

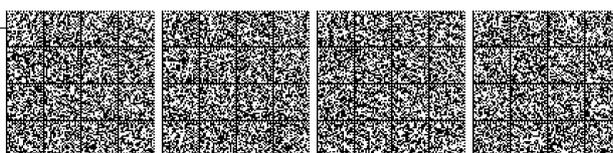
ALLEGATO 53.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

BK21U

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.

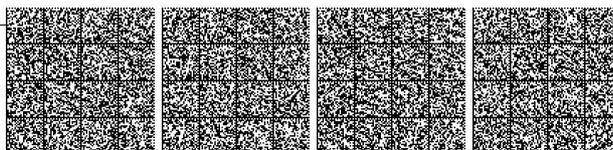
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BK21U sono di seguito riportate:

- 86.23.00 - Attività degli studi odontoiatrici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BK21U sono riportati nell'**Allegato 90**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BK21U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2019.



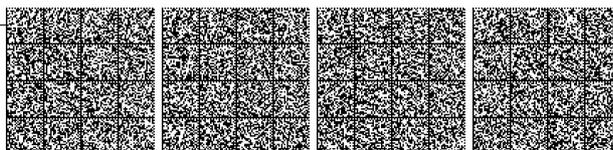
MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA BK21U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

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

Per l'ISA BK21U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2016):

- **MoB 1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia** (Numerosità: 4.195);
- **MoB 2 - Studi odontoiatrici** (Numerosità: 20.950). Si tratta di professionisti che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, ortodonzia, pedodonzia, chirurgia implantare, chirurgia orale e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 3 - Professionisti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 4.191). Si tratta di professionisti che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, ortodonzia, pedodonzia, chirurgia implantare, chirurgia orale e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 5 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale** (Numerosità: 2.114);
- **MoB 9 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 1.961);
- **MoB 10 - Studi odontoiatrici che generalmente dispongono di laboratorio odontotecnico annesso alla struttura** (Numerosità: 175);
- **MoB 11 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico** (Numerosità: 541);
- **MoB 12 - Professionisti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della chirurgia implantare e orale con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 351);



- **MoB 13 - Professionisti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 417);
- **MoB 14 - Professionisti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 547).

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



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA BK21U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

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

Gestione caratteristica:

- 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;
- 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;
- Incidenza degli interessi passivi.

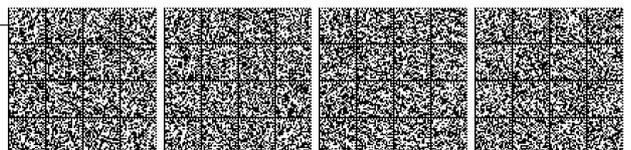
Indicatori specifici:

- 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: 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 53.B.D.**



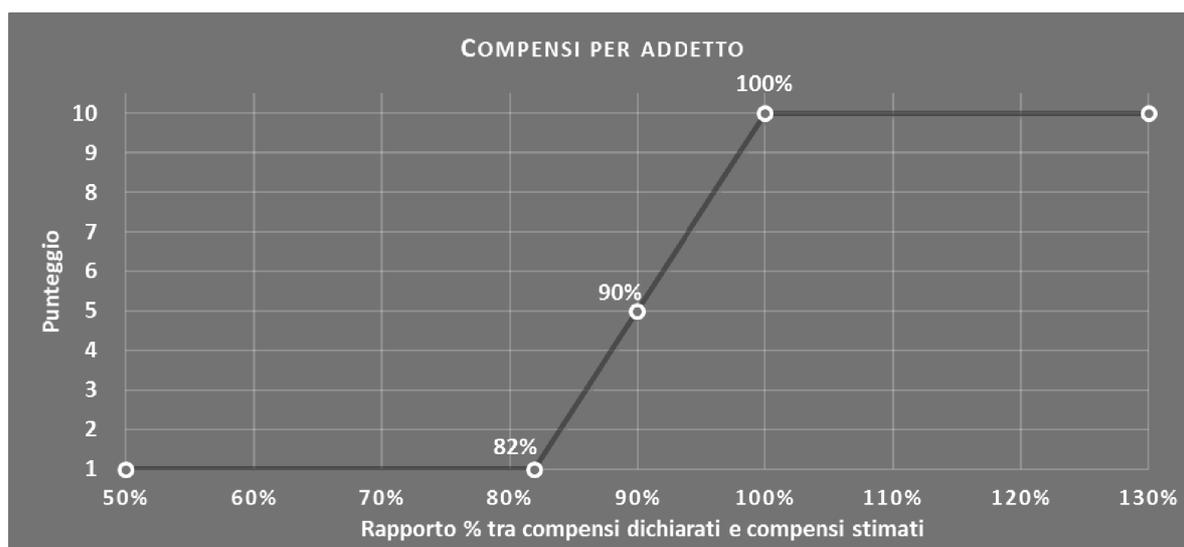
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli stimati, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi stimati presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento¹, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato² fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

