

ALLEGATO ?.B

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ
FISCALE

AK21U

ATTIVITÀ DEGLI STUDI ODONTOIATRICI E
DELLE IMPRESE OPERANTI IN AMBITO
ODONTOIATRICO

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)

APPLICAZIONE DELL'ISA

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

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

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 86.23.00 - Attività degli studi odontoiatrici

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U sono riportati nell'**Allegato 71** al DM del 23 marzo 2018 (in elaborazione il **Sub Allegato 71.A**).

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK21U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.

MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK21U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

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

Per l'ISA AK21U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2016, e all'intera platea dei contribuenti, imprese e lavoratori autonomi):

- **MoB 1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia** (Numerosità: 4.329);
- **MoB 2 - Studi odontoiatrici** (Numerosità: 22.960). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, ortodonzia, pedodonzia, chirurgia implantare, chirurgia orale e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 4.795). Si tratta di professionisti e imprese che erogano prevalentemente prestazioni medico odontoiatriche in ambito: protesi, chirurgia implantare, ortodonzia e altre prestazioni odontoiatriche;
- **MoB 4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale** (Numerosità: 2.284);
- **MoB 5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura** (Numerosità: 388);
- **MoB 6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 1.783);
- **MoB 7 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della chirurgia implantare e orale e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 220);
- **MoB 8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale** (Numerosità: 523);
- **MoB 9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici** (Numerosità: 560);

- **MoB 10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico** (Numerosità: 458);
- **MoB 11 - Centri odontoiatrici in genere organizzati in franchising** (Numerosità: 97).

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

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK21U, con riferimento all'attività di lavoro autonomo, sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 6 sezioni:

Gestione caratteristica:

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

Gestione dei beni strumentali:

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

Redditività:

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

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;

Attività non inerenti:

- Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare) >50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura) >50% dei compensi;
- Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico) >50% dei compensi.

Le formule delle variabili e degli indicatori (incisi in formato sottolineato nel corpo del testo della presente Nota Tecnica e Metodologica), sono riportate nel **Sub Allegato ?B.D.**

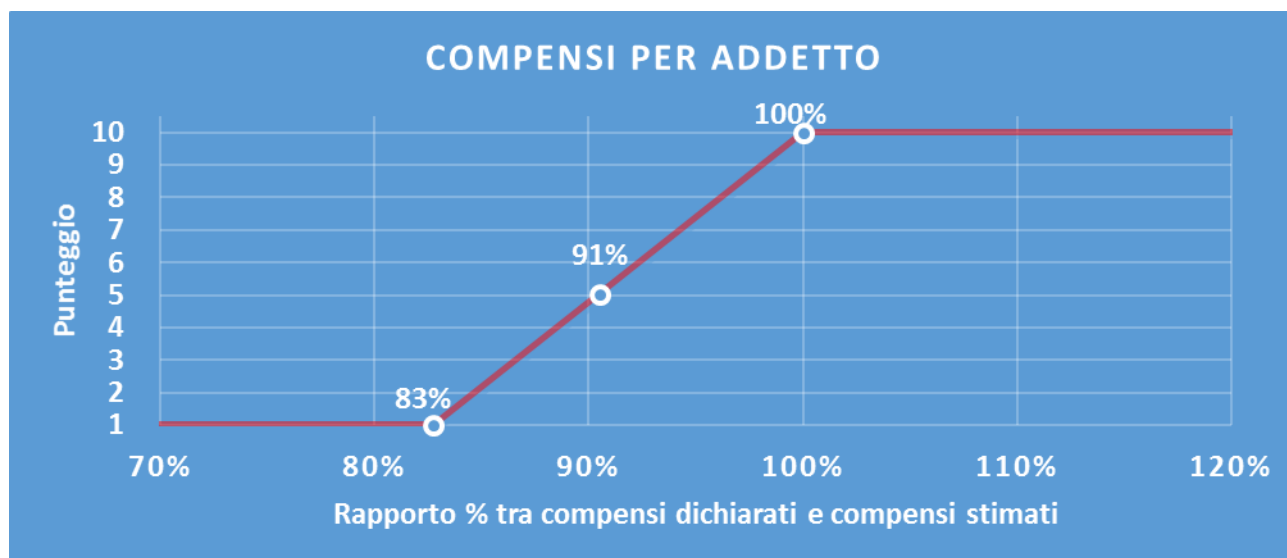
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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 ?.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,18919)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

