

ALLEGATO 61

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

BK10U

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 (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BK10U sono di seguito riportate:

- 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 BK10U sono riportati nell'**Allegato 88**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BK10U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2020.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA BK10U 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 BK10U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2018):

- **MoB 1 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate** (Numerosità: 35.869). A questo modello di business appartengono professionisti che operano nell'ambito di più aree di attività e specializzazione. In particolare si riscontra la presenza di medici che effettuano visite specialistiche e, in minore misura, visite mediche generiche per lo più non in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale;
- **MoB 2 - Medici in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale che svolgono in genere visite specialistiche** (Numerosità: 1.697);
- **MoB 3 - Medici in genere specializzati in medicina del lavoro** (Numerosità: 2.877);
- **MoB 4 - Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale in genere non in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** (Numerosità: 15.253);
- **MoB 5 - Medici in genere specializzati in chirurgia** (Numerosità: 4.386). Il MoB è rappresentato soprattutto da medici specializzati in: cardiocirurgia, chirurgia generale, neurochirurgia, chirurgia pediatrica, chirurgia plastica, chirurgia toracica, chirurgia vascolare e chirurgia maxillo facciale;
- **MoB 6 - Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione** (Numerosità: 2.014);
- **MoB 7 - Medici che svolgono in genere esami diagnostici** (Numerosità: 6.401);
- **MoB 8 - Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale che effettuano prevalentemente visite mediche generiche** (Numerosità: 25.003);
- **MoB 9 - Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale in genere specializzati in pediatria** (Numerosità: 5.597);



- **MoB 10 - Professionisti che in genere affiancano all'attività di dipendenti del Servizio Sanitario Nazionale la libera professione** (Numerosità: 2.621);
- **MoB 11 - Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale che in genere affiancano alle visite mediche generiche anche le visite specialistiche** (Numerosità: 7.261);
- **MoB 12 - Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni** (Numerosità: 2.825);
- **MoB 13 - Professionisti che svolgono in prevalenza analisi cliniche di laboratorio** (Numerosità: 321).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 61.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA BK10U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

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

Gestione caratteristica:

- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Margine operativo lordo negativo.

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti.

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo.

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;



- Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo.

Attività non inerenti:

- Aree di attività e specializzazioni: Odontoiatria > 50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 61.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 per attività rese in regime di convenzione con il SSN².

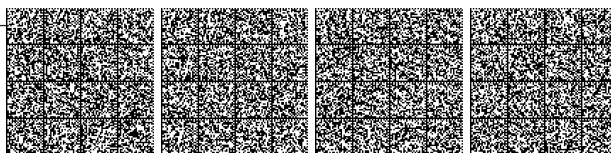
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto alla somma di quelli stimati per attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e dei Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di 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.

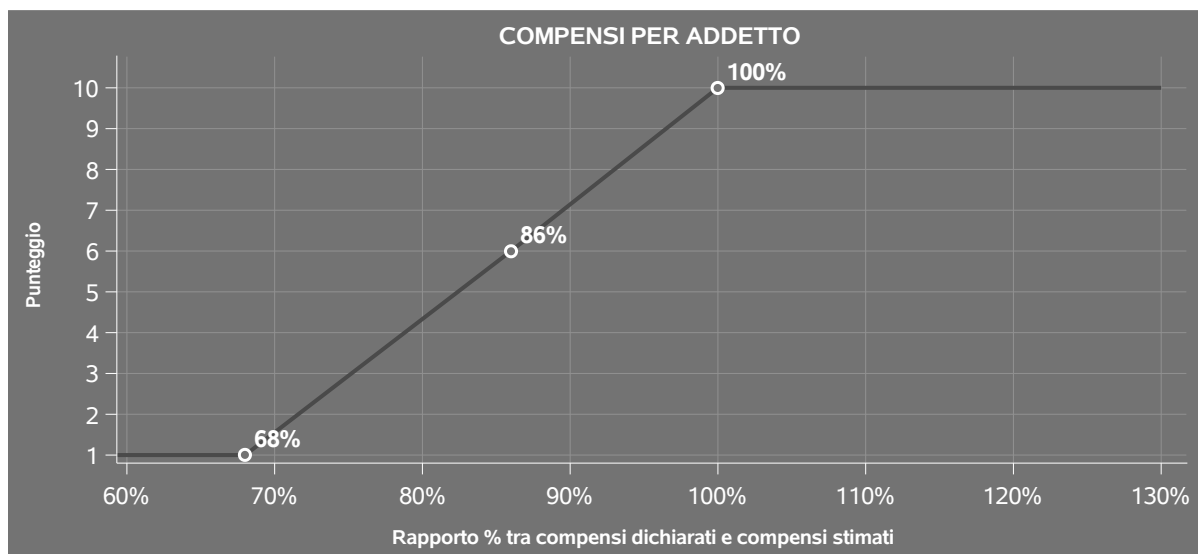
¹La stima dei compensi ha riguardato solamente le attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN. A tal fine, nelle stime econometriche, la variabile dipendente (compensi dichiarati per addetto) e le variabili contabili indipendenti (spese e valore dei beni strumentali) sono state ponderate per la quota dei compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN.