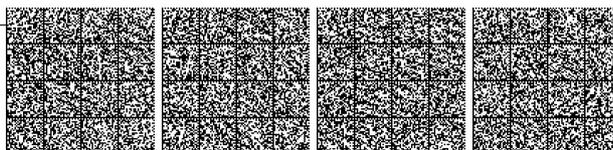


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 53.B.B.**

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

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,19902)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



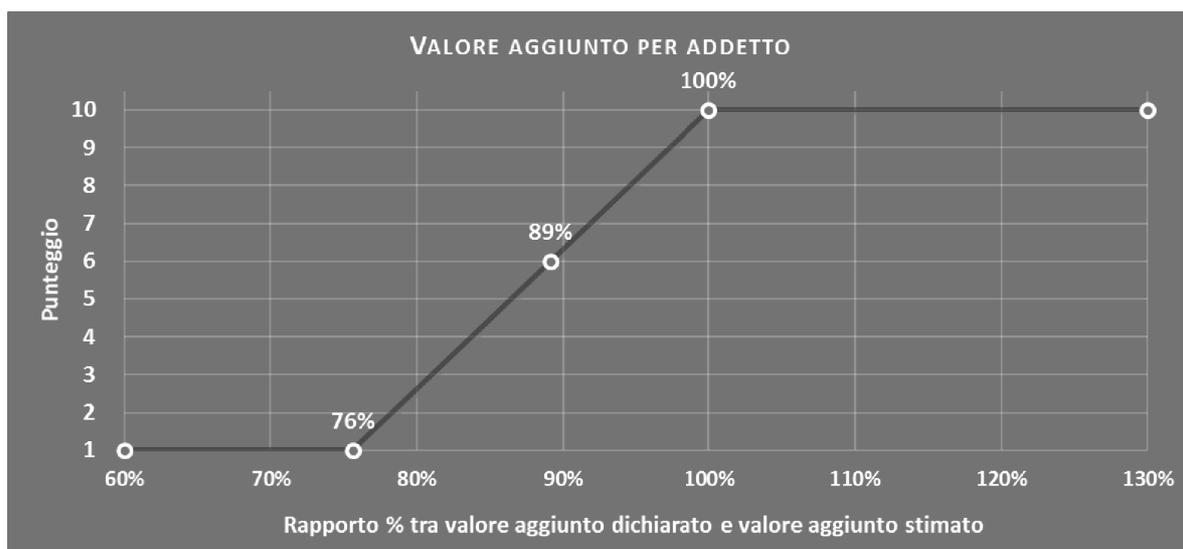
esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 91**.

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.B.C**.

³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,27952)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



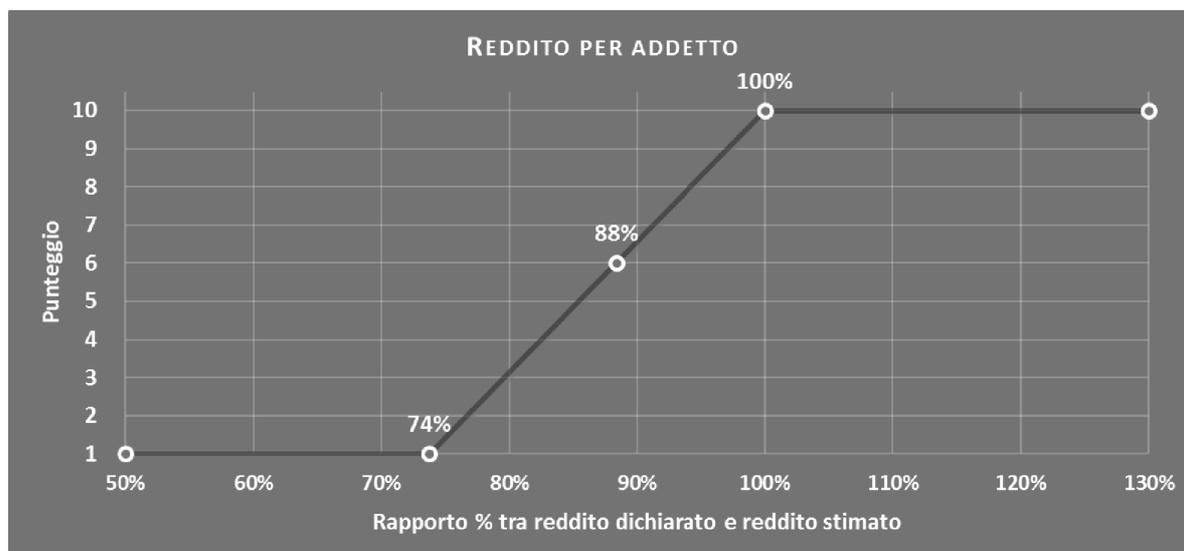
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato 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 91**.