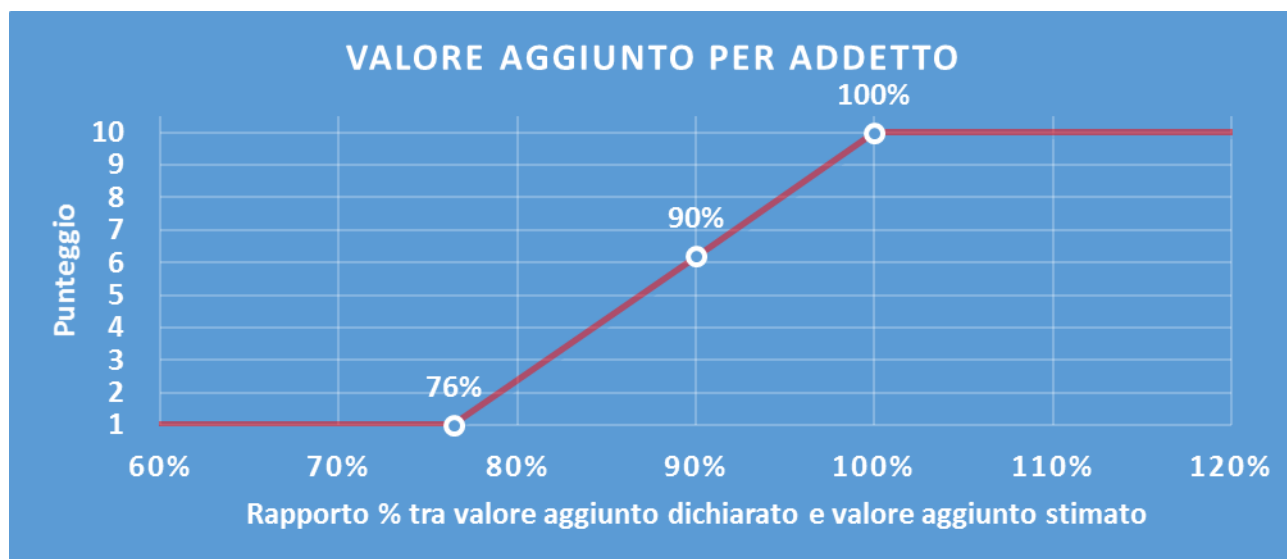
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72** al DM del 23 marzo 2018.

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 ?B.C.**

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

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,26901)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

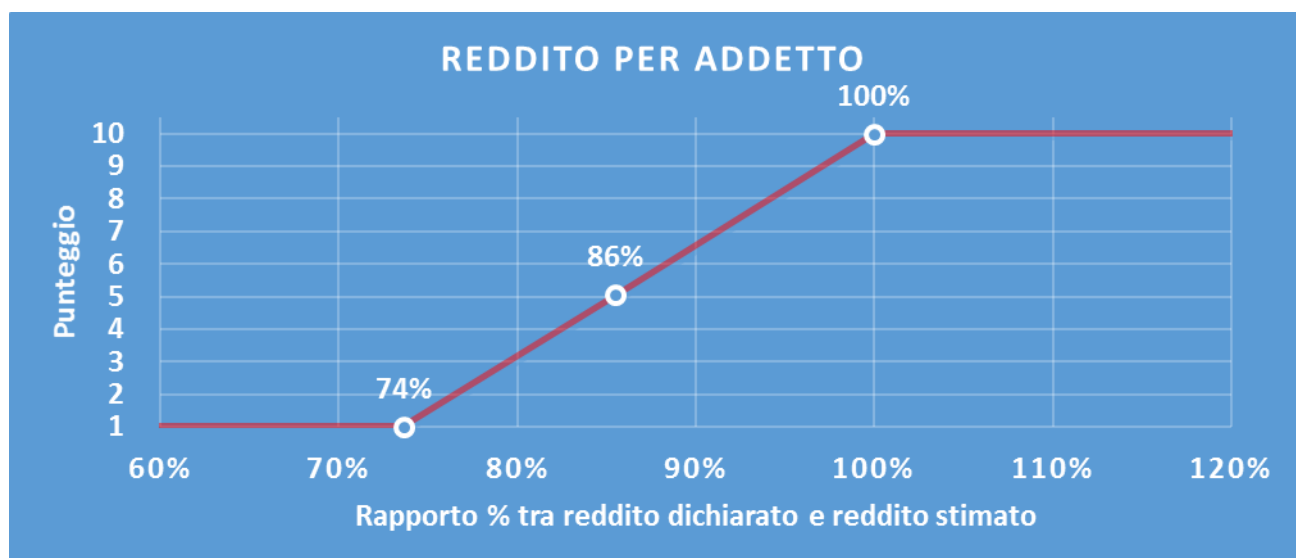
ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72** al DM del 23 marzo 2018.