²Tale quantità è pari a Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, diviso numero addetti.

³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,37946)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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





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 61.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 89**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e 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 per attività rese in regime di convenzione con il SSN⁶.

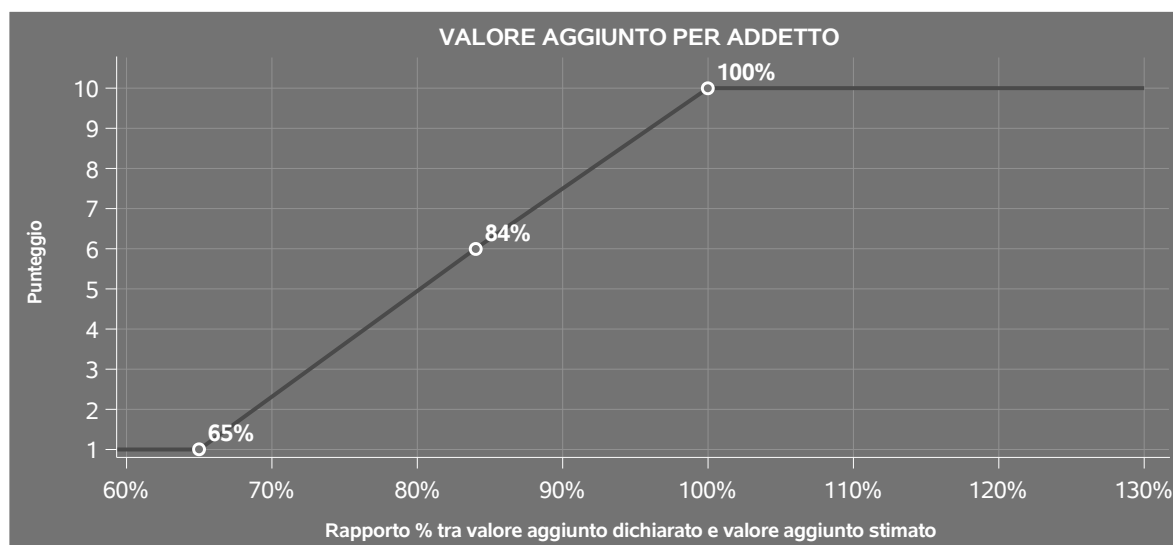
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto alla somma di quello stimato per attività diverse

⁵La 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 dichiarato per addetto) e le variabili contabili indipendenti (spese e valore dei beni strumentali) sono state ponderate per la quota dei compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN.

⁶Tale quantità è pari al Valore aggiunto dichiarato al netto dei Compensi non annotati nelle scritture contabili, ponderato per la quota dei compensi derivanti da attività rese in regime di convenzione con il SSN, diviso numero addetti.



da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e del Valore aggiunto dichiarato per 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, 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 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 61.C**.