REDDITO PER ADDETTO

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

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

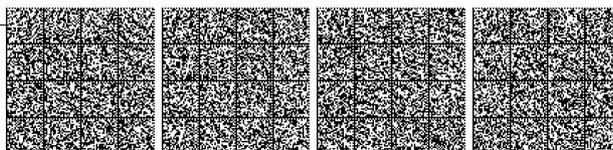
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato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



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

⁵La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30419)$, 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.

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



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.

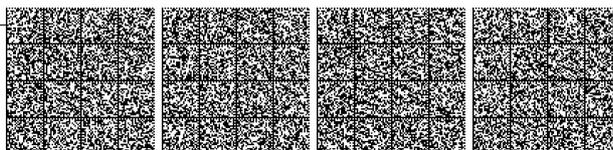
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il numero delle giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati e il valore di riferimento.

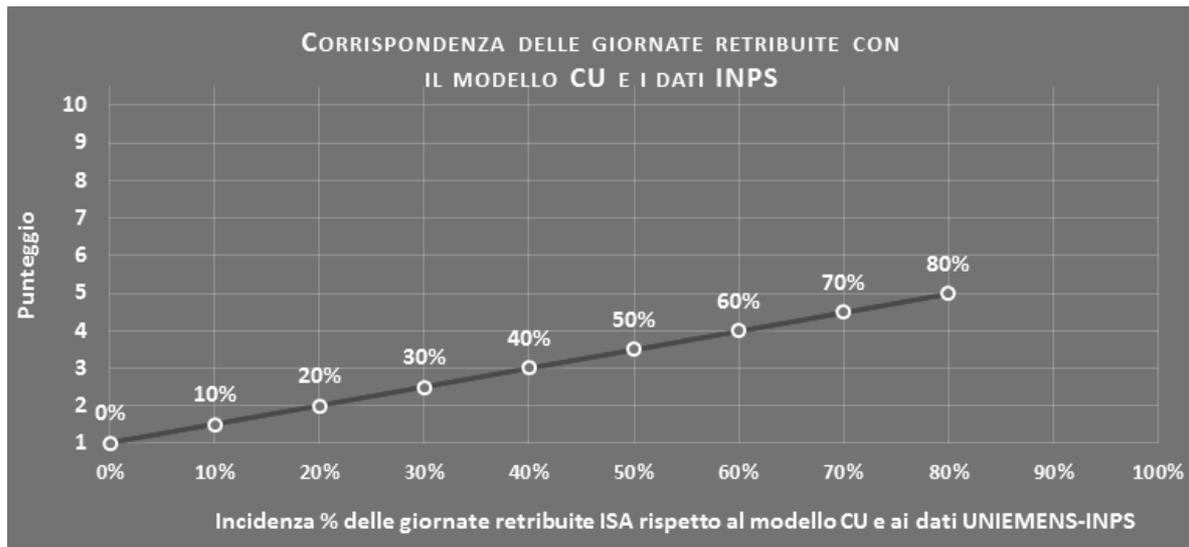
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

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

⁷Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

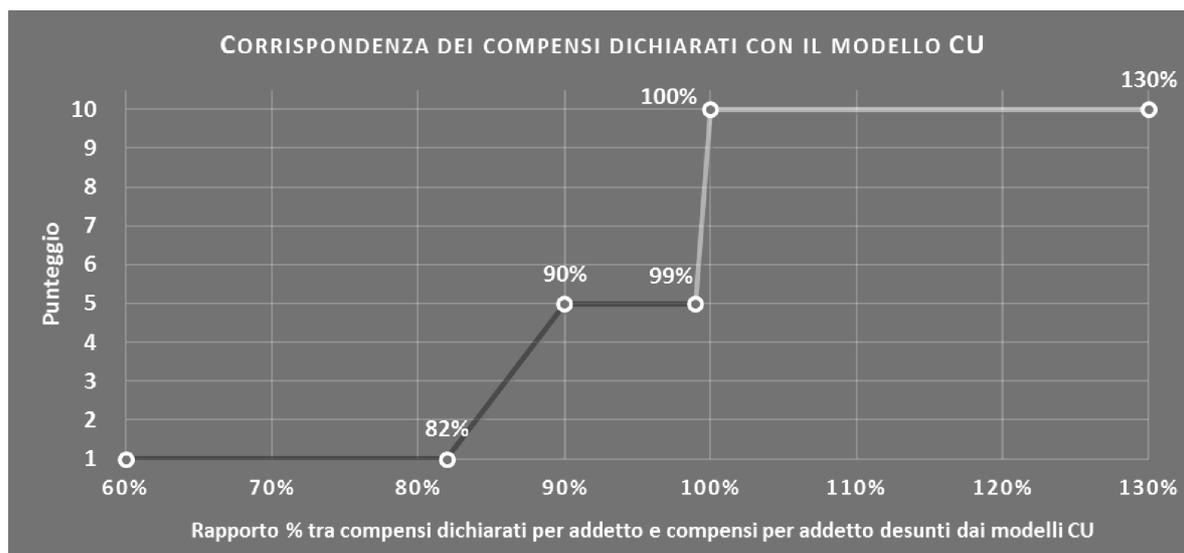
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro H del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

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 $\exp(-0,19902)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





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.