REDDITO PER ADDETTO

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

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

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



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,30622)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

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

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

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

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

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

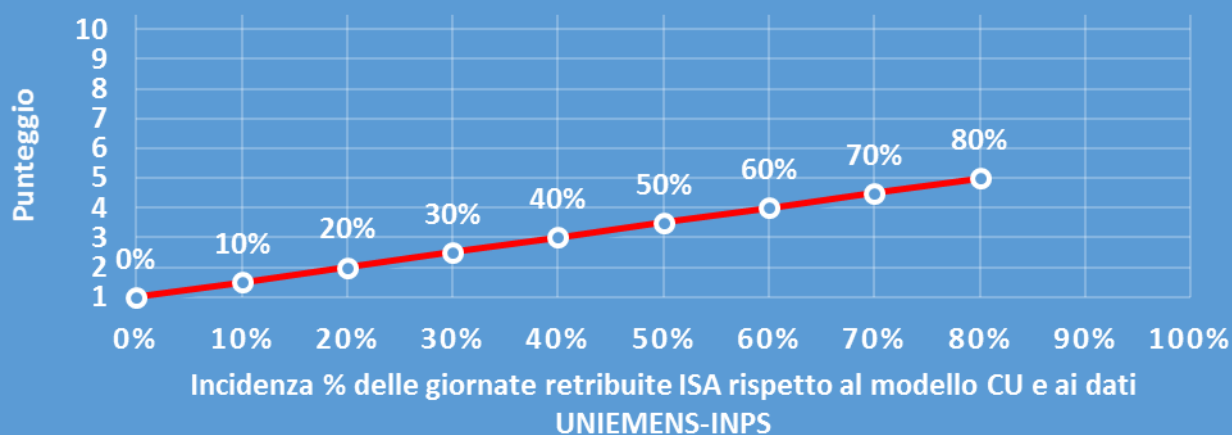
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

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

⁷ Punteggio = 1 + 4 × (indicatore / 80)

