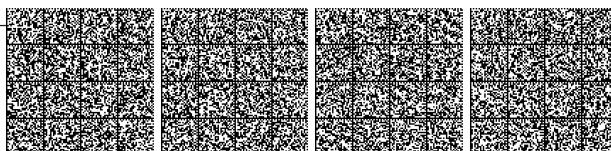
Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



Valore massimo attività = Valore massimo tra [(Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida turistica (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Accompagnatore turistico (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Guida alpina (Percentuale dei compensi/ricavi)), (Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi) + Tipologia di attività-Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata: Altre attività (Percentuale dei compensi/ricavi))].



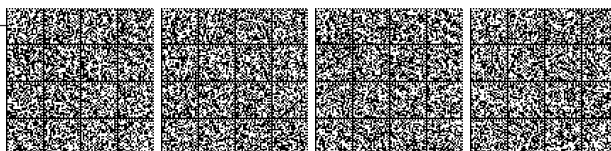
ALLEGATO 59

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK27U

ATTIVITÀ PROFESSIONALI RELATIVE ALL'INFORMATICA



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.

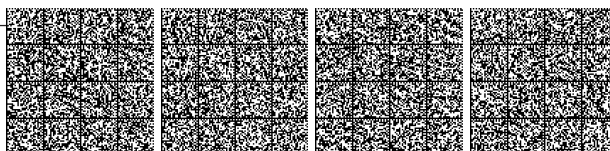
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK27U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 58.21.00 - Edizione di giochi per computer
- 58.29.00 - Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer)
- 62.01.00 - Produzione di software non connesso all'edizione
- 62.02.00 - Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica
- 62.03.00 - Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione)
- 62.09.09 - Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca
- 63.11.11 - Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf)
- 63.11.19 - Altre elaborazioni elettroniche di dati
- 63.11.30 - Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP)
- 74.10.21 - Attività dei disegnatori grafici di pagine web

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK27U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK27U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK27U 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 servizio professionale e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze professionali.

Per l'ISA AK27U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività** (Numerosità: 1.929);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche** (Numerosità: 1.320);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica** (Numerosità: 2.603);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati** (Numerosità: 428);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza informatica** (Numerosità: 2.805).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 59.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK27U 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 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

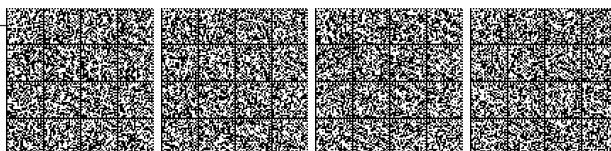
Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Attività svolta: Commercializzazione software >50% dei compensi;
- Attività svolta: Formazione erogata >50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 59.D**.



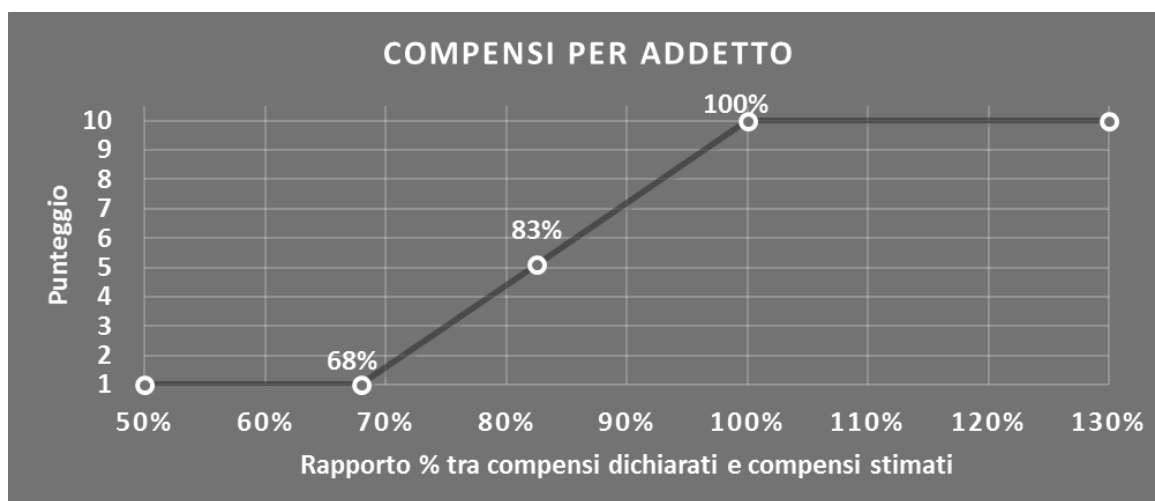
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 59.B**.

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 85**.

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38595)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

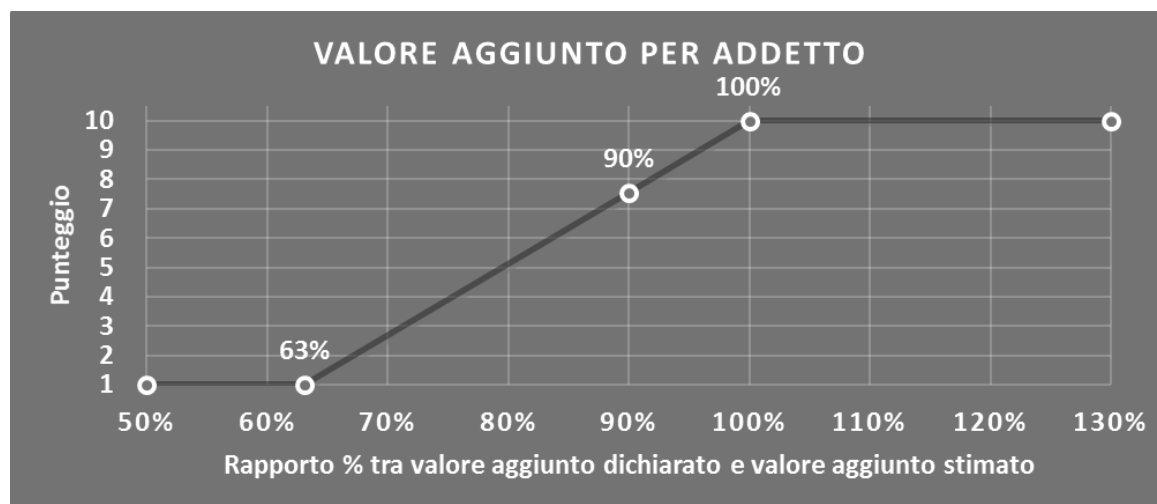


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

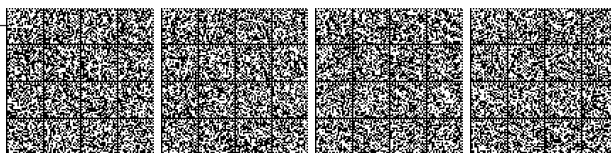


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 59.C**.

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 85**.

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,45990)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

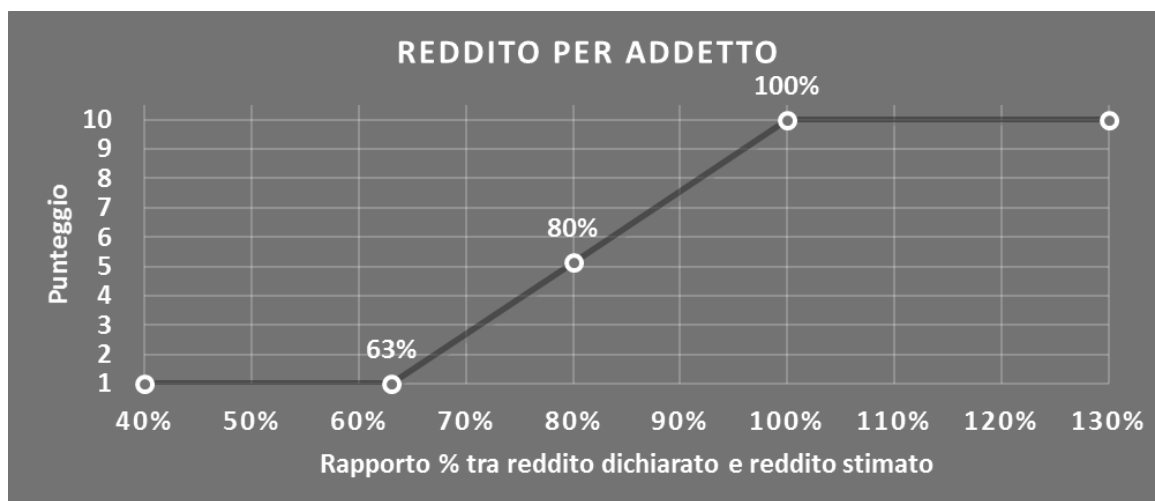


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

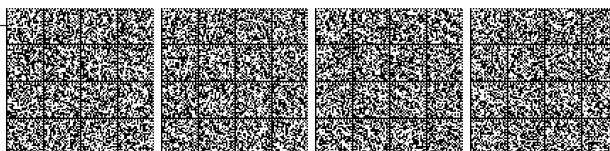
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46118)$, 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.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

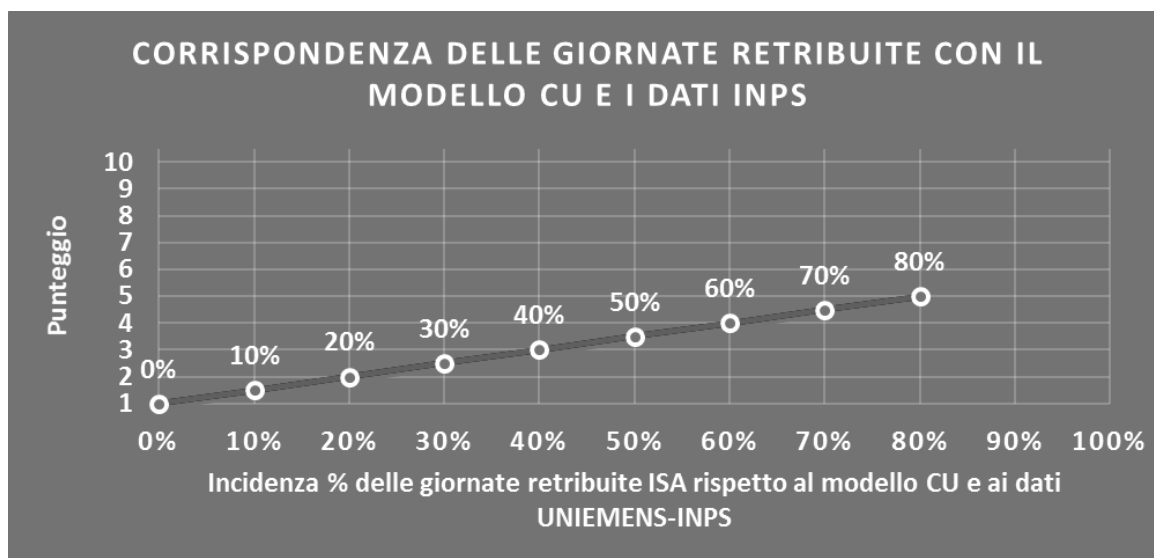
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





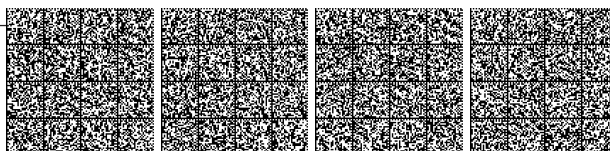
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

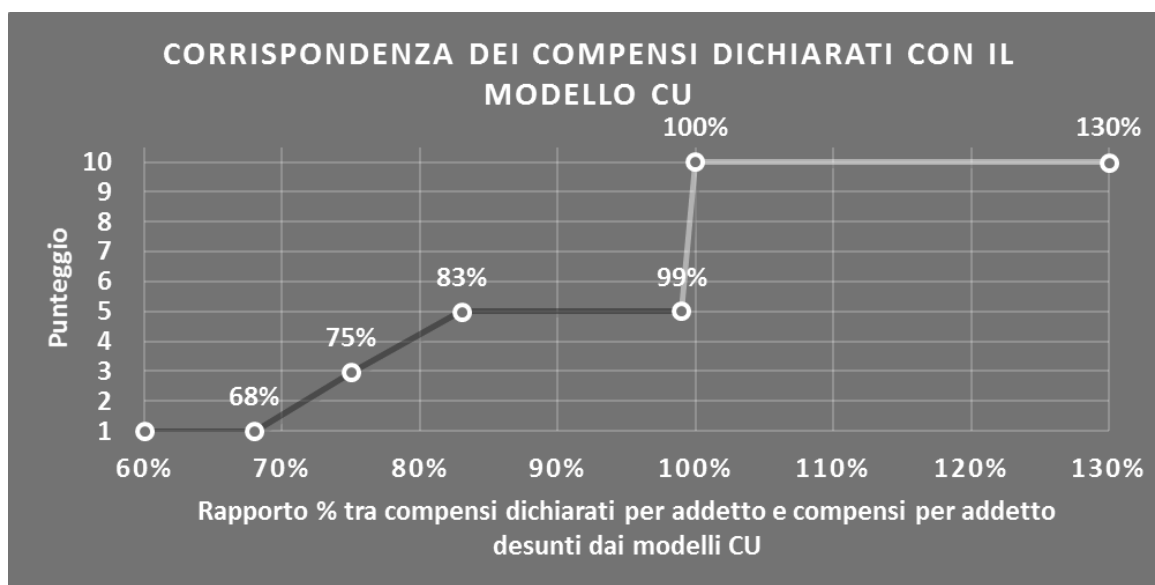
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,38595)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

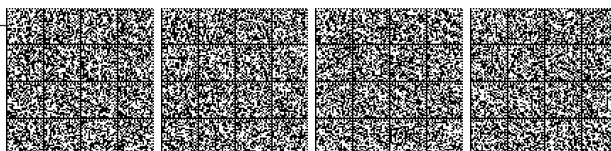
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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,

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



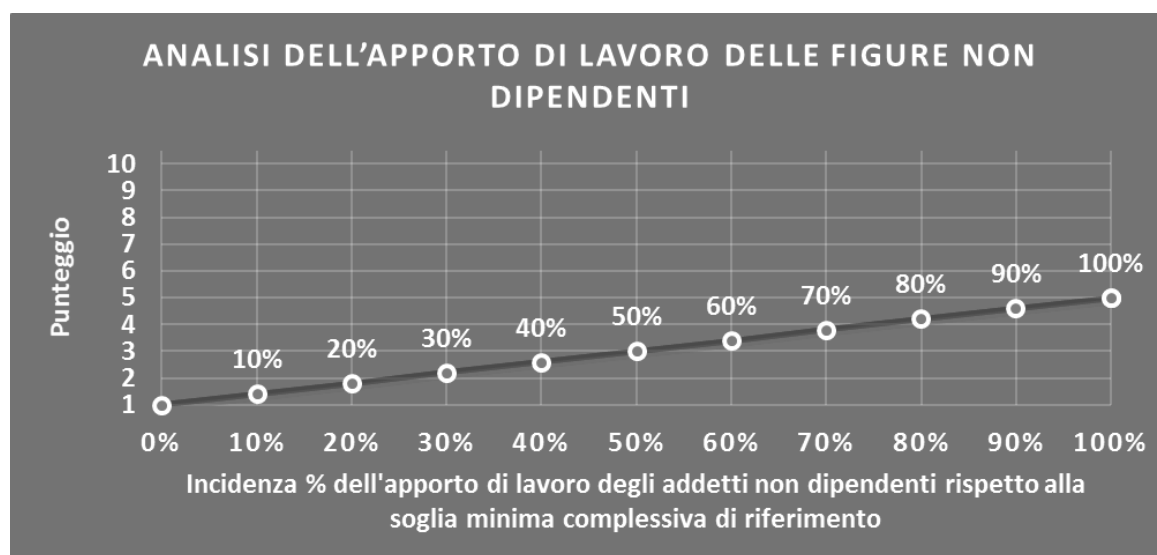
differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