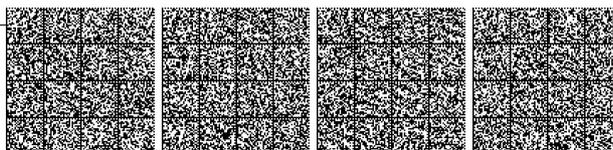
Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

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).

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

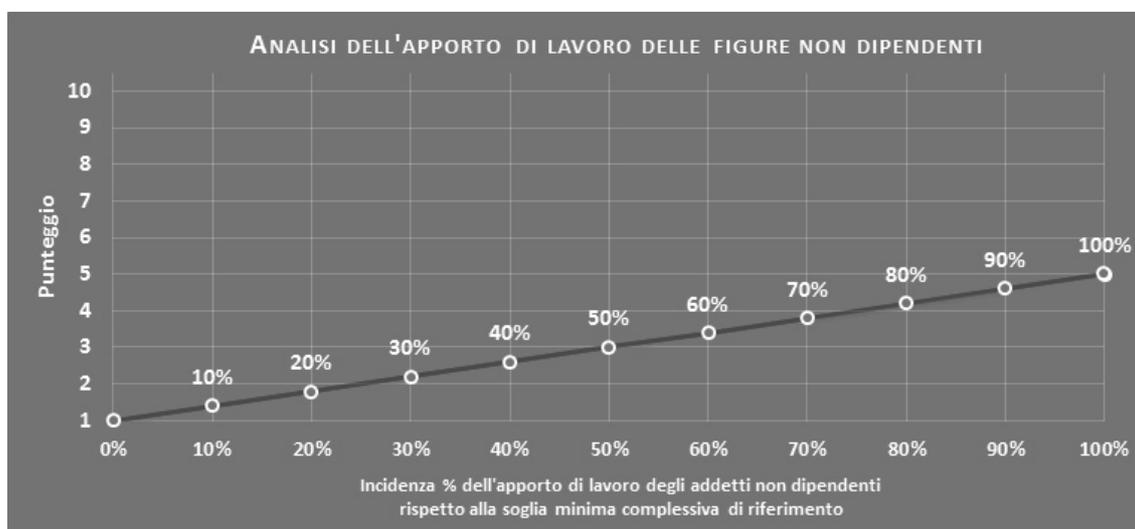


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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 |
|------------------------------------|---------------------------|---|
| Società di persone | 1 | 100 |
| | 2 | 75 |
| | 3 | 67 |
| | 4 | 63 |
| | 5 | 60 |
| | >5 | 50 |
| Enti non commerciali ed equiparati | 1 | 50 |
| | 2 | 38 |
| | 3 | 33 |
| | 4 | 31 |
| | 5 | 28 |
| | >5 | 16 |

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹¹ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



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



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al margine operativo lordo.

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

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

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

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il reddito operativo è minore di zero.

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il risultato ordinario è minore di zero.

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

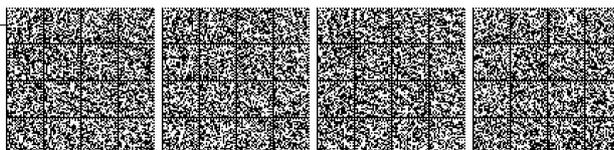
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito 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

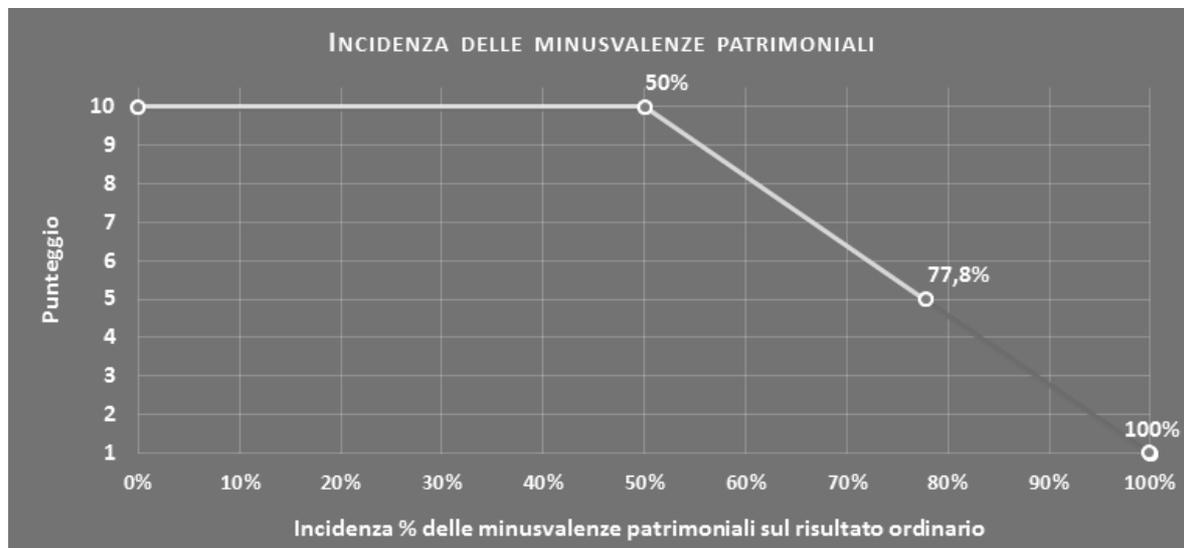
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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 modulato ¹² fra 1 e 10.