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



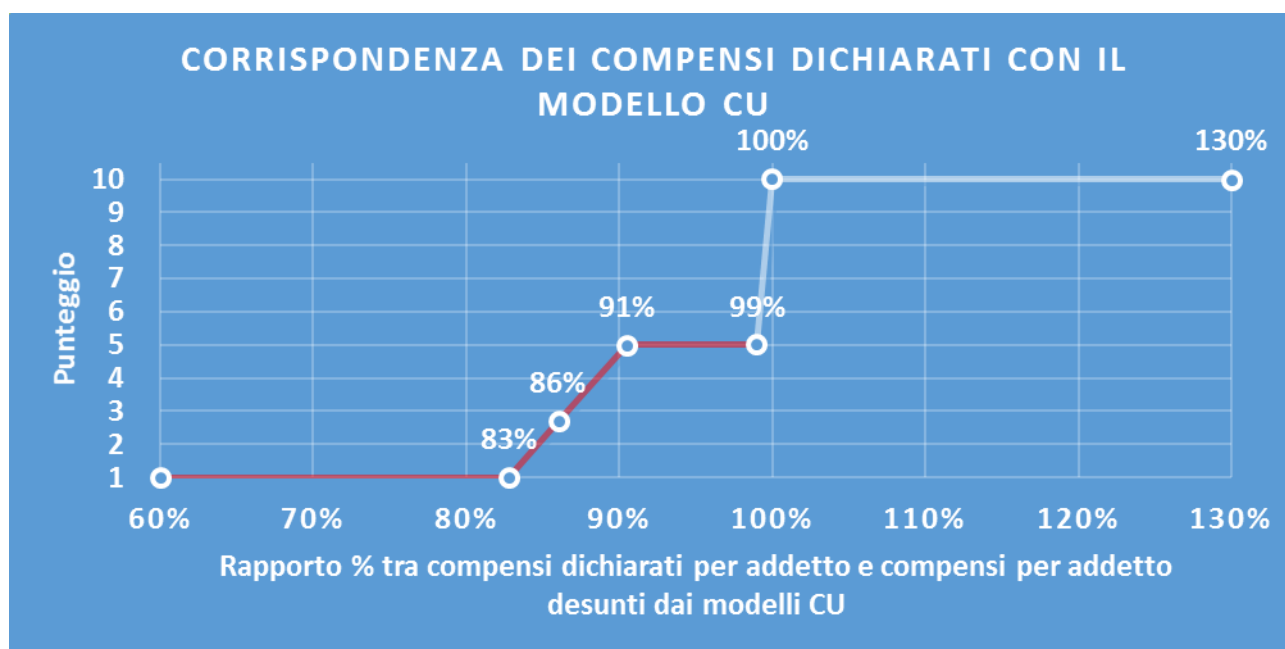
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi per addetto desunti dai modelli CU e gli viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto a quelli desunti dai modelli CU, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi desunti dai modelli CU presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento⁸, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁹ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,18919)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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



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

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

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto¹⁰. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" e il [numero dipendenti](#).

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

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

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.

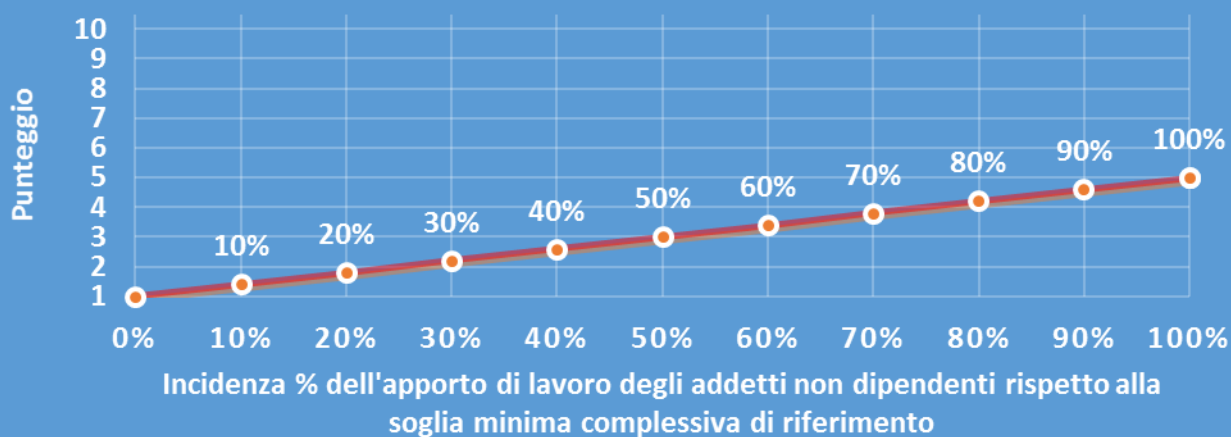
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
SOCIETA' DI PERSONE	1	100
SOCIETA' DI PERSONE	2	75
SOCIETA' DI PERSONE	3	67
SOCIETA' DI PERSONE	4	63
SOCIETA' DI PERSONE	5	60
SOCIETA' DI PERSONE	>5	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	1	50
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	2	38
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	3	33
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	4	31
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	5	28
ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI	>5	16

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

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI



INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le [spese totali](#).