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

REDDITO PER ADDETTO

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

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

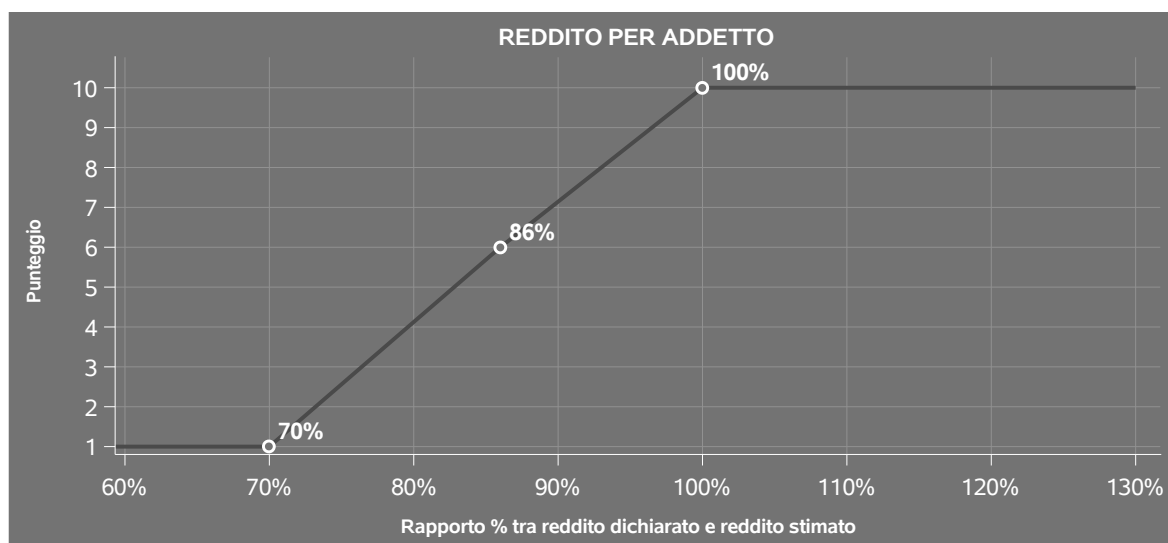
⁷ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,43459)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



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 stimato.

⁹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36310)$, 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.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹¹. 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.

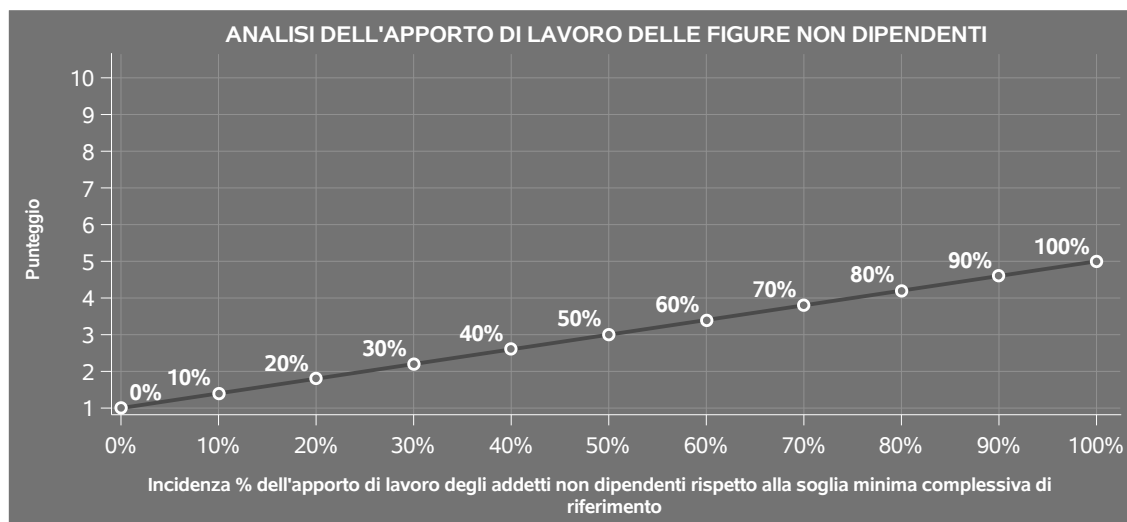
¹¹Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.



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

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

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio¹² assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



¹²Punteggio = 1+4 x (apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento).