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

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
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



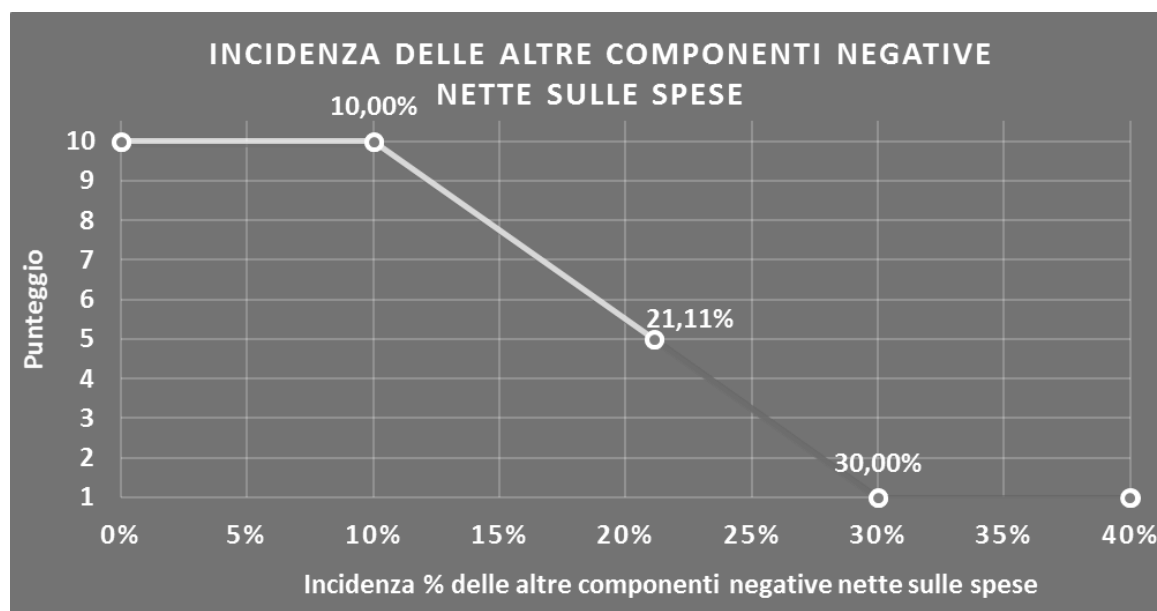
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (**10,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**30,00%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

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.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**30%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

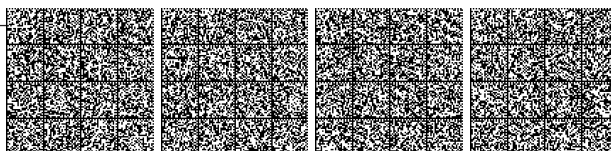
L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

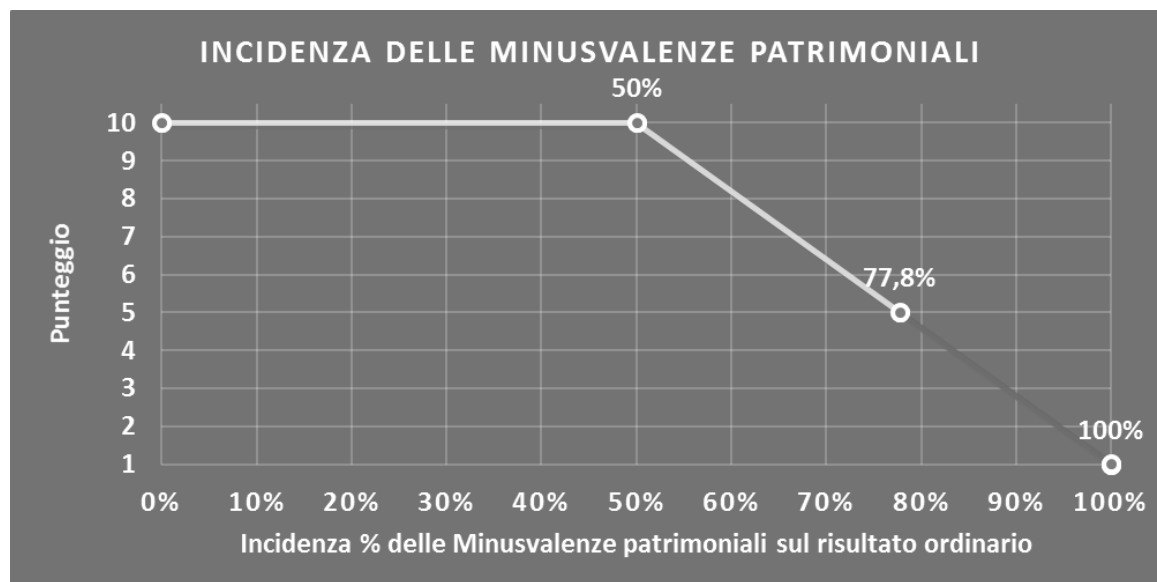
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.



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

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

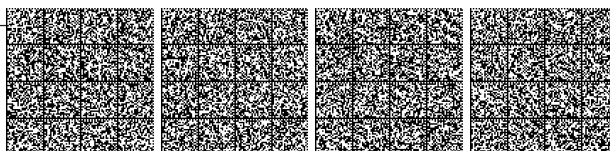
CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITÀ CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

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

Qualora il contribuente 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.

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.



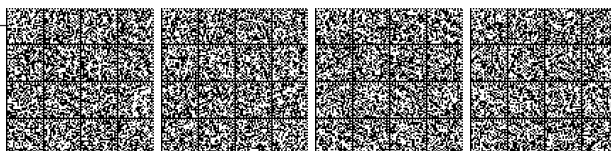
Di seguito sono riportati gli indicatori elementari di anomalia relativi alle attività non inerenti.

ATTIVITÀ SVOLTA: COMMERCIALIZZAZIONE SOFTWARE > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Commercializzazione software", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

ATTIVITÀ SVOLTA: FORMAZIONE EROGATA > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'attività di "Formazione erogata", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.



SUB ALLEGATI

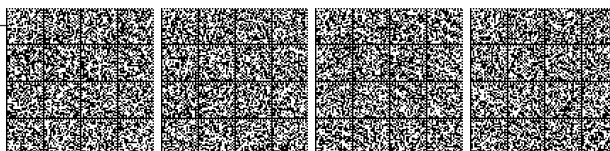
SUB ALLEGATO 59.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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_P_MAX3	Consulenza informatica
	SVIL_IMPL_SICU_P_MAX3	Sviluppo software, implementazione di sistemi e sicurezza informatica
	SITI_GRAFICA_P_MAX2	Sviluppo siti web ed elaborazioni grafiche
	ACQUISIZ_DATI_P_MAX2	Acquisizione ed elaborazione dati

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 84**.

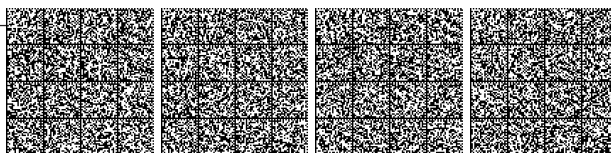
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 59.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 mobili	(*) 0,084076250733354	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,085967423689571	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,2342616062469	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,190188757769533	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,505337375187281	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,51% del Compenso stimato
	Quota numero Dipendenti	-0,445317636728692	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 44,53% in termini di Compenso stimato
	Percentuale sui compensi Attività svolta: Sviluppo e Manutenzione Software / 100	0,161245271426353	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Percentuale sui compensi Attività svolta: Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) / 100	0,13386202996888	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Percentuale sui compensi Attività svolta: Attività di sicurezza Informatica / 100	0,131200161777648	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	VARIABILI STRUTTURALI	Programmatore	0,094741066074459
Analista		0,320061346384176	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,32% del Compenso stimato
Sistemista		0,170075543110052	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
Consulente		0,101908261301781	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
Età professionale fino a 2 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni		-0,104143097048171	La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 10,41% del Compenso stimato
Età professionale da 3 a 6 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni		-0,096677298247161	La condizione di 'Età professionale da 3 a 6 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 9,67% del Compenso stimato
Età professionale da 7 a 8 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni		-0,076740441070061	La condizione di 'Età professionale da 7 a 8 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 7,67% del Compenso stimato
Pensionato		-0,121333513367789	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 12,13% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,201336384467998	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 20,13% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività	-0,167020690326639	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,70% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche	-0,20898531205101	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,90% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica	-0,139655375809533	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,97% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati	-0,134113945036502	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,41% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,623701336772042	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 62,37% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,013572062283615	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,36% del Compenso stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,139426088739096	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,14% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,075520237822338	
	Coefficiente di rivalutazione	1,016856566561446	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 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 59.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
Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,0979344428194216	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,111915686140583	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,278915623510986	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,098206255395477	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
Consumi + Altre spese	(*) 0,349475372302399	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
Quota numero Dipendenti	-0,59067125944209	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 59,07% in termini di VA stimato
Percentuale sui compensi Attività svolta: Sviluppo e Manutenzione Software / 100	0,196408330977505	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Percentuale sui compensi Attività svolta: Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) / 100	0,1715707323757	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato
Percentuale sui compensi Attività svolta: Attività di sicurezza informatica / 100	0,147571615566994	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
Programmatore	0,111708209228692	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Analista	0,376582895231557	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,38% del VA stimato
Sistemista	0,198652352574329	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
Installatore HDW/SW/RETI	-0,041339526169169	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato
Consulente	0,115301269425985	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
Età professionale fino a 2 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni	-0,12348753804946	La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 12,35% del VA stimato
Età professionale da 3 a 6 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni	-0,103593138635311	La condizione di 'Età professionale da 3 a 6 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 10,36% del VA stimato
Età professionale da 7 a 8 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni	-0,079136729982142	La condizione di 'Età professionale da 7 a 8 anni se età anagrafica minore o uguale a 29 anni' determina una diminuzione del 7,91% del VA stimato
Pensionato	-0,147584944390837	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 14,76% del VA stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,241408024739776	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 24,14% del VA stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Contribuenti che svolgono in prevalenza attività diversificate e altre attività	-0,201536340211408	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,15% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo siti ed elaborazioni grafiche	-0,253020600573785	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,30% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di sviluppo e manutenzione software, implementazione di sistemi informativi e attività di sicurezza informatica	-0,17277588044664	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,28% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di acquisizione ed elaborazione dei dati	-0,173797128001922	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,38% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,647920271583056	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 64,79% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,016879035592283	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dell'1,69% del VA stimato
	Andamento della media dei compensi del settore	0,113163397888009	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,11% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,879145412618743	
Coefficiente di rivalutazione		1,058397627560017	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

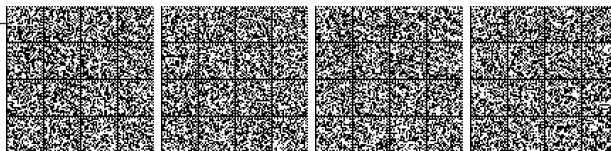
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) 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 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 59.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK27U:

Addetti¹⁵ (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 di soci

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

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

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Analista = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Analista diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Acquisizione ed elaborazione dati = Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati, se Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Consulente = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Consulente diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Consulenza = Attività svolta - Consulenza: Audit EDP + Progettazione sistema informativo (dimensionamento, scelta piattaforme HW e SW) + Studio di fattibilità + Assistenza alla gestione dei progetti + Assistenza alla gestione del sistema informativo aziendale

Consulenza informatica = Consulenza, se Consulenza è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Età professionale = Periodo di imposta - Anno di inizio attività di libera professione

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Installatore HDW/SW/RETI = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Installatore HDW/SW/RETI diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁶ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).



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

Programmatore = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Programmatore diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Quota numero Dipendenti = (Numero addetti – Numero addetti non dipendenti) diviso Numero addetti

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Sistemista = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Sistemista diviso Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato se Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Somma dei profili professionali ricoperti/svolti dal titolare o associato = Profilo professionale ricoperto/svolto dal titolare o associato: Programmatore + Analista + Sistemista + Installatore HDW/SW/RETI + Consulente

Sviluppo, implementazioni e sicurezza = Attività svolta: Sviluppo e Manutenzione Software + Implementazione dei sistemi (installazione, configurazione, test) + Attività di sicurezza informatica

Sviluppo software, implementazione di sistemi e sicurezza informatica = Sviluppo, implementazioni e sicurezza, se Sviluppo, implementazioni e sicurezza è pari al Valore massimo attività; altrimenti assume valore pari a zero

Sviluppo siti web ed elaborazioni grafiche = Attività svolta: Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche, se Attività svolta: Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche è pari al Valore massimo attività; 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.

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2015 e 2016¹⁷

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.

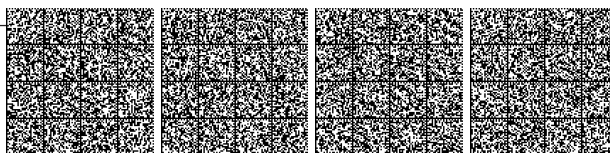
Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale.

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Valore massimo attività = Valore massimo tra [Sviluppo, implementazioni e sicurezza, Consulenza, (Attività svolta: Sviluppo siti (Internet, Intranet, Extranet) + Elaborazioni grafiche), Attività svolta: Acquisizione ed elaborazione dati, Attività svolta: Commercializzazione software, Attività svolta: Formazione erogata, Attività svolta: Hosting/ASP, Attività svolta: Altro]

¹⁷ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



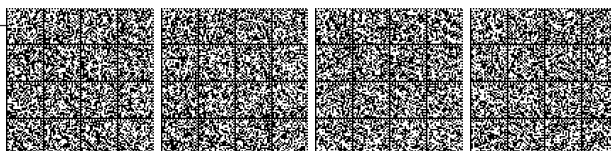
ALLEGATO 60.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK28U ATTIVITÀ NEL CAMPO DELLA RECITAZIONE, DELLA REGIA E ALTRE CREAZIONI ARTISTICHE E LETTERARIE

(ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



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'affidabilità fiscale del soggetto.