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

¹²Punteggio = 10 - 9 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



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

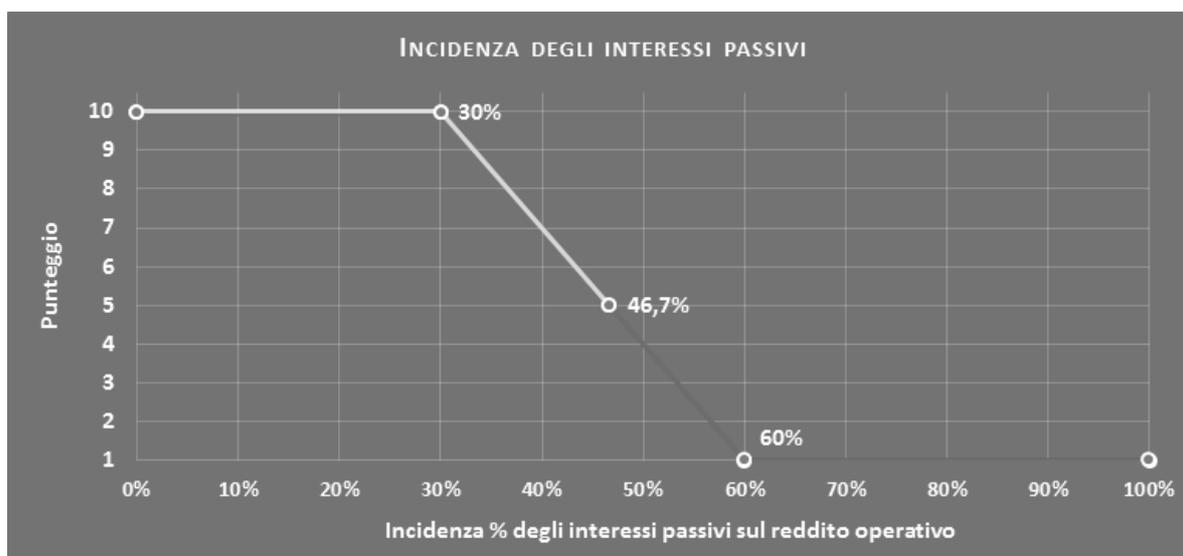
INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI

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

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

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

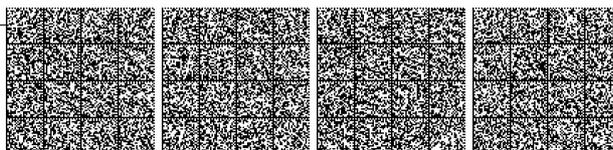
All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente 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.

¹³Punteggio = 10 - 9 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - 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 ATTIVITA' 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 riportate le attività non inerenti.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DI IGIENISTA DENTALE (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO INDERDISCIPLINARE) > 50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi dall'offerta di "Attività



di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare)", 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 dall'offerta di "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 53.B.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

| Analisi fattoriale | Nome variabile | Descrizione variabile |
|---|---------------------------|---|
| Gamma dei servizi offerti (attività di lavoro autonomo) | LAB_ODONT_Q_A | Laboratorio odontotecnico (lavoro autonomo) |
| | LAB_ODONT_P_A | Attività del laboratorio odontotecnico (lavoro autonomo) |
| | ALTRA_NOODONT_Q_A | Prestazioni mediche non odontoiatriche (lavoro autonomo) |
| | ALTRA_NOODONT_P_A | Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (lavoro autonomo) |
| | CHIRUR_IMPLA_ORAL_MAX_A | Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale (lavoro autonomo) |
| | ORTODONZ_PEDODONZIA_MAX_A | Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia (lavoro autonomo) |
| Integrazione orizzontale / Rete di servizi esterni (attività di lavoro autonomo) | K21U_AUTONOMI | Professionisti |
| | MULTIPUNTO_SN_A | Multipunto (lavoro autonomo) |
| | ATT_MULTIPUNTO_MQ_A | Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto (lavoro autonomo) |



| Analisi fattoriale | Nome variabile | Descrizione variabile |
|---|-----------------------|---|
| | RIC_COM_PRI_ST_MONO_A | Prevalenza di compensi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale per monoaddetti (lavoro autonomo) |
| Gamma dei servizi offerti / Strutture di costo / Integrazione orizzontale / Canale integrato/coordinato (attività di impresa) | LAB_ODONT_Q_I | Laboratorio odontotecnico (imprese) |
| | ADD_DIP_N_I | Addetti dipendenti (imprese) |
| | CLU_STP | Modalità organizzativa: Società tra professionisti (STP) |
| | MULTIPUNTO_SN_I | Multipunto (imprese) |
| | ATT_MULTIPUNTO_MQ_I | Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto (imprese) |
| | 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 90**.