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

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

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

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

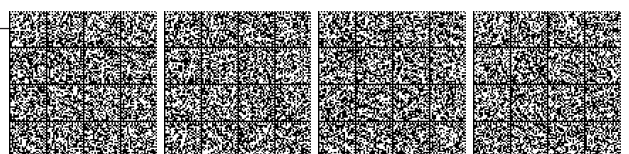
Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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

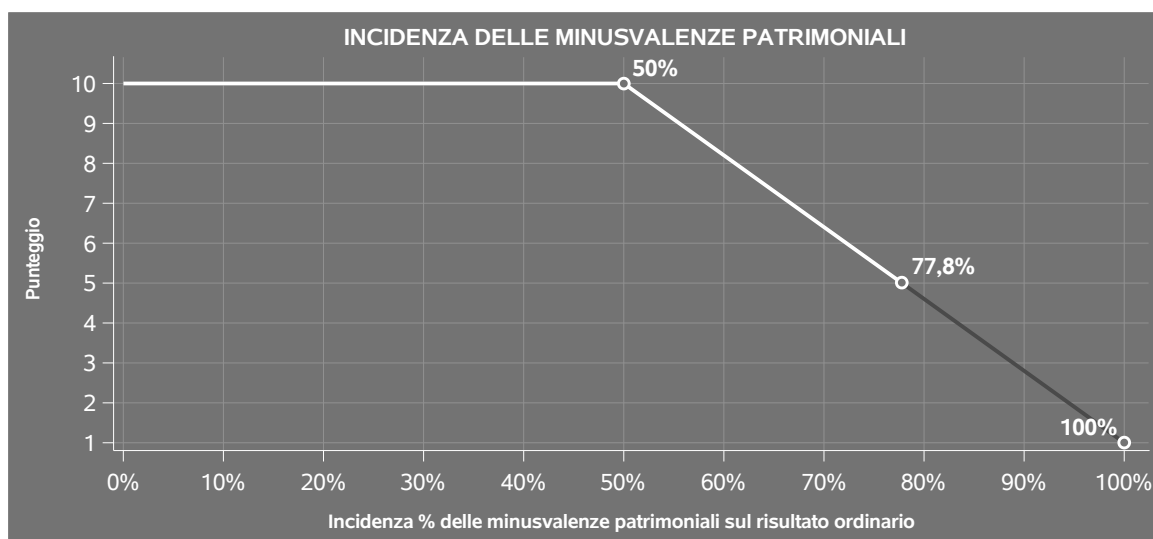
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato



ordinario.

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

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato ¹³ fra 1 e 10.



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

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

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

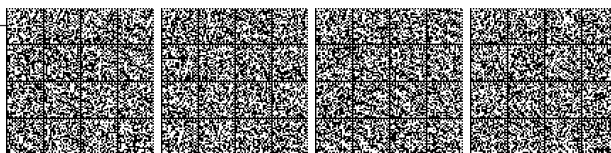
L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dello studio professionale rispetto alla gestione operativa al lordo di ammortamenti per beni mobili e canoni di locazione finanziaria per beni mobili.

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

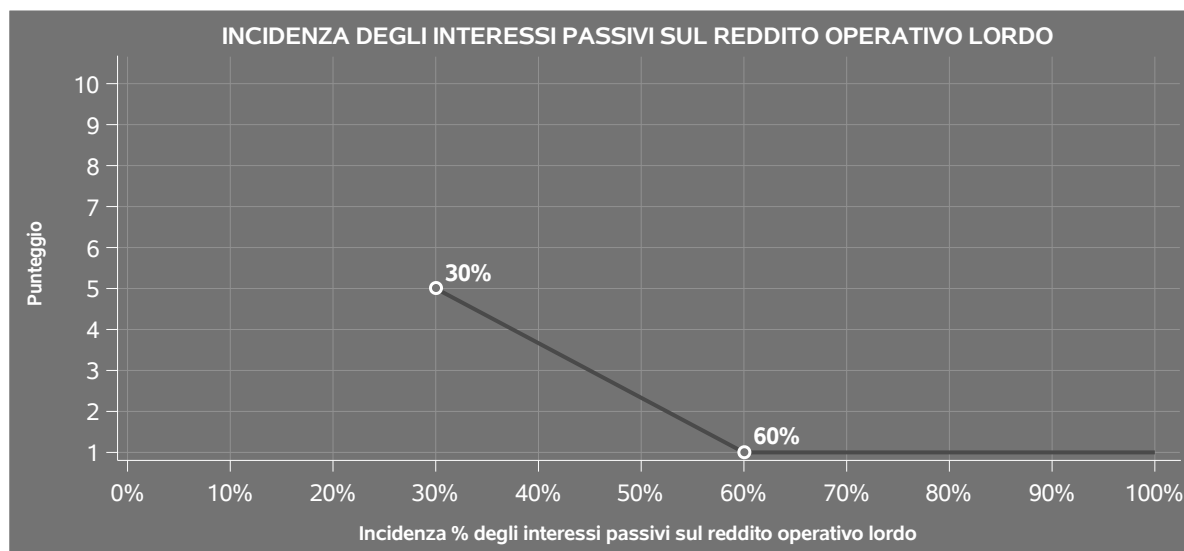
Qualora gli interessi passivi siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