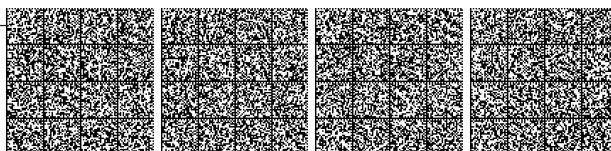
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 90.01.01 - Attività nel campo della recitazione
- 90.02.02 - Attività nel campo della regia
- 90.03.09 - Altre creazioni artistiche e letterarie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



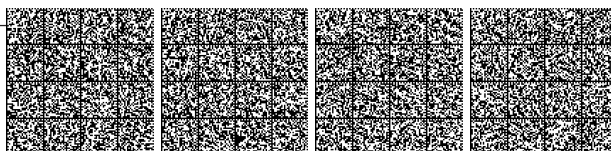
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK28U 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 servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

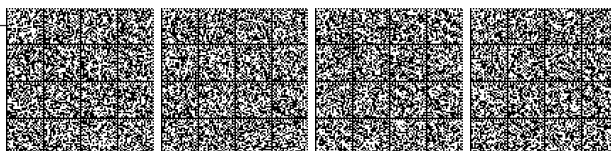
Per l'ISA AK28U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario** (Numerosità: 189). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che recitano soprattutto con ruolo di figurante o comparsa;
- **MoB 2 – Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie** (Numerosità: 3.440). Si tratta di soggetti che svolgono perlopiù "altre attività" o realizzano "altre creazioni nel campo letterario, musicale e artistico";
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia** (Numerosità: 178);
- **MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate** (Numerosità: 644);
- **MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario** (Numerosità: 227). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che perlopiù recitano in spot pubblicitari e videoclip;
- **MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret** (Numerosità: 116);
- **MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio** (Numerosità: 512);
- **MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista** (Numerosità: 295);
- **MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale** (Numerosità: 284);
- **MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive** (Numerosità: 105);



- **MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia** (Numerosità: 435);
- **MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo** (Numerosità: 405).

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



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK28U, con riferimento all'attività di impresa, 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:

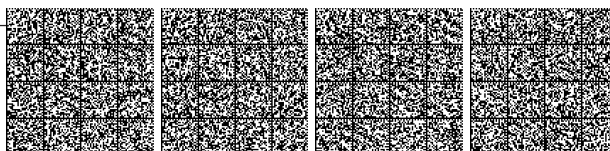
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

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 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;

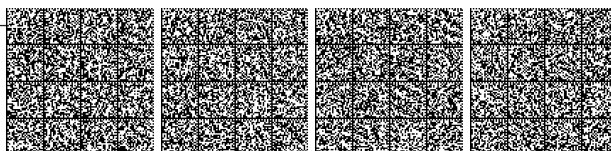
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 60.A.D.**



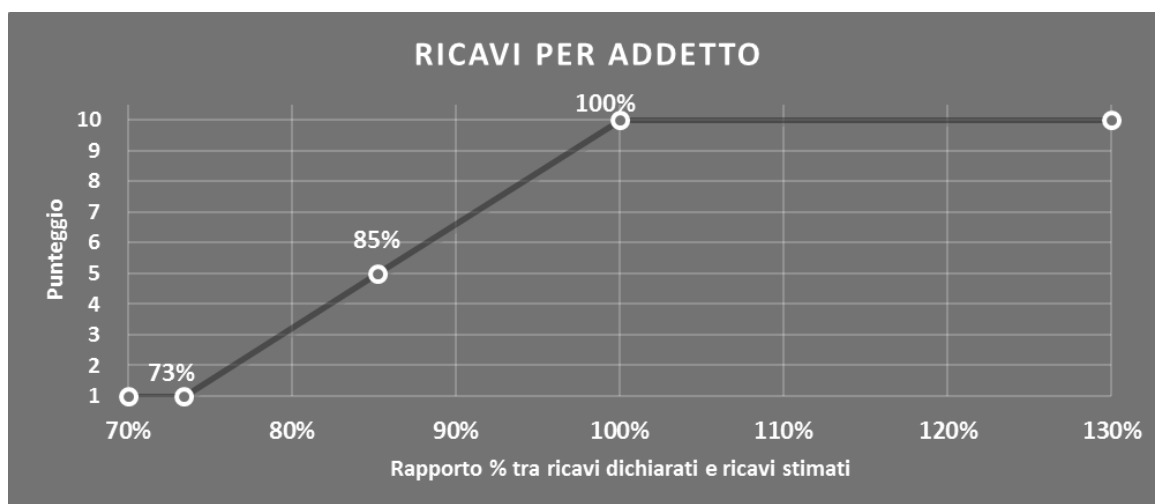
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi 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.

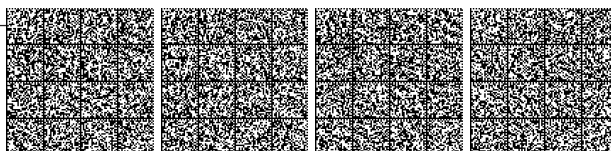


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30917)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

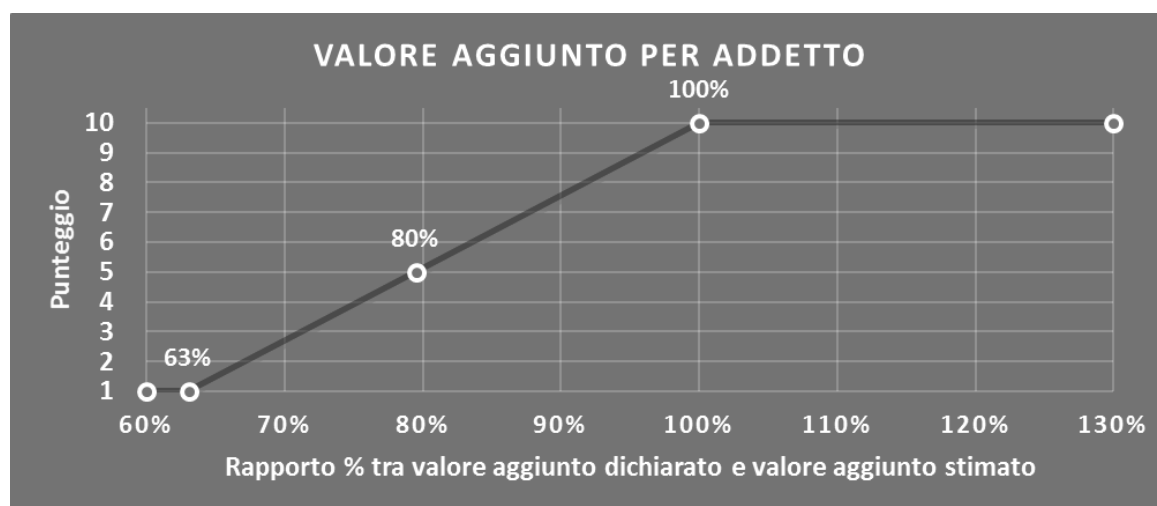


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

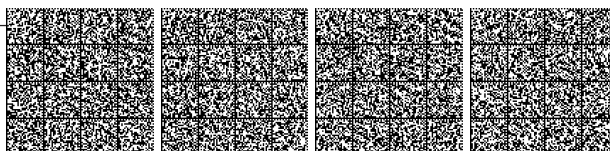


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 60.A.C.**

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 delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,46127)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

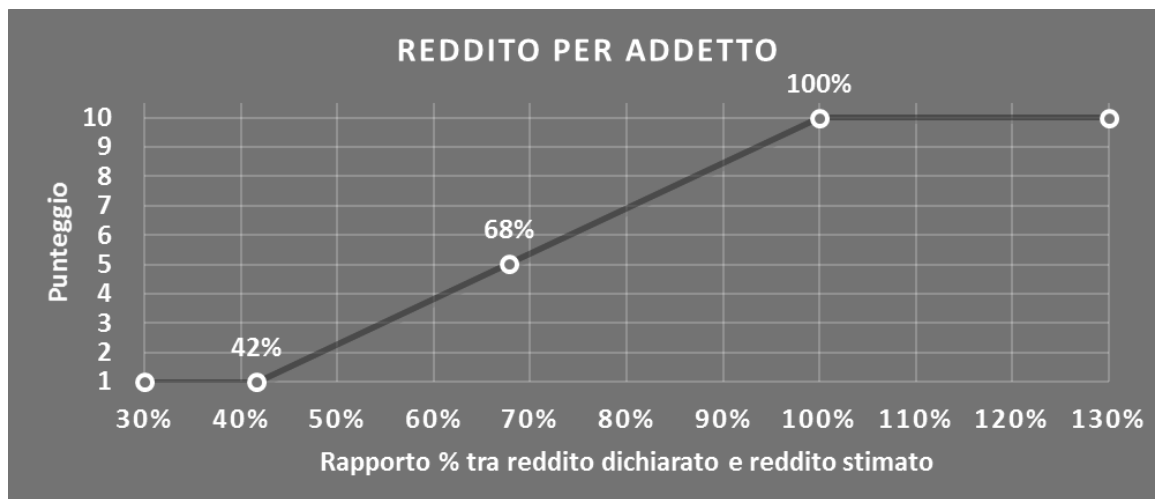


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,87610)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

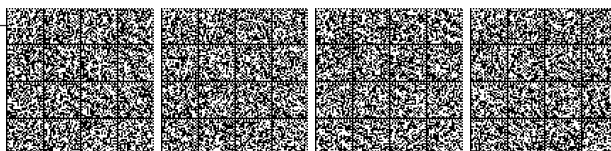
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIAMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

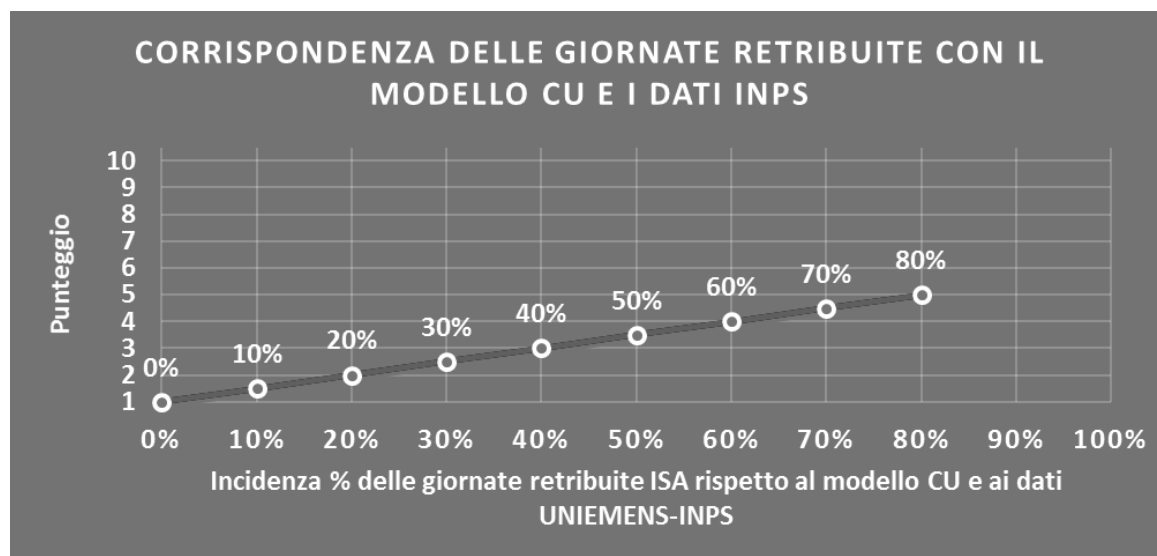
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa 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 (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

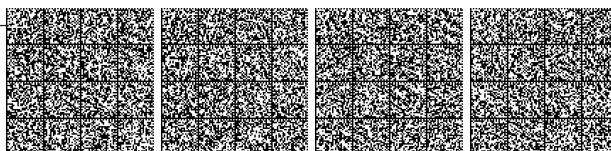
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

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

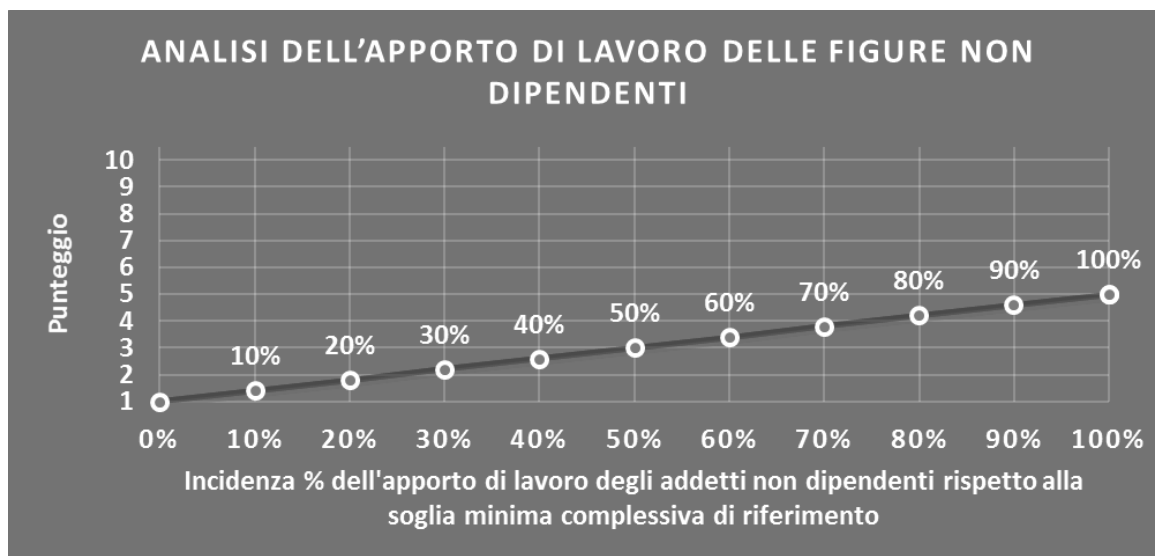
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



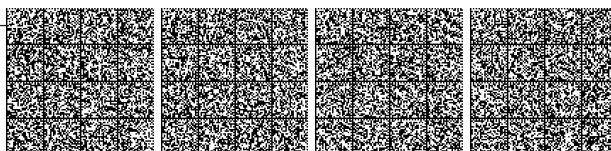
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifichi tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" 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 (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**15,00%**), 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10.