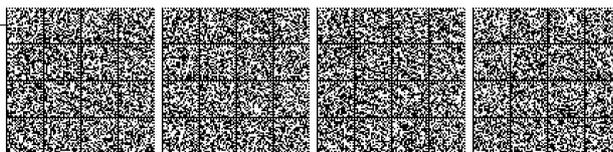
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 92**.



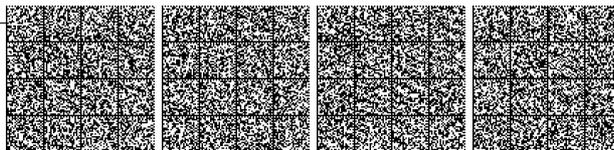
SUB ALLEGATO 53.B.B - FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

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

| INPUT PRODUTTIVI | VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---------------------|--|--------------------------|--|
| | Valore dei beni strumentali in proprietà | (*) 0,038937407515835 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato |
| | Ammortamenti per beni mobili | (*) 0,058044885679354 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato |
| | Canoni di locazione finanziaria per beni mobili | (*) 0,036400733512643 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato |
| | Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio | (*) 0,029884252336197 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato |
| | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato | (*) 0,183206224280441 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato |
| | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica | (*) 0,14110376169468 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato |



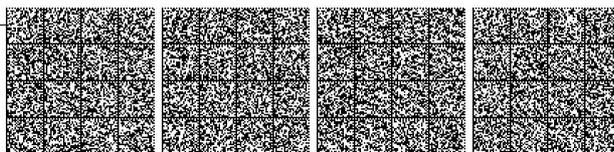
| VARIABILI | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO | COEFFICIENTE | (*) | VARIABILI | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---|---|--------------------|-----|-----------|--|
| Consumi | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato | 0,169780075823398 | (*) | | |
| Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del Compenso stimato | 0,313552536813135 | (*) | | |
| Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato | 0,06682168208569 | (*) | | |
| Quota numero Dipendenti | Un dipendente presenta una produttività inferiore del 26,53% in termini di Compenso stimato | -0,265261167804448 | | | |
| Età professionale fino a 1 anno | La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 21,14% del Compenso stimato | -0,211413018726418 | | | |
| Età professionale da 2 e fino a 3 anni | La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 12,02% del Compenso stimato | -0,119978643041514 | | | |
| Età professionale da 4 e fino a 6 anni | La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 5,51% del Compenso stimato | -0,054989714564304 | | | |
| VARIABILI STRUTTURALI | | | | | |



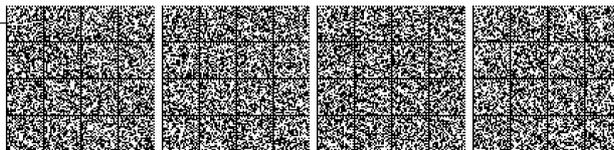
| VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|--------------------|---|
| Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale | -0,138540987350316 | La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 13,86% del Compenso stimato |
| Pensionato | -0,171613615950816 | La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 17,12% del Compenso stimato |
| Altre attività professionali e/o di impresa | -0,068851041526575 | La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 6,87% del Compenso stimato |
| Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio + Personale di segreteria e/o amministrativo | -0,003342898863456 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% 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) | -0,00575744577325 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato |



| VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|-------------------|--|
| MODELLI DI BUSINESS (MoB) Probabilità di appartenenza al MOB1 — Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia | 0,015167098881674 | L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,52% del Compenso stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB3 — Professionisti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici | 0,025764770175689 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,58% del Compenso stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB5 — Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale | 0,029727543060465 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,97% del Compenso stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB9 — Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale | 0,035269145147362 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,53% del Compenso stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB11 — Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico | 0,037289070096529 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,73% del Compenso stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB12 — Professionisti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della chirurgia implantare e orale con due o più studi odontoiatrici | 0,047048591559322 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,70% del Compenso stimato |



| | VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|-------------------------------|---|--------------------|---|
| | Probabilità di appartenenza al MOB13 — Professionisti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale | 0,019567366996311 | L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'1,96% del Compenso stimato |
| | Probabilità di appartenenza al MOB14 — Professionisti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici | 0,042414261754206 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,24% del Compenso stimato |
| VARIABILI TERRITORIALI | Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale | 0,106843883181858 | La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 10,68% del Compenso stimato |
| | Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 2 | -0,057585391434215 | L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 5,76% del Compenso stimato |
| | Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 5 | -0,080344875790383 | L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione dell'8,03% del Compenso stimato |
| | Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale | 0,241957801051663 | La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 24,21% del Compenso stimato |