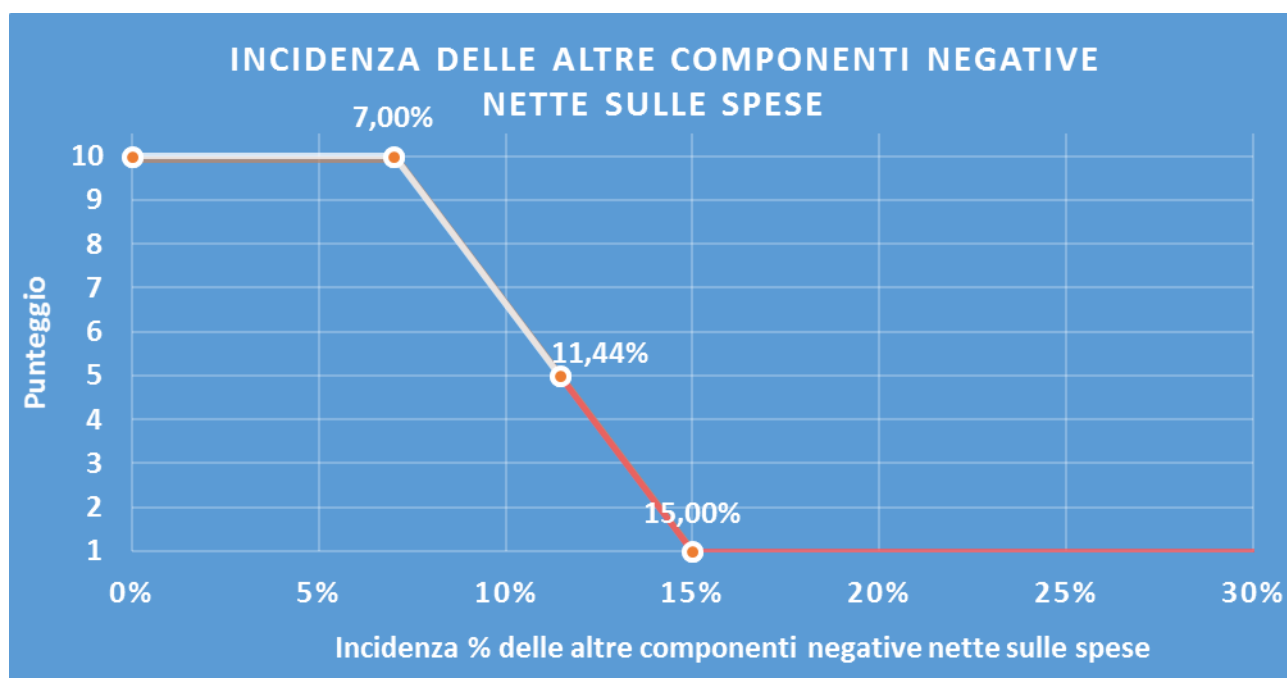
Qualora le spese totali siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (ad es. **7,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (ad es. **15,00%** per il MoB 1), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

I dati riportati nel grafico sono riferiti al MoB 1.

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

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



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

	Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
MoB 1	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 2	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 3	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 4	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 5	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 6	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 7	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 8	Tutti i soggetti	5,00	20,00
MoB 9	Tutti i soggetti	10,00	20,00
MoB 10	Tutti i soggetti	7,00	15,00
MoB 11	Tutti i soggetti	7,00	15,00

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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli [ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro](#) e il [valore dei beni strumentali mobili in proprietà, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro](#).

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

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

ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

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

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

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

- Autoclave
- Compressore
- Forni di cottura
- Ortopantomografo
- Riunito
- Rx endorale
- Aspiratore chirurgico
- Microscopio operatorio
- Telecamere intraorali
- Micromotori per l'implantologia

- TAC - Cone Beam
- Sistema CAD – CAM
- Valore dei beni strumentali riferiti alle macchine per l'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di [reddito](#)¹³ 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.