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

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

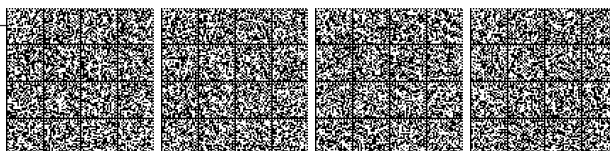
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

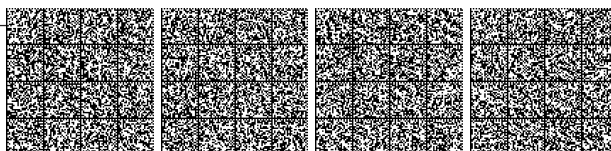
L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

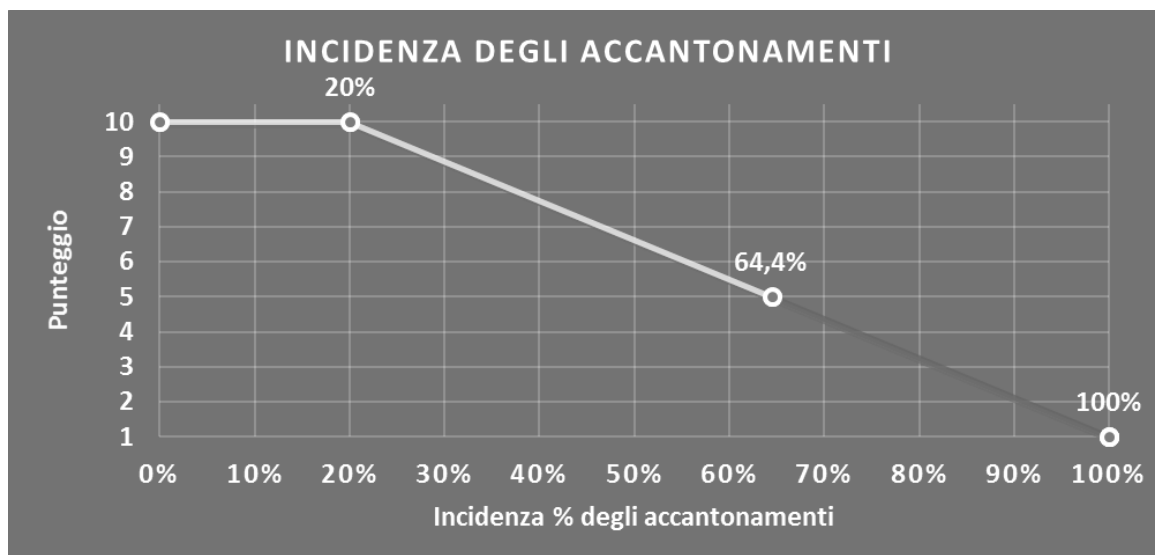
Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

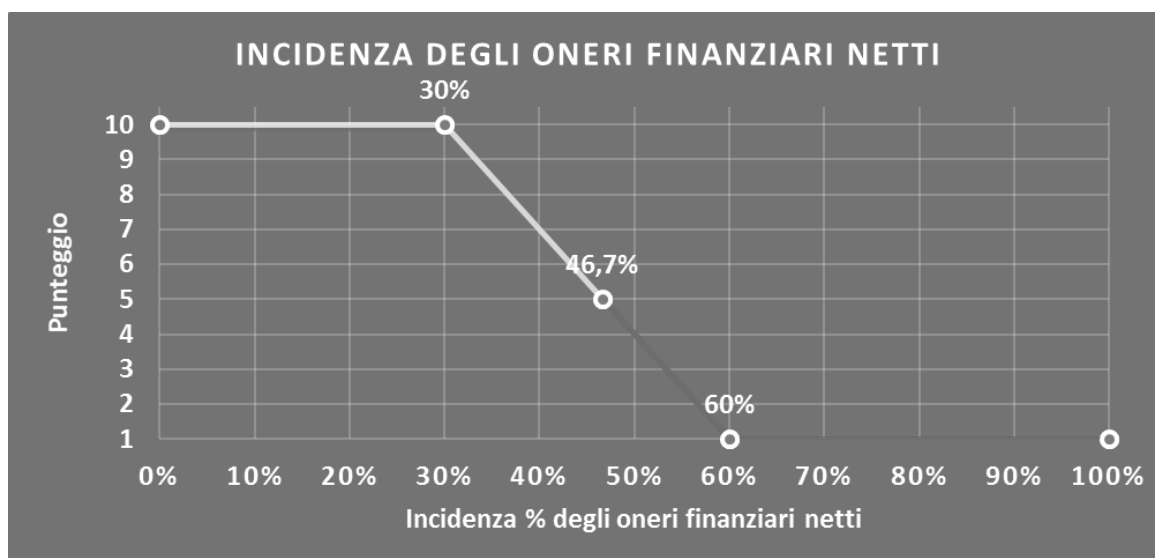
Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" 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 (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), 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 modulato¹³ fra 1 e 10.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





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

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



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 60.A.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 professionali	ATTORE_PROTAG	Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista
	ATTORE_TEATRALE_NOPROTAG	Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario
	REGISTA_DIRET_SCENEG	Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale
	ATTORE_CINEM_NOPROTAG	Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario
	REGISTA	Attività di regia
	AIUTO_REGISTA	Attività di aiuto regia o assistenza alla regia
	PRESENTATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi)
	CABARETTISTA	Attività di cabaret
	DOPPIATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi)
	ATTIV_AUTORALE	Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 60.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione “Ricavi per addetto”, con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,338553296770567	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,34% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,277137725358484	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,401164828427926	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,07172153459259	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Ricavo stimato
	Numero giorni	(**) 0,16265011778863	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Ricavo stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MOB2 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie	-0,062238867497915	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,22% del Ricavo stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,109105665488972	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,11% del Ricavo stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002946632079224	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001347497725164	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,112168970062950	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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.A.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 strumentali	(*) 0,072859592303015	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,127220283315506	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,399421874773279	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,0656694117989756	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,148464336489268	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,059931085148336	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero giorni	(**) 0,216229709717038	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie	-0,073194296536977	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 7,32% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore	0,158617153287862	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,16% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,002993705768592	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,6411171807217818	
Coefficiente di rivalutazione		1,052570416519730	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

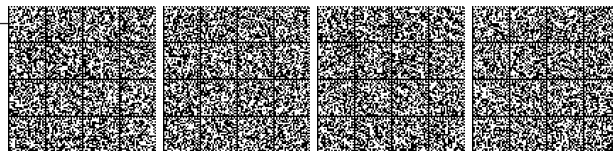
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}addetti \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}addetti)]$

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

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

Le misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK28U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo = Modalità di espletamento dell'attività: [Sceneggiature e dialoghi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Soggettista/autore di format (Percentuale sui compensi/ricavi) + Dialoghista adattatore (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di aiuto regia o assistenza alla regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di cabaret = Modalità di espletamento dell'attività: [Cabaret (Percentuale sui compensi/ricavi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

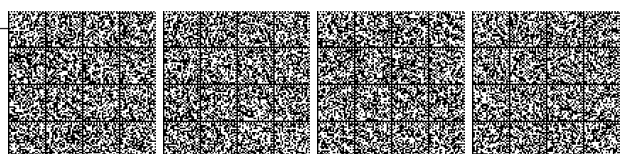
Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale = Modalità di espletamento dell'attività: [Direzione artistica di teatri (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Sceneggiature (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.



contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Numero giorni = Modalità di espletamento dell'attività: [(Direzione artistica di teatri (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Numero giorni effettivi) + Cabaret (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature (Numero giorni effettivi) + Regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Numero

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



giorni effettivi) + Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Numero giorni effettivi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature e dialoghi (Numero giorni effettivi) + Soggettista/autore di format (Numero giorni effettivi) + Dialoghista adattatore (Numero giorni effettivi) + Doppiaggio (Numero giorni effettivi) + Partecipazione a spettacoli di animazione (Numero giorni effettivi) + Partecipazione ad eventi, convegni, manifestazioni artistiche, spettacoli e trasmissioni radio-televisive come ospite o relatore e/o a concorsi come giurato (Numero giorni effettivi) + Creazioni nel campo letterario, musicale e artistico in genere non comprese nei righe precedenti (Numero giorni effettivi) + Altro (Numero giorni effettivi)]

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁷ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁷ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.



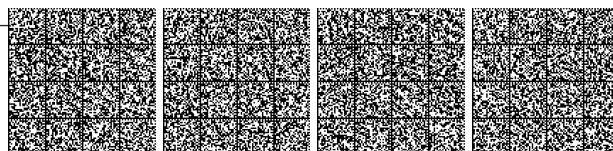
ALLEGATO 60.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK28U ATTIVITÀ NEL CAMPO DELLA RECITAZIONE, DELLA REGIA E ALTRE CREAZIONI ARTISTICHE E LETTERARIE

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)



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'affidabilità fiscale del soggetto.

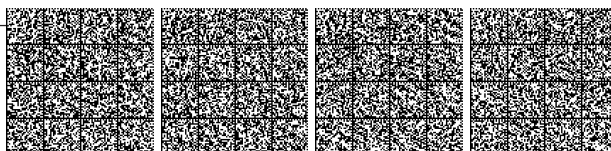
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 90.01.01 - Attività nel campo della recitazione
- 90.02.02 - Attività nel campo della regia
- 90.03.09 - Altre creazioni artistiche e letterarie

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK28U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK28U 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 servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK28U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario** (Numerosità: 189). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che recitano soprattutto con ruolo di figurante o comparsa;
- **MoB 2 – Contribuenti che si occupano prevalentemente di altre creazioni artistiche e letterarie** (Numerosità: 3.440). Si tratta di soggetti che svolgono perlopiù "altre attività" o realizzano "altre creazioni nel campo letterario, musicale e artistico";
- **MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia** (Numerosità: 178);
- **MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate** (Numerosità: 644);
- **MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario** (Numerosità: 227). All'interno di questo modello organizzativo sono anche compresi coloro che perlopiù recitano in spot pubblicitari e videoclip;
- **MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret** (Numerosità: 116);
- **MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio** (Numerosità: 512);
- **MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista** (Numerosità: 295);
- **MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale** (Numerosità: 284);
- **MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive** (Numerosità: 105);



- **MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia** (Numerosità: 435);
- **MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo** (Numerosità: 405).

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 AK28U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, 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 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

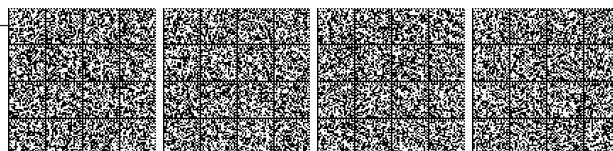
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese;
- Margine operativo lordo negativo;

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

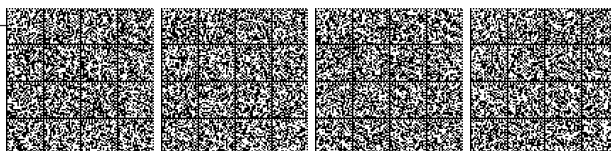
Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 60.B.D.**



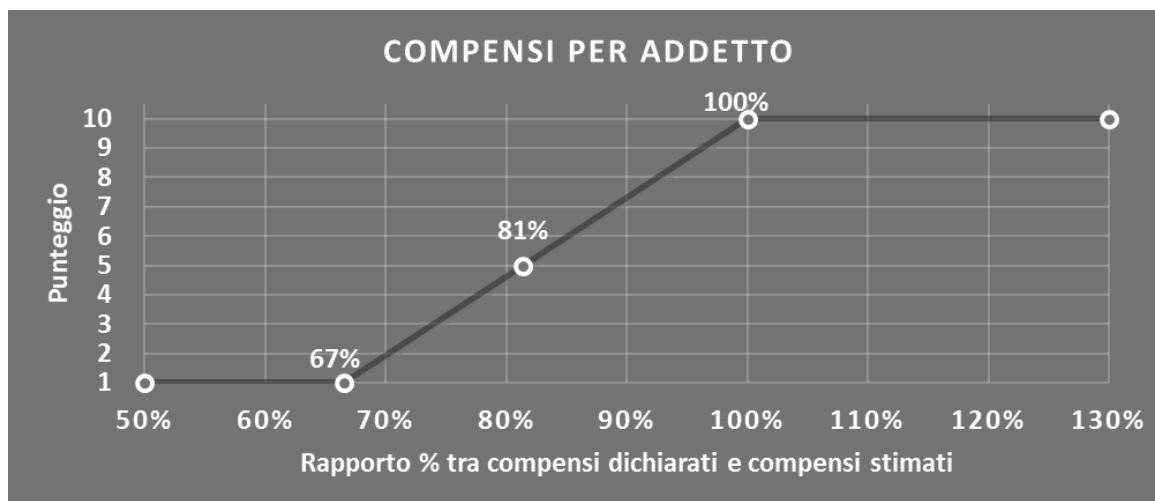
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.**

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

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40646)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



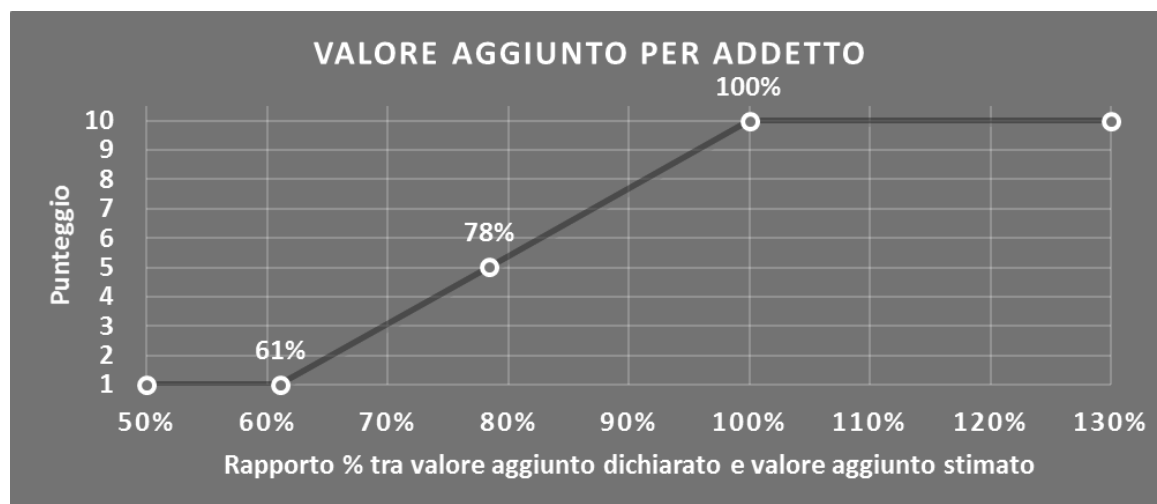
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

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 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

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,49287)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



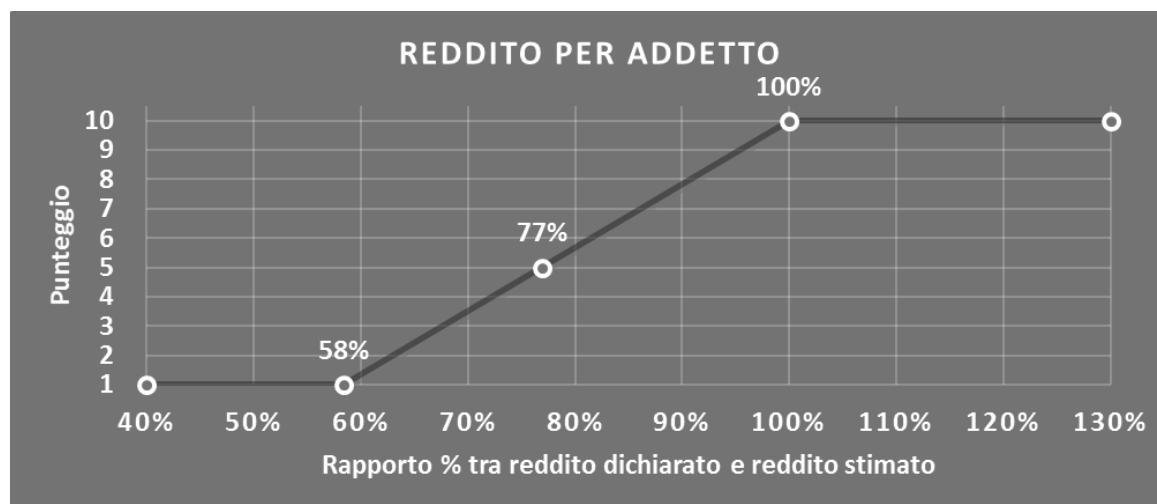
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 85**.

REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che uno studio professionale 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.

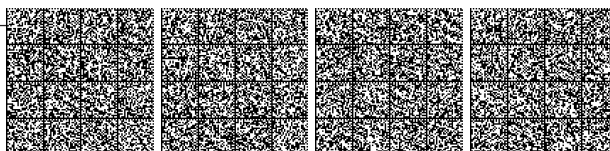
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,53738)$, 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.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;

Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

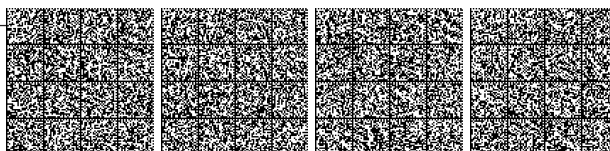
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

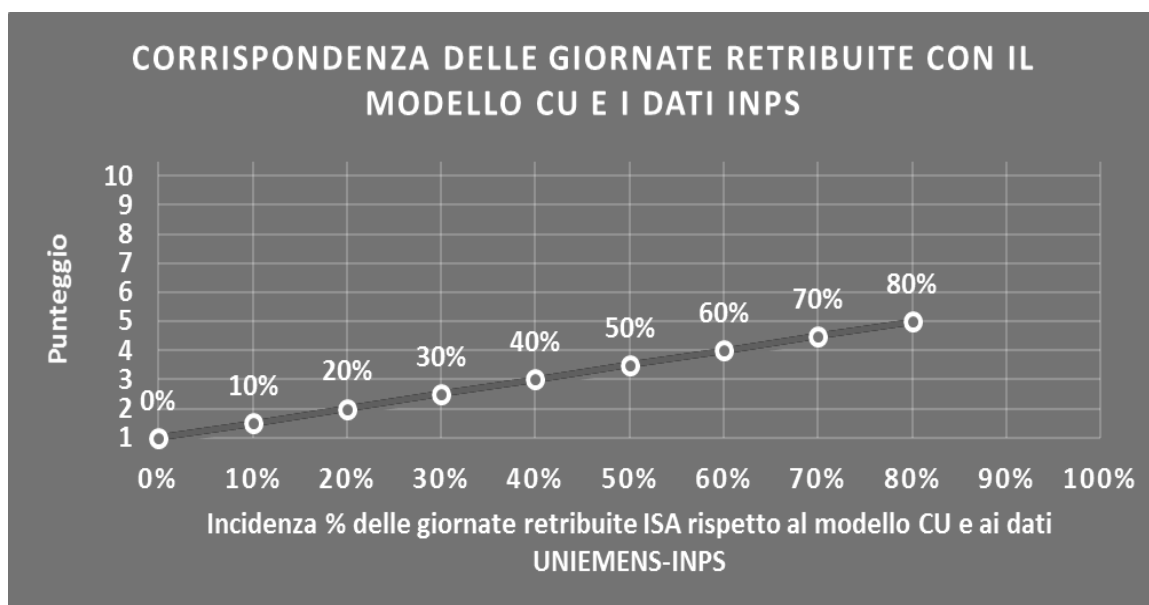
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)





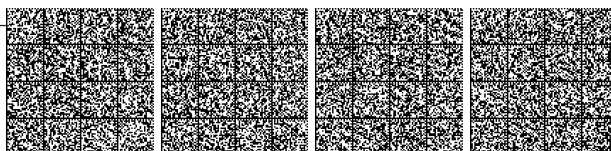
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

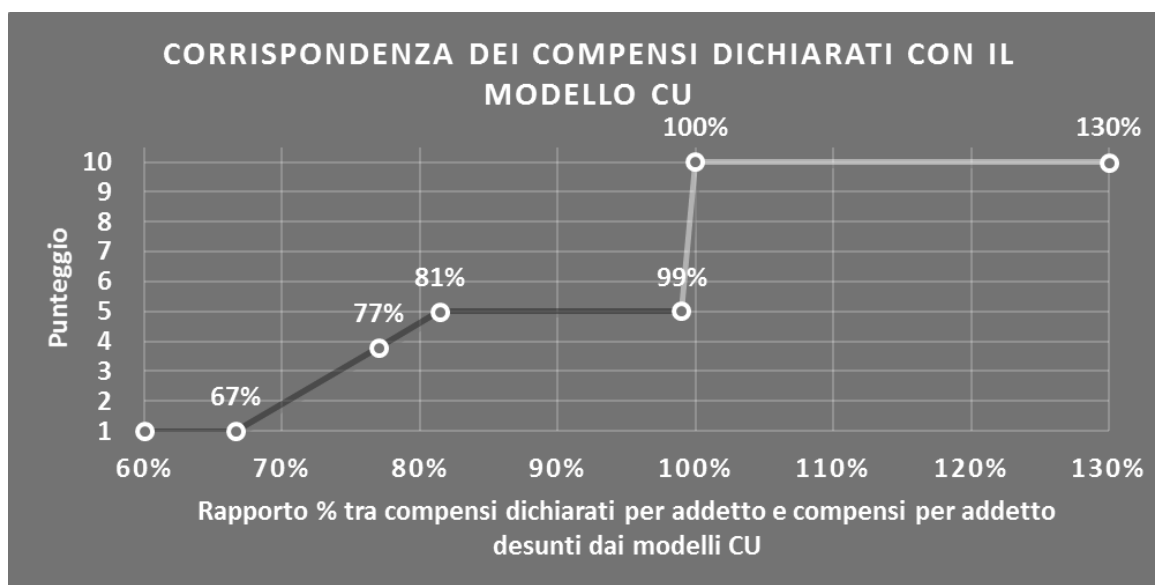
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU 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 riferimento⁸, 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 modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40646)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





L'indicatore è **applicato** in presenza di somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista in qualità di percipiente e quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Quando il punteggio è superiore a 5 e l'indicatore presenta un valore non superiore al **99%**, il punteggio è pari a 5.

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 addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il numero dipendenti.

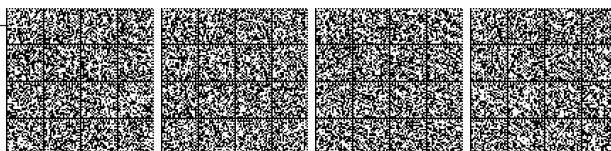
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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).

¹⁰ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

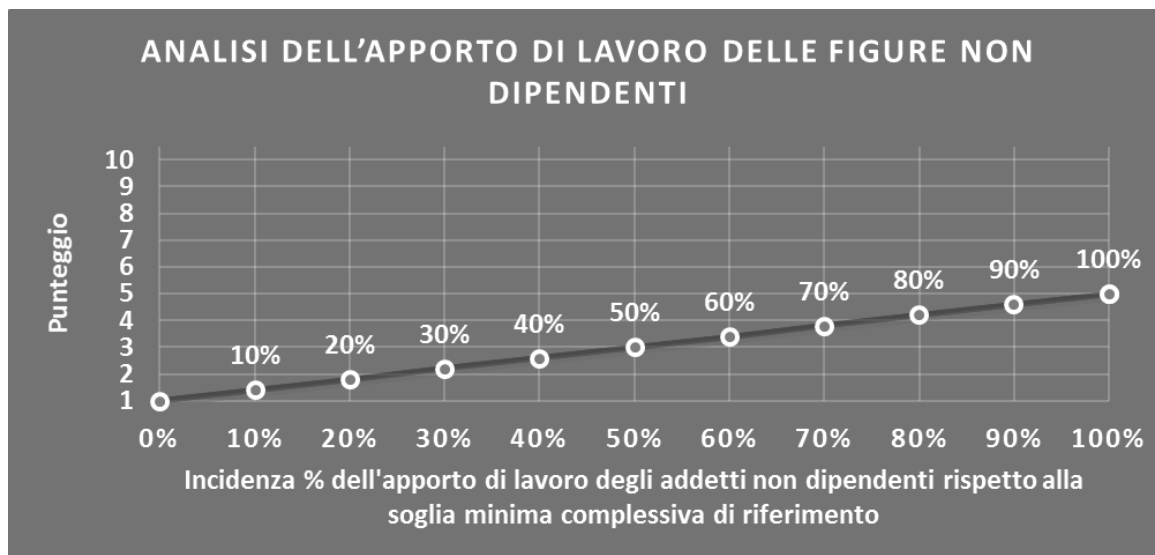


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

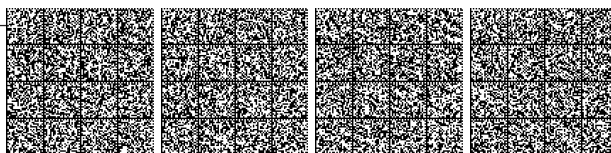
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>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 punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹¹ Punteggio = 1+4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



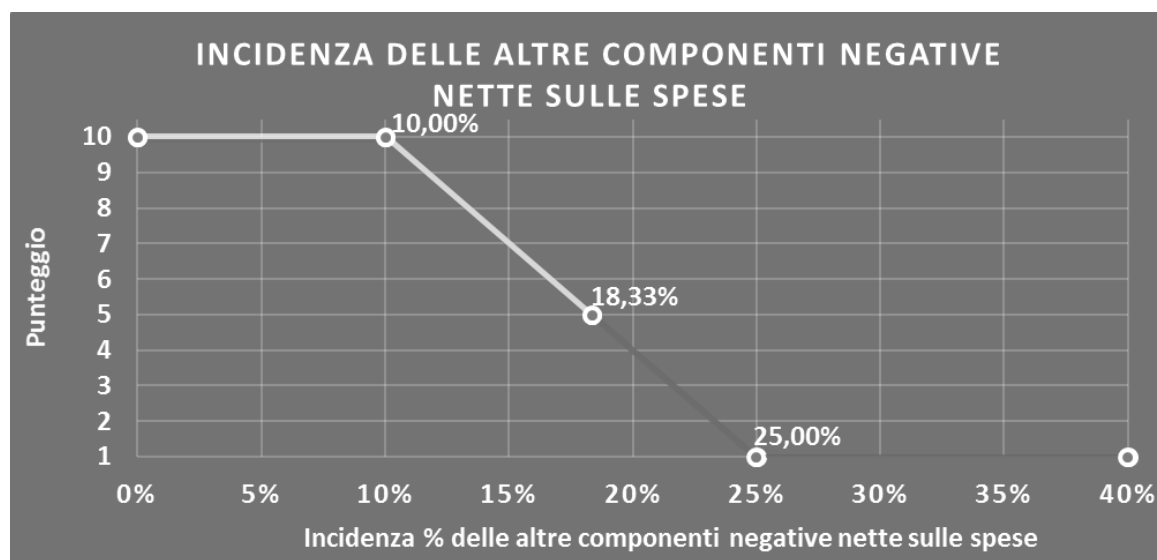
INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

L'indicatore verifica che le voci di spesa relative alle altre componenti negative nette costituiscano una plausibile componente residuale di spesa.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" 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 (**10,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**25,00%**), 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

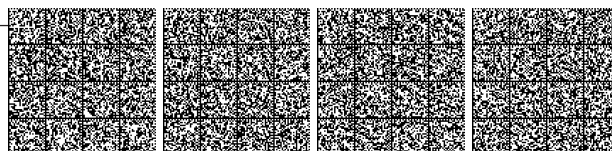
Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

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.

¹² Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, 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.

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹³ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche" + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

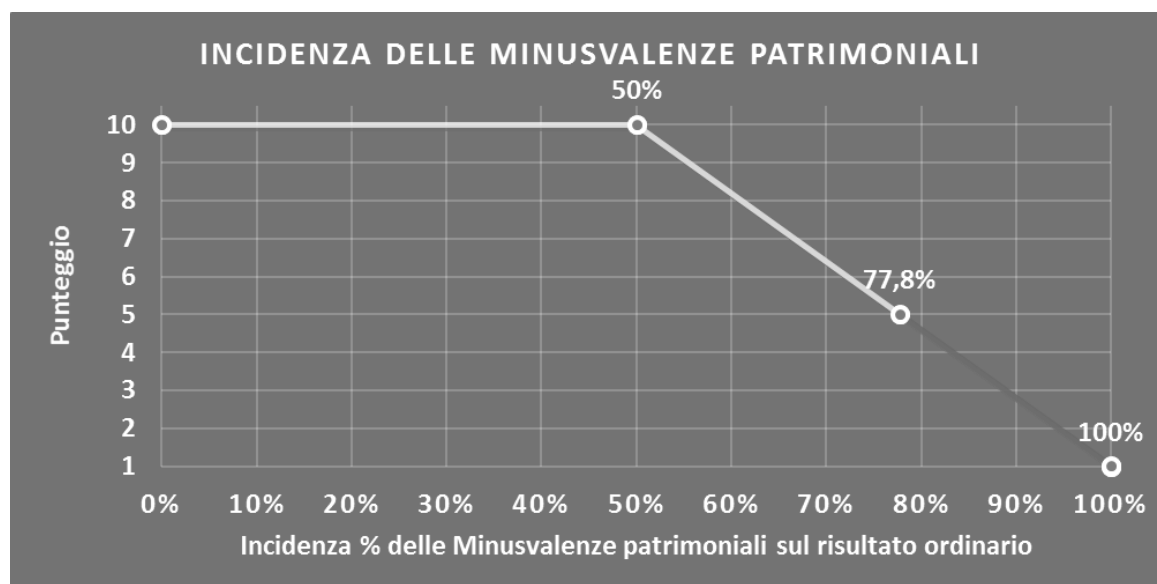
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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.

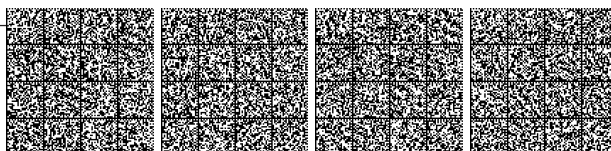
Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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 modulato¹⁴ fra 1 e 10.