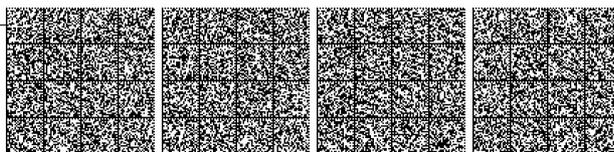


| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---|--|--------|--------------------|--|
| | Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale | | -0,170636010355736 | La condizione di 'indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale' determina una diminuzione del 17,06% del Compenso stimato |
| MISURE DI CICLO DI SETTORE | Andamento della media dei compensi del settore | | 0,266284179736566 | Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,27% del Compenso stimato |
| ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE | (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica) | (***) | -0,001271490223829 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato |
| | (Consumi e altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) | (****) | -0,002454249338929 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato |
| INTERCETTA | Valore dell'intercetta del modello di stima | | 2,463512975957328 | |
| Coefficiente di rivalutazione | | | 1,006935980265451 | |
| Coefficiente individuale | Vedasi Allegato 91 | | | |

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

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 53.B.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

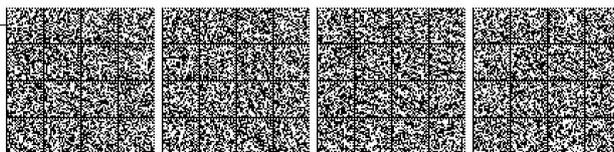
| INPUT PRODUTTIVI | VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|------------------|--|---------------------------|---|
| | Valore dei beni strumentali in proprietà | (*) 0,047415911996205 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato |
| | Ammortamenti per beni mobili | (*) 0,094382250312646 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato |
| | Spese relative agli immobili | (*) -0,033797862451906 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,03% del VA stimato |
| | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato | (*) 0,301375575898155 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,30% del VA stimato |
| | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica | (*) 0,062245764802255 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato |
| | Consumi | (*) 0,084623777145135 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato |



| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|------------------------------|---|-----|--------------------|---|
| | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette | (*) | 0,173358112725827 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del VA stimato |
| | Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale | (*) | 0,046792581200359 | Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato |
| VARIABILI STRUTTURALI | Quota numero Dipendenti | | -0,37101438944885 | Un dipendente presenta una produttività inferiore del 37,10% in termini di VA stimato |
| | Età professionale fino a 1 anno | | -0,331200567668859 | La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 33,12% del VA stimato |
| | Età professionale da 2 e fino a 3 anni | | -0,195767406620694 | La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 19,61% del VA stimato |
| | Età professionale da 4 e fino a 6 anni | | -0,090801858197085 | La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 9,10% del VA stimato |
| | Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale | | -0,210295849029967 | La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 21,03% del VA stimato |
| | Pensionato | | -0,267877513639013 | La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 26,73% del VA stimato |



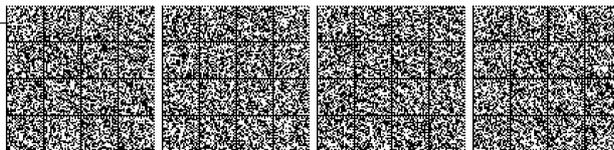
| VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|--|-----|--------------------|---|
| Altre attività professionali e/o di impresa | | -0,091763685548621 | La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 9,15% del VA stimato |
| Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio + Personale di segreteria e/o amministrativo | (*) | -0,005026978615404 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% 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) | (*) | -0,014571543206053 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato |
| MODELLI DI BUSINESS (MoB) Probabilità di appartenenza al MOB1 — Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia | | 0,023031425659699 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,30% del VA stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB3 — Professionisti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici | | 0,007679280548225 | L'appartenenza al MoB determina un aumento dello 0,77% del VA stimato |



| VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---|-------------------|--|
| Probabilità di appartenenza al MOB5 — Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale | 0,039175548512661 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,92% del VA stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB9 — Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale | 0,084493557493819 | L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,45% del VA stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB11 — Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico | 0,04894145328766 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,89% del VA stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB12 — Professionisti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della chirurgia implantare e orale con due o più studi odontoiatrici | 0,057306060731155 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,73% del VA stimato |
| Probabilità di appartenenza al MOB13 — Professionisti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale | 0,054305640655172 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 5,43% del VA stimato |