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

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

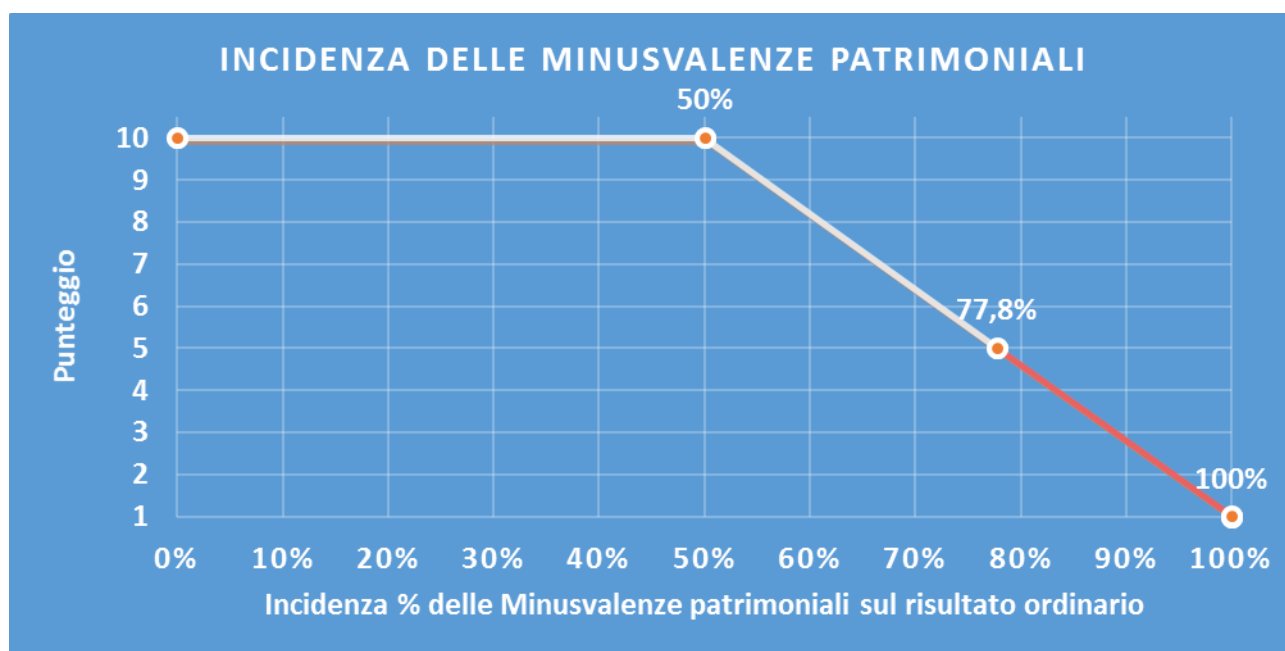
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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

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

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

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁴ fra 1 e 10.



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

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

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

INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “PENSIONATO” CON IL MODELLO CU

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

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

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

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

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

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

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

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

ATTIVITÀ NON INERENTI

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

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

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

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: ATTIVITÀ DEL LABORATORIO ODONTOTECNICO (IN CASO DI AMBULATORIO ODONTOIATRICO/POLISPECIALISTICO CON LABORATORIO ODONTOTECNICO ANNESSO ALLA STRUTTURA) >50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Attività di laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ: PRESTAZIONI MEDICHE IN AMBITO NON ODONTOIATRICO (IN CASO DI STUDIO/AMBULATORIO POLISPECIALISTICO) >50% DEI COMPENSI

Qualora il contribuente abbia indicato di derivare più del 50% dei compensi da "Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)", l'indicatore è **applicato** e il punteggio è pari a 1.

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 71.B.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CHIRUR_IMPLA_ORAL_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale
	ORTODONZ_PEDODONZIA_MAX	Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia
	LAB_ODONT_P	Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura)
	ALTRA_NOODONT_P	Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico)
Relazione con il committente/Integrazione orizzontale/Canale integrato, coordinato	RIC_COMM_PRIN_ST_MONO_P	Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale per monoaddetti
	MULTIPUNTO_SN	Multipunto
	ATT_MULTIPUNTO_MQ	Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto
	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 71** al DM del 23 marzo 2018 (in elaborazione il **Sub Allegato 71.A**).