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

¹⁴ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "PENSIONATO" CON IL MODELLO CU

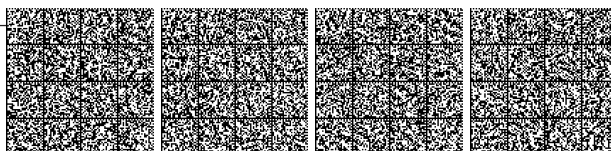
L'indicatore controlla la condizione di "Pensionato", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere pensionato e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI "LAVORATORE DIPENDENTE" CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", dichiarata nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU).

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati di essere lavoratore dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e tale informazione non trovi riscontro nel modello CU, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.



SUB ALLEGATI

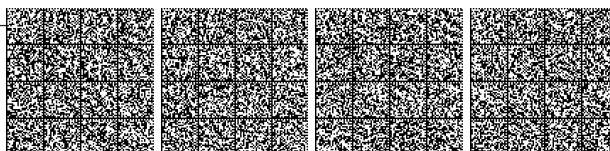
SUB ALLEGATO 60.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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
Gamma dei servizi professionali	ATTORE_PROTAG	Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista
	ATTORE_TEATRALE_NOPROTAG	Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario
	REGISTA_DIRET_SCENEG	Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale
	ATTORE_CINEM_NOPROTAG	Attività di recitazione cinematografica/televsiva con ruolo secondario
	REGISTA	Attività di regia
	AIUTO_REGISTA	Attività di aiuto regia o assistenza alla regia
	PRESENTATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Percentuale sui compensi/ricavi)
	CABARETTISTA	Attività di cabaret
	DOPPIATORE	Modalità di espletamento dell'attività: Doppiaggio (Percentuale sui compensi/ricavi)
	ATTIV_AUTORALE	Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



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	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,038301852333842	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,255339827651612	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,26% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,544235748859086	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,54% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,058277698889144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) /100	-0,076034690433518	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del Compenso stimato
	Modalità organizzativa: Con agente	0,081986396291094	La condizione di 'Modalità organizzativa: Con agente' determina un aumento dell'8,20% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e/o Pensionato	-0,09175073745424	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e/o Pensionato' determina una diminuzione del 9,18% del Compenso stimato
	Numero giorni	(**) 0,327763232769476	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario	0,17852049164079	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,85% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia	0,269972203088132	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 27,00% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate	0,355002772744917	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 35,50% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario	0,307108628338049	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 30,71% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret	0,349823573673802	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 34,98% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio	0,370846902910664	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 37,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista	0,422893396701263	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 42,29% del Compenso stimato

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al Mob 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale	0,200808834985435	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 20,08% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive	0,372076266130335	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 37,21% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia	0,429458743713488	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 42,95% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo	0,235563056653221	L'appartenenza al Mob determina un aumento del 23,56% del Compenso stimato
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,245113750036982	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,25% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,001499109643679	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****) -0,002059637551747	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,445035296622191	
Coefficiente di rivalutazione		1	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

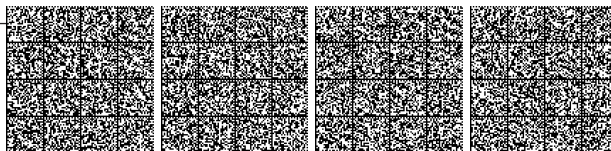
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) 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 $LN(1+XS)$

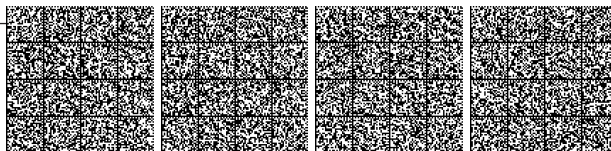
Le misure di ciclo settoriale relative al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



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	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,058203436087518	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato	
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,166155483761623	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato	
	Consumi + Altre spese	(*) 0,392393272696995	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del VA stimato	
	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,078587614489144	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato	
	Modalità di espletamento dell'attività: Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) /100	-0,087831313576564	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato	
	Modalità organizzativa: Con agente	0,106377217553197	La condizione di 'Modalità organizzativa: Con agente' determina un aumento del 10,64% del VA stimato	
VARIABILI STRUTTURALI	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,160394672408953	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 16,04% del VA stimato	
	Pensionato	-0,037578038824202	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 3,76% del VA stimato	
	Numero_giorni	(**) 0,372770457102694	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,37% del VA stimato	
	Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) /100	0,063273968720762	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione teatrale con ruolo secondario	0,249309358754909	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 24,93% del VA stimato	
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 3 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di aiuto regia o assistenza alla regia	0,322710902146029	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 32,27% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 – Contribuenti che in prevalenza svolgono attività diversificate	0,449326232333991	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 44,93% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione cinematografica e/o televisiva con ruolo secondario	0,378822848730346	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 37,88% del VA stimato	
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di cabaret	0,431327044992404	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 43,13% del VA stimato	



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Probabilità di appartenenza al MoB 7 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di doppiaggio	0,47538094177408	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 47,54% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 8 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista	0,516982416676274	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 51,70% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura in ambito teatrale	0,262348938015884	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 26,23% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 10 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive	0,481738055028356	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 48,17% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di regia	0,506827816806323	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 50,68% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 – Contribuenti che svolgono prevalentemente attività autorale in ambito cinematografico e/o radiotelevisivo	0,278187967699331	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 27,82% del VA stimato
	Andamento dell'ammontare dei compensi del settore	0,325463715758832	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento dell'ammontare dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,33% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima	0,104438956420831	
	Coefficiente di rivalutazione	1,0629503636669	
	Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 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 AK28U:

Addetti¹⁵ (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 di soci

Altre componenti negative nette = Altre componenti negative – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili – Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili – Maggiorazioni fiscali

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività autorale in ambito cinematografico e radiotelevisivo = Modalità di espletamento dell'attività: [Sceneggiature e dialoghi (Percentuale sui compensi/ricavi) + Soggettista/autore di format (Percentuale sui compensi/ricavi) + Dialoghista adattatore (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di aiuto regia o assistenza alla regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di cabaret = Modalità di espletamento dell'attività: [Cabaret (Percentuale sui compensi/ricavi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione cinematografica/televisiva con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione con ruolo di protagonista o co-protagonista = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di recitazione teatrale con ruolo secondario = Modalità di espletamento dell'attività: [Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Percentuale sui compensi/ricavi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di regia = Modalità di espletamento dell'attività: [Regia di spot pubblicitari e videoclip (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia radiofonica (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Attività di regia, direzione artistica e sceneggiatura teatrale = Modalità di espletamento dell'attività: [Direzione artistica di teatri (Percentuale sui compensi/ricavi) + Regia di spettacoli teatrali (Percentuale sui compensi/ricavi) + Sceneggiature (Percentuale sui compensi/ricavi)]

Compensi = Compensi dichiarati + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIAMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dello studio professionale utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuno studio professionale sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

¹⁵ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) \times 312 diviso 365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale e/o Pensionato = 1 se Altre attività: Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale è pari ad 1 o se Altre attività: Pensionato è pari ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

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

Numero giorni = Modalità di espletamento dell'attività: [(Direzione artistica di teatri (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli teatrali (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale come attore con ruolo diverso da protagonista e co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione teatrale con ruolo di figurante, comparsa o ruolo minore teatrale (Numero giorni effettivi) + Cabaret (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature (Numero giorni effettivi) + Regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di film o documentari (cortometraggi, lungometraggi), di fiction e serie televisive (Numero giorni effettivi) + Regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia radiofonica (Numero giorni effettivi) + Regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Aiuto regia o assistenza alla regia di spettacoli o programmi televisivi (Numero giorni effettivi) + Recitazione in spot pubblicitari e videoclip (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo di protagonista o co-protagonista (Numero giorni effettivi) + Recitazione in film, fiction e serie televisive con ruolo secondario (Numero giorni effettivi) + Presentazione di spettacoli, programmi o trasmissioni televisive (Numero giorni effettivi) + Cabaret in spettacoli televisivi e radiofonici (Numero giorni effettivi) + Sceneggiature e dialoghi (Numero giorni effettivi) + Soggettista/autore di format (Numero giorni effettivi) + Dialoghista adattatore (Numero giorni effettivi) + Doppiaggio (Numero giorni effettivi) + Partecipazione a spettacoli di animazione (Numero giorni effettivi) + Partecipazione ad eventi, convegni, manifestazioni artistiche, spettacoli e trasmissioni radio-televisive come ospite o relatore e/o a concorsi come giurato (Numero giorni effettivi) + Creazioni nel campo letterario, musicale e artistico in genere non comprese nei righe precedenti (Numero giorni effettivi) + Altro (Numero giorni effettivi)]

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

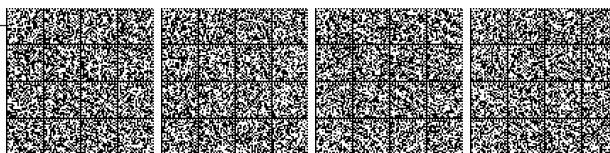
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

Spese totali = Altre componenti negative nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica + Consumi + Altre spese

Valore aggiunto = Compensi - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - (Altre componenti negative - Maggiorazioni fiscali)

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali mobili - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.



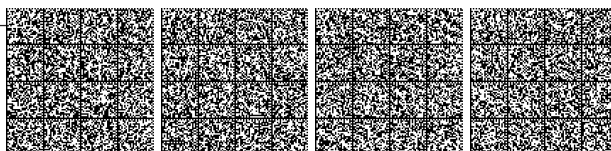
ALLEGATO 61.A

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK30U

ALTRE ATTIVITÀ TECNICHE (ESERCENTI ATTIVITÀ DI IMPRESA)



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.

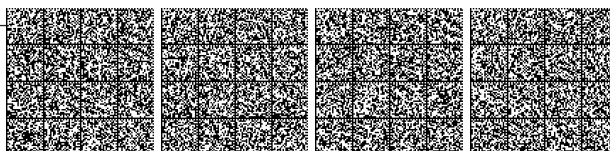
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U sono quelle relative ai seguenti codici ATECO 2007:

- 71.12.40 - Attività di cartografia e aerofotogrammetria
- 71.20.10 - Collaudi e analisi tecniche di prodotti
- 74.90.21 - Consulenza sulla sicurezza ed igiene dei posti di lavoro
- 74.90.92 - Attività riguardanti le previsioni meteorologiche
- 74.90.93 - Altre attività di consulenza tecnica nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U sono riportati nell'**Allegato 84**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK30U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK30U 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 servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato sia da specifiche competenze.

Per l'ISA AK30U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale** (Numerosità: 1.049);
- **MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività** (Numerosità: 12.876);
- **MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza** (Numerosità: 2.867);
- **MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico** (Numerosità: 302);
- **MoB 5 - Contribuenti che svolgono prevalentemente collaudi e analisi tecniche di prodotti** (Numerosità: 491);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria** (Numerosità: 528);
- **MoB 7 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività e consulenza in materia di diritti di proprietà industriale** (Numerosità: 164).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 61.A.A.**



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK30U, con riferimento all'attività di impresa, 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:

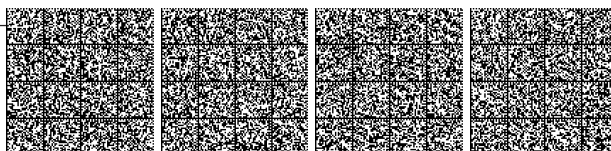
- Ricavi per addetto;
- Valore aggiunto per addetto;
- Reddito per addetto.

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 4 sezioni:

Gestione caratteristica:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR;
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;



- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- Incidenza dei costi residuali di gestione;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- Assenza del valore dei beni strumentali.

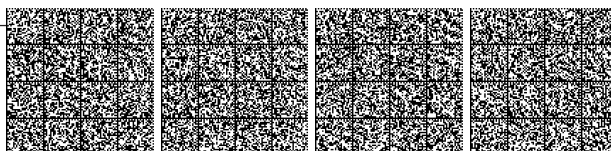
Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;
- Reddito negativo per più di un triennio.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza degli accantonamenti;
- Incidenza degli oneri finanziari netti.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 61.A.D.**



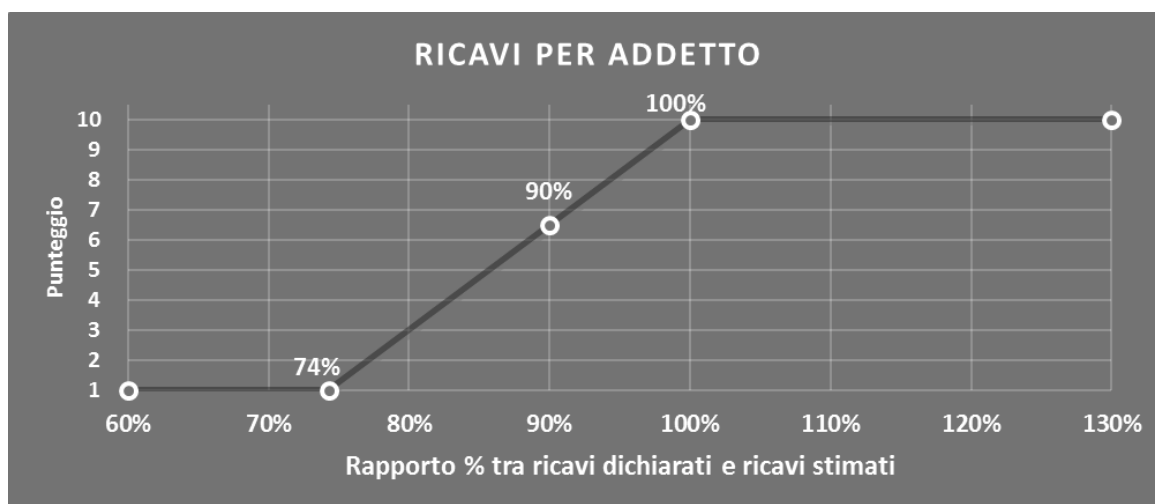
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

RICAVI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi che un'impresa consegue attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i ricavi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i ricavi dichiarati e i ricavi 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.

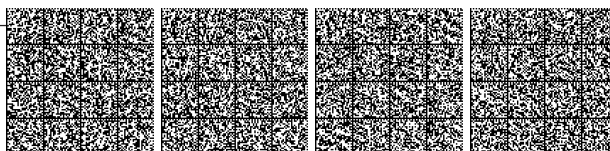


I ricavi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Ricavi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 61.A.B.**

La stima dei "Ricavi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,29745)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei ricavi per addetto.