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

¹³Punteggio = $10 - 9 \times \frac{(\text{Indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**) il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore superiore alla soglia minima (**30%**) e inferiore alla soglia massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 5.



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

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

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.

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 specializzazioni "Odontoiatria", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

¹⁴ Punteggio = $5 - 4 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 61.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	DIPENDENTE_SSN	Dipendente del Servizio Sanitario Nazionale
	RICAVI_COMMIT_PRINC_NOSSN_P	Rilevanza del committente principale
	VIS_SPENOPED_INTERZ_SSN_P	Visite specialistiche per attività in convezione con il SSN esclusa la Pediatria
	VIS_GENNOPED_INTERZ_SSN_P	Visite mediche generiche per attività in convezione con il SSN esclusa la Pediatria
	PEDIATRIA_INTERAZ_SSN_P	Pediatria per attività in convenzione con l'SSN
Gamma offerta servizi	ESAME_DIAGNO_P	Esami diagnostici
	ANALISI_LAB_P	Analisi cliniche di laboratorio
Struttura dei compensi	ANESTESIA_P	Anestesia e rianimazione
	MED_LAVORO_P	Medicina del lavoro
	MED_LEGALE_P	Medicina legale e delle assicurazioni
	SPEC_CHIRURGIA_P	Specializzazione chirurgia

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

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

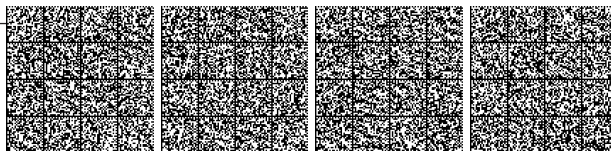


SUB ALLEGATO 61.B - FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,194501850248521	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,19% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,017010400396771	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del Compenso stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili	(*)	0,055995418745164	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,140002786966108	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,202622184096064	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del Compenso stimato
	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,071569763876268	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato

VARIABILI	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*)	0,09982851416194	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del Compenso stimato
	Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette	(*)	0,629679706932028	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,63% del Compenso stimato
	Interventi di medio-grande chirurgia /100		0,245125546622853	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,299424562758178	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 29,94% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Pensionato		-0,226361713493447	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 22,64% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Professionisti che in genere svolgono attività diversificate		-0,026585078836557	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 2,66% del Compenso stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Medici in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale che svolgono in genere visite specialistiche		—0,399554331468489	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 39,96% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Medici in genere specializzati in medicina del lavoro		0,095679383076425	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,57% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale in genere non in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale		0,196496837772193	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 19,65% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione		0,366324248309182	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 36,63% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Medici che svolgono in genere esami diagnostici		0,07279740030294	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,28% del Compenso stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 8 — Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale che effettuano prevalentemente visite mediche generiche		—0,896155152112345	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 89,62% del Compenso stimato



VARIABILI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 9 — Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale in genere specializzati in pediatria	—1,045806880023302	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 104,58% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 11 — Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale che in genere affiancano alle visite mediche generiche anche le visite specialistiche	—0,45460376521994	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 45,46% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 12 — Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni	0,040270198554378	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,03% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 — Professionisti che svolgono in prevalenza analisi cliniche di laboratorio	0,063927368890426	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,39% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,116526315608149	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento dell'11,65% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,119920654783174	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento dell'11,99% del Compenso stimato