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 73** (in elaborazione).

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

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,067989826761000	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,032340963354880	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,03% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,213561398866450	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,181537924502950	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*)	0,407937193245330	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		-0,201554519404050	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 20,16% in termini di Compenso stimato
	Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio	(*)	-0,002282298461487	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Personale di segreteria e/o amministrativo	(*)	-0,001709930239727	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	Prestazioni rese in regime di 'odontoiatria sociale': Costi sostenuti per l'acquisto del materiale e delle protesi odontotecniche (protesi parziali con gancio e protesi totali) applicate ai cittadini aventi diritto alle prestazioni ad onorario stabilito (tariffe calmierate)	(*)	-0,009817435885423	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno		-0,224523708677790	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 22,45% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni		-0,123375238697010	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 12,34% del Compenso stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni		-0,048466098627760	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 4,85% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,134426996626680	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 13,44% del Compenso stimato
	Pensionato		-0,167375028841770	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 16,74% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		-0,065432558978150	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 6,54% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia		-0,128572940909690	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,86% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi odontoiatrici		-0,144668863963090	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,47% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici		-0,110784034397180	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,08% del Compenso stimato

Documento non definitivo

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale		-0,114339568940930	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,43% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura		-0,141460929522530	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,15% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale		-0,082052828669770	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,21% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale		-0,109041842818990	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,90% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici		-0,101575859223830	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,16% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico		-0,110058438660010	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,01% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale , a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,038501122103988	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,85% del Compenso stimato
	Territorialità generale , a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,068959917595440	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 6,90% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF , a livello comunale		0,108194429863170	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 10,82% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,230872701306450	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 23,09% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,153859712119040	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 15,39% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,312514628742570	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,31% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	-0,001423751885817	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,001884932096504	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	-0,002317230523123	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,356531672549620	
Coefficiente di rivalutazione			1,006948196560040	
Coefficiente individuale			Vedasi Allegato 72 al DM del 23 marzo 2018	

Documento non definitivo

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

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

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

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

Le 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 ?.B.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,060744644903870	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,054348538418190	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	(*)	-0,021285450914946	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,02% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,327801330163810	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,083059500245250	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*)	0,226978121480300	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		-0,358002361502500	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 35,80% in termini di VA stimato
	Spese sostenute per Assistenti di studio e Personale di segreteria e/o amministrativo	(*)	-0,006007331428631	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Prestazioni rese in regime di 'odontoiatria sociale': Costi sostenuti per l'acquisto del materiale e delle protesi odontotecniche (protesi parziali con gancio e protesi totali) applicate ai cittadini aventi diritto alle prestazioni ad onorario stabilito (tariffe calmierate)	(*)	-0,012467504851719	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,01% del VA stimato
	Età professionale fino a 1 anno		-0,353211162641430	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 35,32% del VA stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni		-0,210867397637910	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 21,09% del VA stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni		-0,092203032457030	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 9,22% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,205573908283250	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 20,56% del VA stimato
	Pensionato		-0,253066744731610	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 25,31% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		-0,083821384427810	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione dell'8,38% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia		-0,171213819076820	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 - Studi odontoiatrici		-0,202314974782230	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,23% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività con due o più studi odontoiatrici		-0,202899328507030	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,29% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 - Studi odontoiatrici che operano prevalentemente nell'ambito della chirurgia implantare e orale		-0,157126139323080	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 15,71% del VA stimato