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

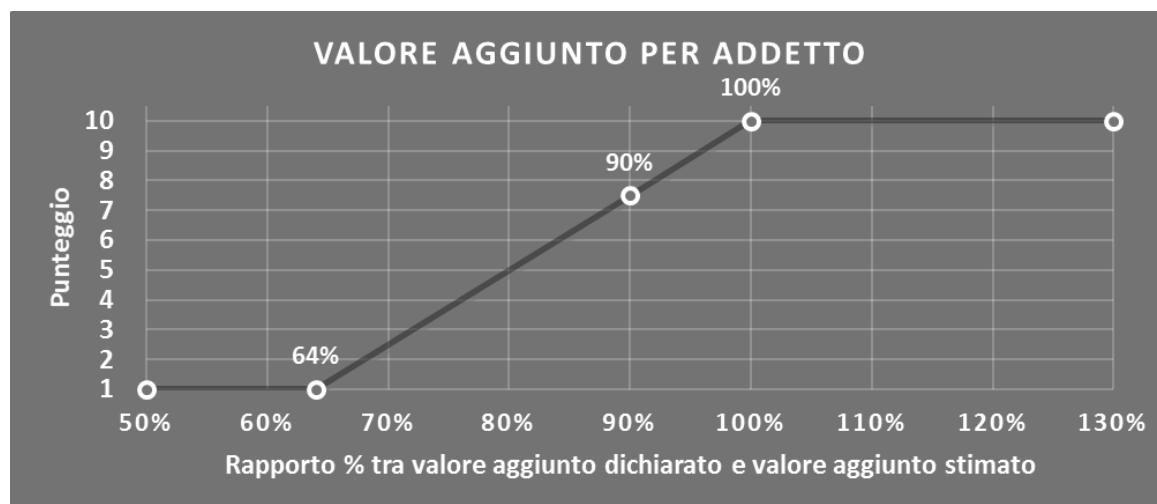


VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

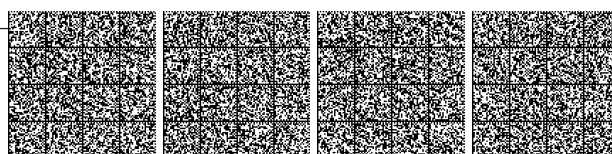


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 61.A.C.**

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 delle imprese (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, 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 85.**

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,44516)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

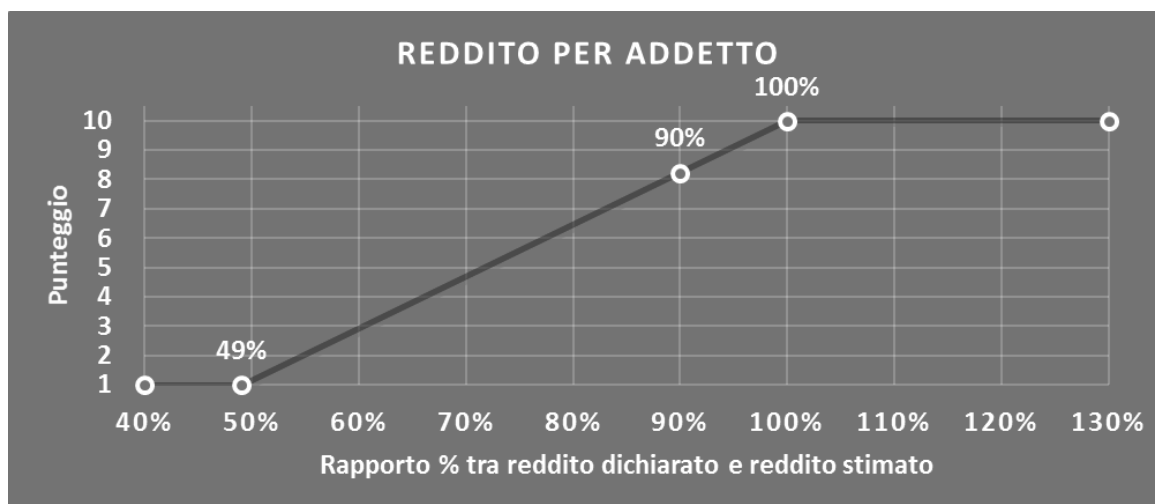


REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del reddito che un'impresa 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.

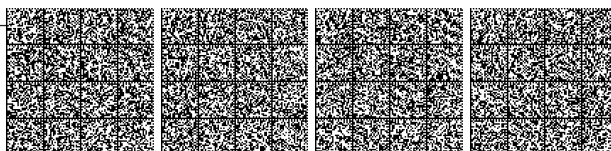
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato 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.



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,71147)$, 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.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al costo del venduto e per la produzione di servizi.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

COSTO DEL VENDUTO (RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO) NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia concernenti il costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nel caso in cui tale costo sia negativo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE

L'indicatore monitora la corrispondenza tra il valore delle "Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" e le relative rimanenze finali dichiarate per il periodo di imposta precedente.

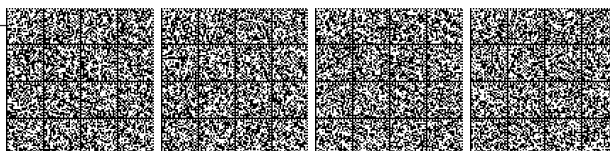
Nel caso in cui la differenza, in valore assoluto, tra i due importi sia superiore a 100 euro più il 5% delle rimanenze finali dell'anno precedente, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

L'indicatore è **applicabile** solo se per il periodo di imposta precedente il contribuente ha applicato gli indici sintetici di affidabilità fiscale o gli studi di settore per una attività di impresa.

VALORIZZAZIONE DELLE RIMANENZE FINALI O ESISTENZE INIZIALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93 COMMA 5 DEL TUIR

L'indicatore monitora l'anomala compilazione, per questo settore economico, delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR.

In presenza di tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



CORRISPONDENZA DELLE GIORNATE RETRIBUITE CON IL MODELLO CU E I DATI INPS

L'indicatore controlla il numero di giornate retribuite relative ai dipendenti, dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati, con l'analogo dato desumibile dagli archivi della Certificazione Unica (CU) e UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **applicabile** solo per i soggetti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti in entrambe le banche dati esterne (CU e UNIEMENS-INPS);
- non indicano nel modello di rilevazione dei dati forme di lavoro dipendente a tempo parziale e di apprendistato;
- dichiarano nel modello di rilevazione dei dati "Mesi di attività nel corso del periodo di imposta" non superiori a 12.

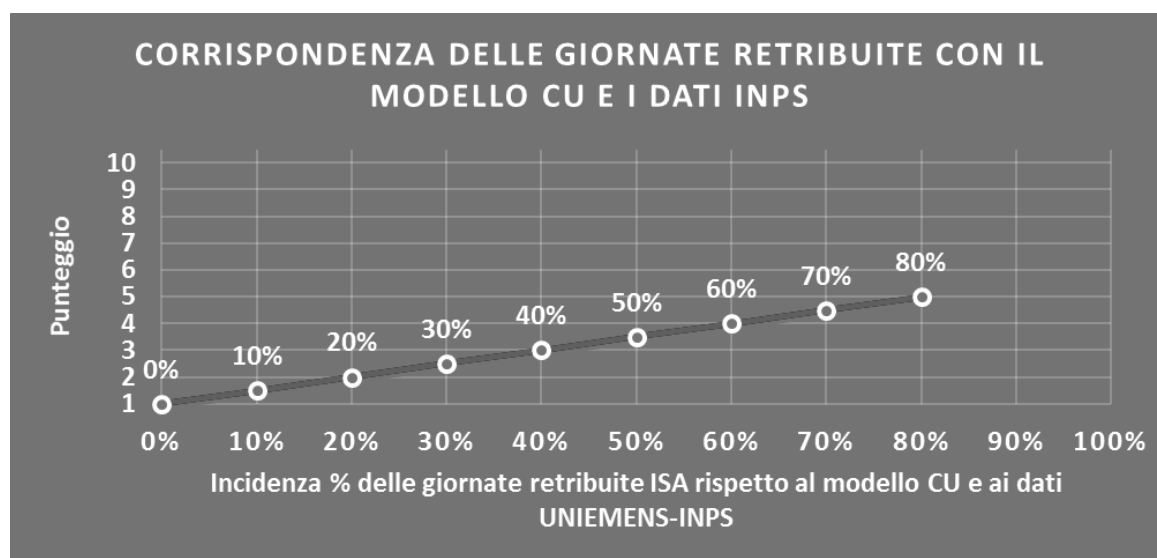
Il valore di riferimento è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

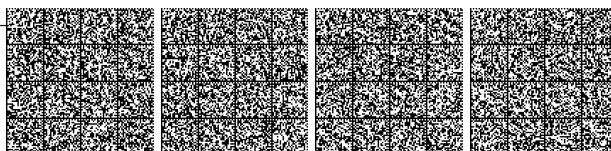
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ giorni} + 20\% \text{ del valore di riferimento} + 312 \times \text{Numero Soci Amministratori}$$

Il punteggio è modulato⁷ fra 1 e 5, come da grafico seguente.



⁷ Punteggio = 1 + 4×(indicatore/80)



COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'impresa 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 (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto⁸. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa", al netto delle "Spese per prestazioni rese da professionisti esterni", delle "Spese per collaboratori coordinati e continuativi" e delle "Spese per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)", e il numero dipendenti.

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto (al netto delle spese per prestazioni rese da professionisti esterni) per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

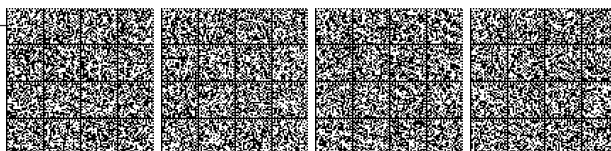
ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

A tal fine, per ciascuna figura di addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori) e a seconda della natura giuridica dell'impresa di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di addetti per figura di addetto non dipendente (si veda la tabella seguente).

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

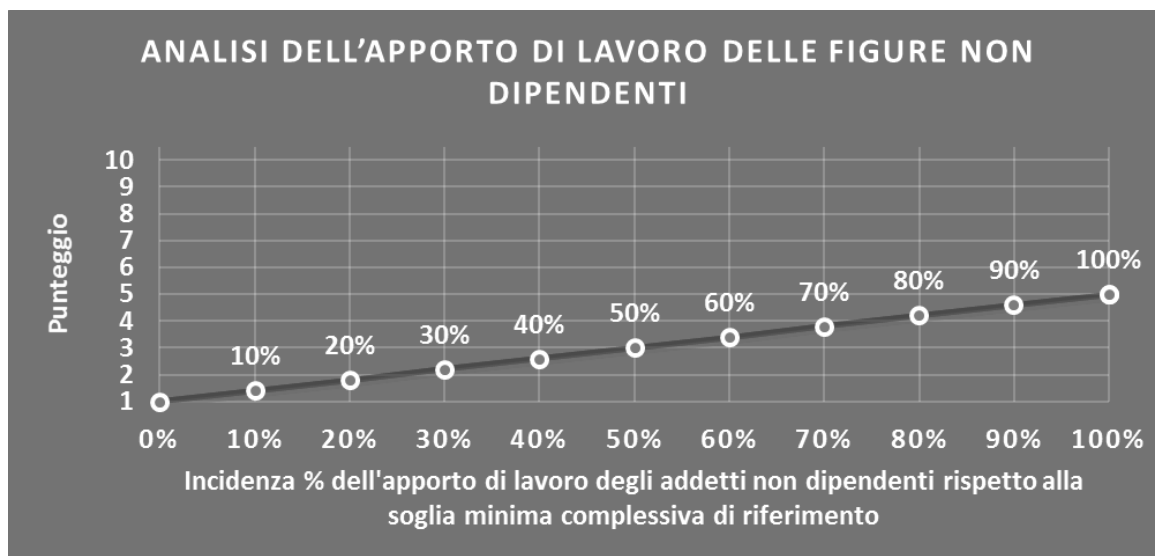
⁸ Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



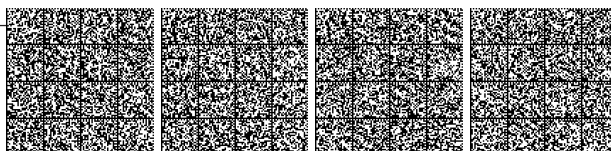
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	COLLABORATORI FAMILIARI	FAMILIARI DIVERSI	ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE	SOCI AMMINISTRATORI	SOCI NON AMMINISTRATORI
PERSONE FISICHE	1	50	30	10		
PERSONE FISICHE	2	50	30	8		
PERSONE FISICHE	3	50	30	5		
PERSONE FISICHE	4	50	30	3		
PERSONE FISICHE	5	50	30	2		
PERSONE FISICHE	>5	50	30	1		
SOCIETA' DI PERSONE	1		30	10	100	20
SOCIETA' DI PERSONE	2		30	8	75	15
SOCIETA' DI PERSONE	3		30	5	67	13
SOCIETA' DI PERSONE	4		30	3	63	13
SOCIETA' DI PERSONE	5		30	2	60	8
SOCIETA' DI PERSONE	>5		30	1	50	4
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	1		30	10	50	10
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	2		30	8	38	8
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	3		30	5	33	5
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	4		30	3	31	3
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	5		30	2	28	2
SOCIETA' DI CAPITALI E ENTI NON COMMERCIALI	>5		30	1	16	1

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro degli addetti non dipendenti dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio⁹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁹ Punteggio = 1 + 4×(apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento)



ASSENZA DEL NUMERO DI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE IN PRESENZA DEI RELATIVI UTILI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione dell'apporto di lavoro degli "Associati in partecipazione" in presenza degli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro".

Nel caso in cui si verifici tale anomalia, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE

L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i costi residuali di gestione e i costi totali.

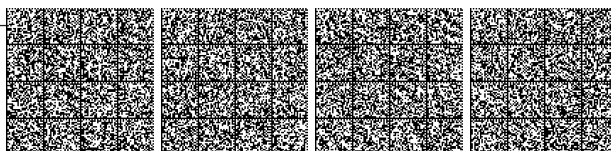
Qualora i costi totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza dei costi residuali di gestione" 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 (**5,00%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**9,00%**), 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 modulato¹⁰ fra 1 e 10.



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

¹⁰ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



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 strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, e il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**25%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

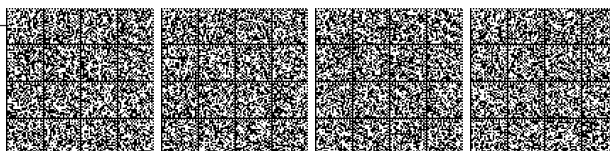
INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI PER LOCAZIONE FINANZIARIA

L'indicatore verifica la coerenza tra canoni di leasing e valore dei relativi beni strumentali acquisiti in leasing.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", parametrato alla quota di mesi di attività nel corso del periodo di imposta (numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta/12).

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia pari o superiore al valore della soglia massima di riferimento (**55%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora i "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto", siano positivi e il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.



ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia nei casi di mancata dichiarazione, nel modello di rilevazione dei dati, del valore dei beni strumentali in presenza di beni strumentali indicati nello stesso modello.

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

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili relative ai beni strumentali utilizzate per il calcolo dell'indicatore:

- Hardware: Workstation;
- Hardware: Plotter;
- Software: Numero di licenze CAD;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Elettrotecniche ed elettroniche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Meccaniche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Chimico-fisiche;
- Strumentazioni per l'esecuzione di misure: Territoriale-topografiche.