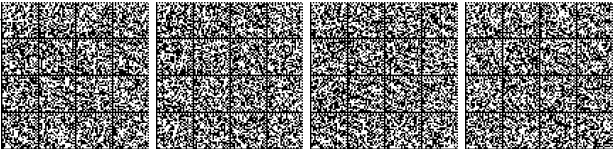
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,085982434847731	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione dell'8,60% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale		0,005437648434352	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,54% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica) x (Valore dei beni strumentali in proprietà)	(****)	-0,000755207096669	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,766427669517521	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 89			

(*) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota dei compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzate in stima come $LN[1 + XC / (N^{addetti} \times 1.000)]$ o $LN[1 + MIN(XC / (N^{addetti} \times 1.000), \text{quota valore in migliaia pro capite})]$

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

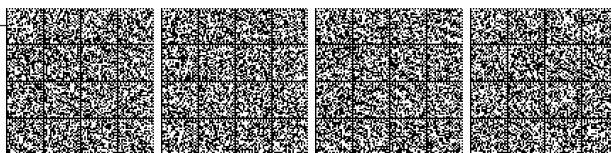
(***) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come $LN(1 + N^{addetti})$

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è ponderata per la quota dei compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$



Le variabili dipendenti sono ponderate per la quota dei compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzate in stima come $LN[1 + YC / (N^{\circ}addetti \times 1.000)]$, 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.



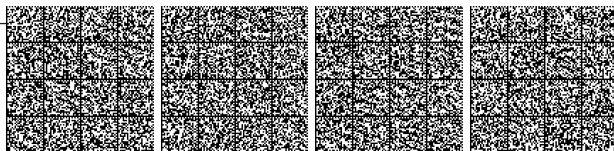
SUB ALLEGATO 61.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

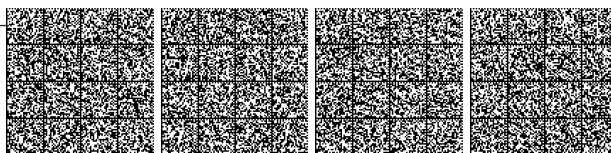
VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*) 0,226244314858735	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*) 0,162199448043435	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*) 0,140864030920185	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*) 0,017997025070415	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,02% del VA stimato
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*) 0,071320504374921	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette	(*) 0,515863170199541	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del VA stimato



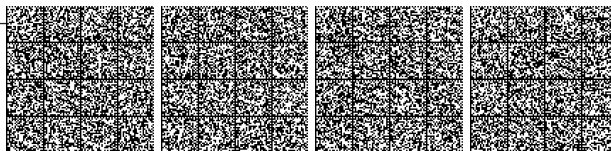
VARIABILI STRUTTURALI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,361441637054029	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 36,14% del VA stimato
	Pensionato	-0,287282152744427	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 28,73% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,019519385755349	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione dell'1,95% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Professionisti che in genere svolgono attività diversificate	-0,035086672065432	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,51% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Medici in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale che svolgono in genere visite specialistiche	-0,413895327359253	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 41,39% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Medici in genere specializzati in medicina del lavoro	0,147919638383613	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,79% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Professionisti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale in genere non in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale	0,236837435159258	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 23,68% del VA stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Medici in genere specializzati in chirurgia		0,02276746634598	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,28% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Medici in genere specializzati in anestesia e rianimazione		0,477558909874985	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 47,76% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Medici che svolgono in genere esami diagnostici		0,089665448868964	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,97% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 8 — Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale che effettuano prevalentemente visite mediche generiche		—0,928148113298796	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 92,81% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 9 — Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale in genere specializzati in pediatria		—1,07865102172445	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 107,87% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB 11 — Medici convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale che in genere affiancano alle visite mediche generiche anche le visite specialistiche		—0,470342958375554	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 47,03% del VA stimato