| VARIABILI | VARIABILI | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|-----------------------------------|---|--------------------|---|
| | Probabilità di appartenenza al MOB14 — Professionisti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici | 0,03178931054504 | L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,18% del VA stimato |
| VARIABILI TERRITORIALI | Territorialità del livello del reddito medio imponible ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale | 0,127123029242487 | La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 12,71% del VA stimato |
| | Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 2 | -0,027548948907638 | L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 2,75% del VA stimato |
| | Territorialità generale a livello provinciale relativa al gruppo 5 | -0,038828561463379 | L'appartenenza ai gruppi territoriali considerati determina una diminuzione del 3,88% del VA stimato |
| | Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale | 0,317832284240971 | La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 31,77% del VA stimato |
| | Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale | -0,22119037540142 | La condizione di 'Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale' determina una diminuzione del 22,11% del VA stimato |
| MISURE DI CICLO DI SETTORE | Andamento della media dei compensi del settore | 0,34038473920482 | Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,34% del VA stimato |



| | VARIABILI | | COEFFICIENTE | INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO |
|---|--|-------|--------------------|--|
| ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE | Tasso di occupazione a livello regionale | | 0,002021956028043 | Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,20% del VA stimato |
| | (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica) | (***) | -0,00067063638444 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato |
| | (Consumi e altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) | (***) | -0,004704074318017 | Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato |
| INTERCETTA | Valore dell'intercetta del modello di stima | | 2,184033699241259 | |
| Coefficiente di rivalutazione | | | 1,02957781630408 | |
| Coefficiente individuale | Vedasi Allegato 91 | | | |

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

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

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

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

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

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

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA BK21U:

Addetti ¹⁴ (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare + Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio.

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

Addetti all'attività (ditte individuali) = [(Numero delle giornate retribuite diviso 312) + 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] + 1

Addetti all'attività (società) = [(Numero delle giornate retribuite diviso 312) + 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].

Addetti dipendenti (imprese) = (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312 se Tipo Reddito uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Addetti non dipendenti ¹⁵ (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare.

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

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

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

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

Attività del laboratorio odontotecnico (lavoro autonomo) = Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura) se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Canoni di locazione finanziaria per beni mobili = Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili - Commi 91 e 92 L. 208/2015.

¹⁴Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹⁵Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - Numero dipendenti).



Compensi = Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica + Compensi non annotati nelle scritture contabili.

Consumi e altre spese = Consumi + Altre spese.

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) x 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 BK21U per abitante a livello provinciale + Totale Ricavi delle imprese dell'ISA BK21U per abitante a livello provinciale) diviso (Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA BK21U per abitante a livello nazionale¹⁶ + Totale Ricavi delle imprese dell'ISA BK21U 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 qualora presente.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali/imprese dell'ISA BK21U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali/imprese dell'ISA BK21U 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 qualora presente.

Laboratorio odontotecnico = Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura) x Tipologia di attività: Attività

¹⁶Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT - Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).

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



del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura) diviso 100.

Laboratorio odontotecnico (imprese) = Laboratorio odontotecnico se Tipo Reddito uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Laboratorio odontotecnico (lavoro autonomo) = Laboratorio odontotecnico se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

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

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

Multipunto (imprese) = Multipunto se Tipo Reddito uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Multipunto (lavoro autonomo) = Multipunto se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312.

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

Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (lavoro autonomo) = Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico) se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Prestazioni mediche non odontoiatriche = Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico) x Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico) diviso 100.

Prestazioni mediche non odontoiatriche (lavoro autonomo) = Prestazioni mediche non odontoiatriche se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

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 chirurgia implantare e chirurgia orale (lavoro autonomo) = Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile 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.

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia (lavoro autonomo) = Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Prevalenza di compensi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale per monoaddetti (lavoro autonomo) = Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale per monoaddetti se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti assume valore pari a zero.

Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale per monoaddetti = Percentuale di 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 Percentuale di 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; altrimenti assume valore pari a zero.

Professionisti = 1 se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Quota numero Dipendenti = $(\text{Addetti} - \text{Addetti non dipendenti}) / \text{Addetti}$.

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali.

Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti per beni mobili.

Ricavi = Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR + (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 - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità.

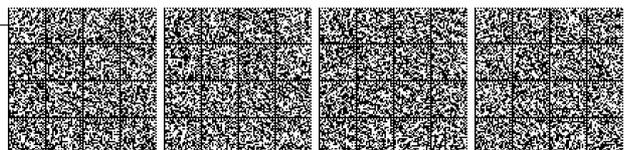
Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi - Interessi passivi.

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

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.

Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto (imprese) = Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto se Tipo Reddito uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto (lavoro autonomo) = Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto se Tipo Reddito uguale a 2; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.



Tasso di occupazione a livello regionale

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

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

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

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2016 e 2017¹⁸

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

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

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

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

Territorialità generale a livello provinciale¹⁹

La territorialità è applicata a livello provinciale.

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

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

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

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

Tipo Reddito = 1 se Modello di dichiarazione è diverso da Redditi quadri RE; altrimenti la variabile assume valore pari a 2.

Valore aggiunto = Compensi - Canoni di locazione finanziaria per beni mobili - Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio - Spese relative agli immobili - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica - Consumi - Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - Spese di rappresentanza - Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale - Altre spese documentate.

Valore massimo 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).

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

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

19A08142

MARIA CASOLA, *redattore*

DELIA CHIARA, *vice redattore*