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.

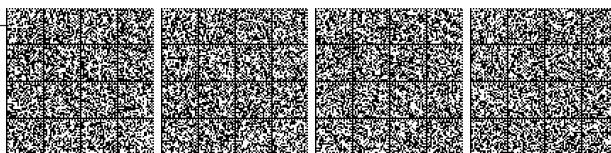
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹¹ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 periodi d'imposta, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

¹¹ Per i periodi d'imposta fino al 2017 il reddito da prendere a riferimento è pari a: "Reddito d'impresa (o perdita)" + i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore relativi a società di persone, società ed enti soggetti all'IRES + gli "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" + i beni distrutti o sottratti + le maggiorazioni delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria.



- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

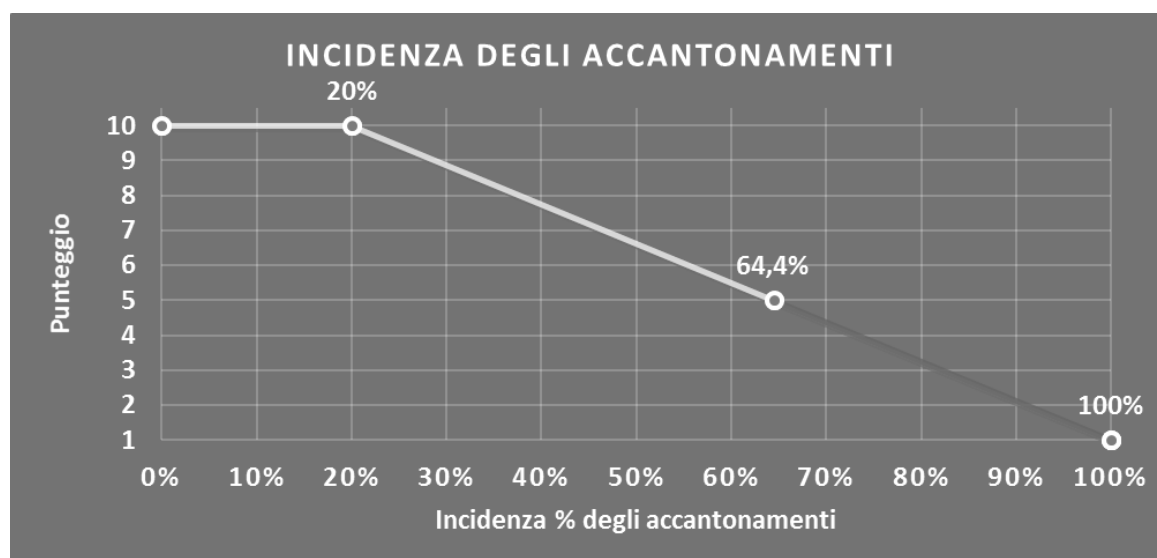
INCIDENZA DEGLI ACCANTONAMENTI

L'indicatore verifica la plausibilità degli accantonamenti rispetto alla capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la propria gestione caratteristica.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli "Accantonamenti" e il margine operativo lordo.

Qualora gli "Accantonamenti" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

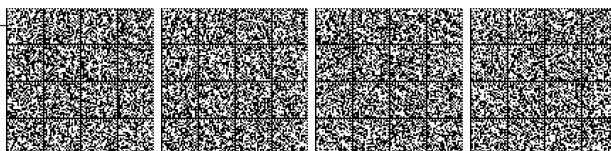
All'indicatore "Incidenza degli accantonamenti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**20%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari 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 modulato¹² fra 1 e 10.



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

Qualora il margine operativo lordo sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

¹² Punteggio = 10 - 9 × [(indicatore - soglia minima) / (soglia massima - soglia minima)]



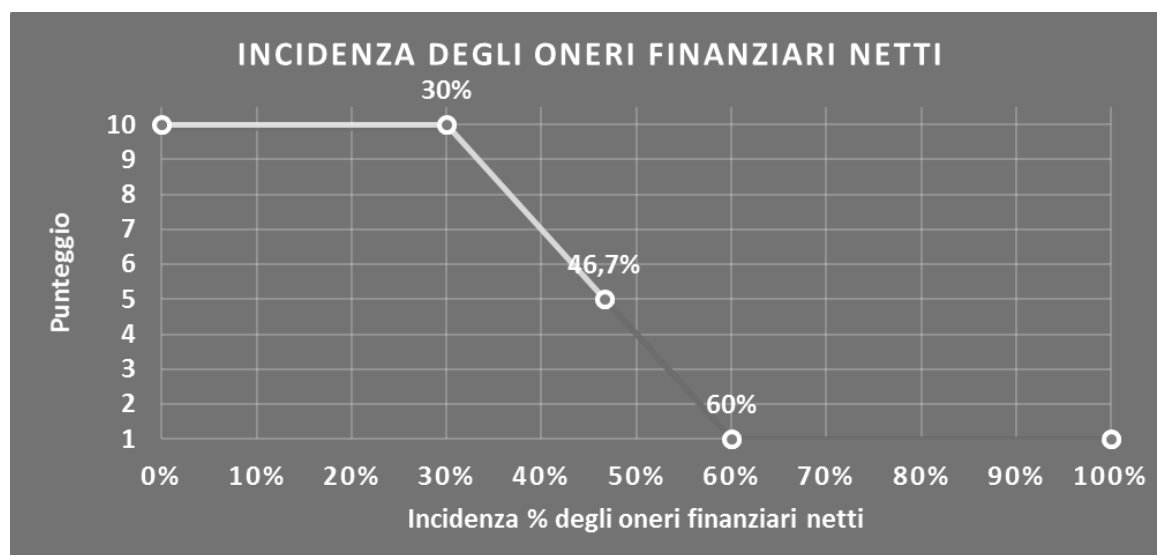
INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZIARI NETTI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dell'impresa, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli oneri finanziari netti e il reddito operativo.

Qualora gli oneri finanziari netti siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

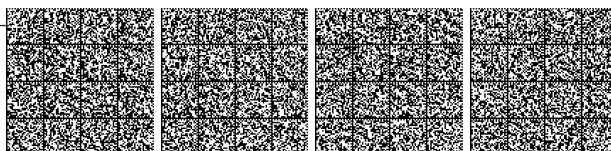
All'indicatore "Incidenza degli oneri finanziari netti" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), 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 modulato¹³ fra 1 e 10.



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

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

¹³ Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

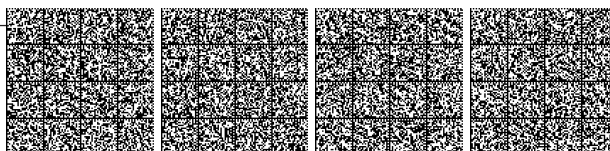
SUB ALLEGATO 61.A.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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	MAX_CARTOGRAFIA_AEROFOTO_P	Prevalenza attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria
	MAX_CONS_SICUREZZA_P	Prevalenza consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza
	MAX_CONS_AMBIENTALE_P	Prevalenza consulenza in ambito ambientale
	MAX_PROP_INDUS_P	Prevalenza attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale
	MAX_RISP_ENERG_P	Prevalenza consulenza in materia di risparmio energetico
	MAX_MODATT_COLLAUDO_P	Prevalenza collaudi e analisi tecniche di prodotti

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 84**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 111**.



SUB ALLEGATO 61.A.B – FUNZIONE “RICAVI PER ADDETTO”

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Ricavi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,094534305954682	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Ricavo stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,276616405216135	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del Ricavo stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,385657996331615	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Ricavo stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,037656014492422	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,218226784581377	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,22% del Ricavo stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,043034088974325	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Ricavo stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,2516582222398092	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100	0,025182160701976	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Ricavo stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Perizie assicurative ed altre perizie / 100	0,063808558387176	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100	0,050125288158998	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Ricavo stimato
	Rilevanza del committente principale / 100	0,062590469612416	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale	-0,060004113806311	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 6,00% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività	-0,043528346570732	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 4,35% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico	-0,097322478943035	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione del 9,73% del Ricavo stimato
	Probabilità di appartenenza al Mob 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria	-0,110494962584529	L'appartenenza al Mob determina una diminuzione dell'11,05% del Ricavo stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,138105388589939	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 13,81% del Ricavo stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,202405792610987	La condizione di Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 20,24% del Ricavo stimato
	MISURE DI CICLO DI SETTORE	0,134769972295747	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei ricavi del settore' determina una flessione dello 0,13% del Ricavo stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore)	(****) -0,00177481867267	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001567184994918	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
	(Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,001867659329787	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Ricavo stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,29519787270054	
Coefficiente di rivalutazione		1,004088656118959	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

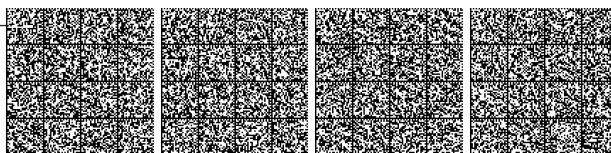
(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{\circ} \text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1 + XN / (N^{\circ} \text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 61.A.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 mobili in proprietà e in leasing	(*) 0,123809097320094	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Costo del venduto e per la produzione di servizi	(*) 0,064040865517617	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Totale spese per servizi	(*) 0,150125807196962	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Canoni relativi a beni immobili	(*) -0,026390562779011	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,100252536631272	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore	(*) 0,355104599346661	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,36% del VA stimato
	Spese per prestazioni rese da professionisti esterni	(*) 0,074694691055228	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati	0,420704787101295	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,42% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza alla progettazione / 100	0,038353104485982	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Perizie assicurative ed altre perizie / 100	0,112342703381186	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Tipologia dell'attività: Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari / 100	0,115210740119524	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Tipologia dell'attività: Attività di ricerca e studi / 100	-0,087065221926312	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	Rilevanza del committente principale / 100	0,125656790322364	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia ambientale	-0,198849369814871	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,88% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Contribuenti che svolgono in prevalenza altre attività	-0,156430458142233	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,64% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza	-0,068078345802866	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 6,81% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività di consulenza in materia di risparmio energetico	-0,282645893882579	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 28,26% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Contribuenti che svolgono prevalentemente attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria	-0,242591905619584	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 24,26% del VA stimato
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2	-0,210628284859981	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2" determina una diminuzione del 21,06% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5	-0,290330675904817	La condizione di "Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5" determina una diminuzione del 29,03% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Costo del venduto e per la produzione di servizi) x (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) (Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore) x (Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing)	(****) -0,000754189007305 (****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	2,350560106220529	
Coefficiente di rivalutazione		1,05645502970737	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 85	

(*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$

(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$

(***) 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 misure di ciclo settoriale relative al periodo d'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 61.A.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK30U:

Addetti¹⁴ (ditte individuali) = Titolare + Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione

Addetti (società) = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + Numero soci amministratori + Numero soci non amministratori + Numero amministratori non soci

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)¹⁵

Ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Ammortamenti per beni mobili strumentali - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro

Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria = Tipologia dell'attività: Attività di aerofotogrammetria, fotorestituzione digitale e georeferenziazione + Redazione carte tematiche + Attività catastali e rilievi topografici

Costi produttivi = Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Costi residuali di gestione = Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costi totali = Costi produttivi + Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali - Perdite su crediti - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Costo del venduto e per la produzione di servizi¹⁶ = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - Rimanenze finali

Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) = (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)

¹⁴ Il titolare è pari a uno. Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).

¹⁵ Se è minore di zero, la variabile viene posta uguale a zero.

¹⁶ Ad esclusione dell'utilizzo nell'ambito dell'indicatore elementare di anomalia "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo", se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.



Dipendenti a tempo parziale e apprendisti = Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro + Apprendisti

Giornate retribuite dichiarate ai fini UNIEMENS-INPS = Numero giorni retribuiti nella qualifica. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente dell'azienda utilizzando un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascuna azienda sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato escludendo i lavoratori con codice qualifica 'Z' ("lavoratori esclusi da contribuzione INPS previdenziale ed assistenziale, OTD o OTI dipendente di azienda agricola in genere ovvero OTD dipendente da cooperativa Legge 240/84") e i lavoratori con codice qualifica '4' o '5' afferenti agli apprendisti

Giornate retribuite dichiarate nel modello CU = (Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente) × 312/365. Il calcolo viene dapprima effettuato per ogni dipendente del sostituto d'imposta imponendo un limite massimo di 312 giornate retribuite. Successivamente si calcola il numero complessivo di giornate retribuite per ciascun sostituto di imposta sommando le giornate retribuite di tutti i relativi dipendenti. Il calcolo viene effettuato solo per i sostituti d'imposta che non hanno compilato la Sezione 3 "INPS Gestione separata parasubordinati" del modello CU ovvero quelli che non hanno dichiarato collaboratori coordinati e continuativi

Margine operativo lordo = Valore aggiunto - (Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone))

Numero dipendenti = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312

Oneri finanziari netti = Interessi e altri oneri finanziari - Risultato della gestione finanziaria

Prevalenza attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria = Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria se Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale = Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale se Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza collaudi e analisi tecniche di prodotti = Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti se Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in ambito ambientale = Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale se Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in materia di risparmio energetico = Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico se Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza = Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza se Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza è pari a Specializzazione massima, altrimenti assume valore pari a zero

Quota dei Collaboratori familiari e dei Soci, escluso il primo, e/o associati = [Numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + Numero associati in partecipazione + (Numero soci amministratori escluso il primo socio + Numero soci non amministratori)¹⁷]/(Numero addetti)

Reddito = Risultato ordinario + Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti - Accantonamenti

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

¹⁷ Il primo socio è rideterminato in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi dell'attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12. La somma del numero soci non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) se Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) è maggiore di 50, altrimenti assume valore pari a zero

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR

Risultato ordinario = Reddito operativo + Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Specializzazione massima = Valore massimo tra [Attività catastali, rilievi topografici e/o attività di cartografia e aerofotogrammetria, Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento piani di sicurezza, Tipologia dell'attività: Consulenza in ambito ambientale, Tipologia dell'attività: Attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale, Tipologia dell'attività: Consulenza in materia di risparmio energetico, Tipologia dell'attività: Collaudi e analisi tecniche di prodotti, (Tipologia dell'attività: Attività riguardanti le previsioni meteorologiche + Studi di fattibilità + Assistenza e consulenza alla progettazione + Perizie assicurative ed altre perizie + Consulenza Tecnica d'Ufficio ed attività di contenzioso + Assistenza e consulenza tecnica per l'installazione, la manutenzione e la riparazione di impianti e macchinari + Attività di ricerca e studi + Altre attività)]

Territorialità generale¹⁸

La territorialità è applicata a livello provinciale relativamente ai gruppi 2 o 5.

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

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

Totale spese per servizi = Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali

Valore aggiunto = Ricavi + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto e per la produzione di servizi) + (Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + (Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" - Maggiorazioni fiscali - Componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda - Minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva)]

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing¹⁹ = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

Valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

¹⁸ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

¹⁹ La variabile è rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta diviso 12.