VARIABILI	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Probabilità di appartenenza al MoB 12 — Medici in genere specializzati in medicina legale e delle assicurazioni	0,061345116550243	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 13 — Professionisti che svolgono in prevalenza analisi cliniche di laboratorio	0,067247010535038	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,72% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,060346678902075	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 6,03% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,15792245781102	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 15,79% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	—0,117897001200885	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione dell'11,79% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale	0,005250859396738	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,53% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(****) —0,000485564219797	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del VA stimato
	(****) —0,000487996136029	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,0005% del VA stimato
INTERCETTA	1,767065751633913	
Coefficiente di rivalutazione	1	
Coefficiente individuale		

(*) Le variabili contabili (XC) sono ponderate per la quota dei compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzate in stima come $LN[1+XC/(N^{addetti} \times 1.000)]$ o $LN[1+MIN(XC/(N^{addetti} \times 1.000), \text{quota valore in migliaia pro capite})]$

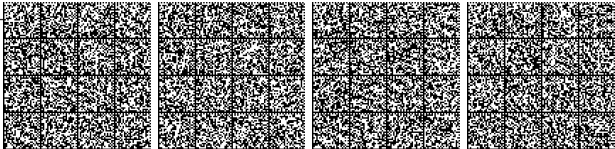
(**) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come $LN[1+XN/(N^{addetti})]$ o $LN[1+MIN(XN/(N^{addetti}), \text{quota valore pro capite})]$

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

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è ponderata per la quota dei compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzata in stima come $LN(1+XS)$

Le variabili dipendenti sono ponderate per la quota dei compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con il SSN e utilizzate in stima come $LN[1+YC/(N^{addetti} \times 1.000)]$, 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 61.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA BK10U:

Addetti ¹⁵ (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.

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 in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale = $100 \times (\text{Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale} / \text{Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica})$, se Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica è maggiore di zero, altrimenti la variabile è pari a zero; la variabile deve essere arrotondata all'intero.

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

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

Consumi e altre spese = Consumi + Altre spese.

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) e Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è pari a zero, altrimenti la variabile è pari a zero.

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = $\text{Totale Compensi degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA BK10U per abitante a livello provinciale} / \text{Totale Compensi degli studi}$

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



professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA BK10U per abitante a livello nazionale¹⁶. 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 delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA BK10U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA BK10U 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.

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

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312.

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

Pediatria per attività in convenzione con l'SSN = Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale x Pediatria diviso 100.

Quota di compensi derivanti da attività diverse da quelle rese in regime di convenzione con l'SSN = $1 - \text{Quota di compensi derivanti da attività rese in regime di convenzione con l'SSN}$.

Quota di compensi derivanti da attività rese in regime di convenzione con l'SSN = Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale diviso Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica, se Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica è maggiore di zero; altrimenti la variabile è pari a zero.

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali.

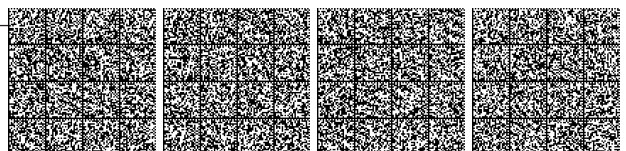
Reddito operativo = Margine operativo lordo - Ammortamenti per beni mobili.

Reddito operativo lordo = Reddito operativo + Ammortamenti per beni mobili + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili.

Rilevanza del committente principale = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%), se Attività in convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale è minore o uguale a 50 e Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50, altrimenti la variabile è pari a zero.

¹⁶ 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).

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).



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

Specializzazione chirurgia = Cardiocirurgia + Chirurgia generale + Neurochirurgia + Chirurgia pediatrica + Chirurgia plastica + Chirurgia toracica + Chirurgia vascolare + Chirurgia maxillo facciale.

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

Tasso di occupazione a livello regionale

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

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

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

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2017 e 2018¹⁸

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.

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.

Visite mediche generiche per attività in convezione con il SSN esclusa la Pediatria = Attività in convezione con il Servizio Sanitario Nazionale x Visite mediche generiche diviso 100 se Pediatria è pari a zero; altrimenti la variabile è pari a zero.

Visite specialistiche per attività in convezione con il SSN esclusa la Pediatria = Attività in convezione con il Servizio Sanitario Nazionale x Visite specialistiche diviso 100 se Pediatria è pari a zero; altrimenti la variabile è pari a zero.

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