Documento non definitivo

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB5 - Studi odontoiatrici con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura		-0,196331555233000	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 19,63% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB6 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale		-0,085915828866830	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'8,59% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB8 - Contribuenti che operano in genere nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia e che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio/struttura del committente principale		-0,131403379129200	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,14% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB9 - Contribuenti che in genere svolgono l'attività nell'ambito della ortodonzia e pedodonzia con due o più studi odontoiatrici		-0,177174077072380	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,72% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB10 - Studi odontoiatrici con attività estesa a prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico		-0,166808008792740	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,68% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale , a livello provinciale relativa al gruppo 2		-0,032469706623606	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 2' determina una diminuzione del 3,25% del VA stimato
	Territorialità generale , a livello provinciale relativa al gruppo 5		-0,064467325362360	La condizione di 'Territorialità generale, a livello provinciale relativa al gruppo 5' determina una diminuzione del 6,45% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF , a livello comunale		0,116003955073400	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento dell'11,60% del VA stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,322584411751510	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 32,26% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,222709023381940	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 22,27% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,499534313379760	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico 'Andamento della media dei compensi del settore' determina una flessione dello 0,50% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica) x (Valore dei beni strumentali mobili)	(****)	-0,000854026983781	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica)	(****)	-0,000963766998022	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi + Altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	-0,004770287299926	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,005% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,244322267815480	
Coefficiente di rivalutazione			1,029346557327150	
Coefficiente di rivalutazione			Vedasi Allegato 72 al DM del 23 marzo 2018	

Documento non definitivo

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

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

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

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

Le 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 ?B.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK21U:

Addetti¹⁵ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + [numero dipendenti](#) + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

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

Addetti all'attività (ditte individuali) = [Teste](#) + 1

Addetti all'attività (società) = [Teste](#)

Addetti non dipendenti¹⁶ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare

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

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

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

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

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

Età professionale = Periodo di imposta - il massimo tra Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali

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

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

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale [Compensi](#) degli studi professionali dell'ISA AK21U per abitante a livello provinciale diviso il Totale [Compensi](#) degli studi professionali dell'ISA AK21U per abitante a livello nazionale¹⁷

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

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

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

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK21U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK21U per abitante a livello nazionale¹⁸

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

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

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

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

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

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

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

Margine operativo lordo = [Valore aggiunto](#) - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

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

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

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

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito chirurgia implantare e chirurgia orale = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale è pari al [Valore massimo attività](#); altrimenti assume valore pari a zero

Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito ortodonzia e pedodonzia = Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, se Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia è pari al [Valore massimo attività](#); altrimenti assume valore pari a zero

Prevalenza di compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale per monoaddetti = Percentuale di Compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) se Percentuale di Compensi/ricavi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) è maggiore di 50 e se [Addetti all'attività](#) è minore o uguale ad 1

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

Reddito = [Risultato ordinario](#) + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = [Margine operativo lordo](#) - Ammortamenti

Risultato ordinario = [Reddito operativo](#) + Altri proventi lordi

Spese sostenute per Assistenti di studio e Personale di segreteria e/o amministrativo = Dipendenti/Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio + Personale di segreteria e/o amministrativo

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

Superficie locali destinati all'esercizio dell'attività del multipunto = Somma della superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività per tutte le unità locali se [Multipunto](#) uguale ad 1; altrimenti assume valore pari a zero

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2014 e 2015¹⁹

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

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

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

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

Territorialità generale²⁰

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

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

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

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

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

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

Teste = [Numero dipendenti](#) + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + Numero collaboratori coordinati e continuativi diversi + Numero soci o associati che prestano attività nella società o associazione

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

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

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

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

Valore massimo attività = Valore massimo tra (Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: chirurgia implantare + chirurgia orale, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: ortodonzia + pedodonzia, Tipologia di attività: Prestazioni mediche odontoiatriche in ambito: endodonzia + gnatologia + parodontologia + protesi + odontoiatria estetica + altre specializzazioni odontoiatriche, Tipologia di attività: Attività di igienista dentale (in caso di studio/ambulatorio interdisciplinare), Tipologia di attività: Attività del laboratorio odontotecnico (in caso di ambulatorio odontoiatrico/polispecialistico con laboratorio odontotecnico annesso alla struttura), Tipologia di attività: Prestazioni mediche in ambito non odontoiatrico (in caso di studio/ambulatorio polispecialistico), Tipologia di attività: Docenza (università, corsi di formazione, ecc.), Tipologia di attività: Consulenza e/o perizie, Tipologia di attività: Altre attività).