

# ALLEGATO 35.B

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

## INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

DG11U

SERVIZI SANITARI NCA

(ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI)

*Documento non definitivo*

---

## APPLICAZIONE DELL'ISA

---

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

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

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

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DG11U sono di seguito riportate:

- 86.10.10 - Ospedali e case di cura generici
- 86.10.20 - Ospedali e case di cura specialistici
- 86.10.30 - Istituti, cliniche e policlinici universitari
- 86.10.40 - Ospedali e case di cura per lunga degenza
- 86.22.02 - Ambulatori e poliambulatori del Servizio Sanitario Nazionale
- 86.90.13 - Laboratori di igiene e profilassi
- 86.90.42 - Servizi di ambulanza, delle banche del sangue e altri servizi sanitari nca

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DG11U sono riportati nell'**Allegato 101**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DG11U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2024.

---

## MODELLI DI BUSINESS

---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA DG11U 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 DG11U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alle imprese e ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2022):

- **MoB 1 - Contribuenti che svolgono l'attività nell'ambito di vari servizi sanitari** (Numerosità: 826). Il Modello comprende le imprese che effettuano prevalentemente servizi di igiene e profilassi o attività delle banche del sangue, di sperma e per il trapianto degli organi o servizi di telesoccorso con consulenza medica diretta o "altre attività". Il Modello comprende inoltre i lavoratori autonomi che operano nell'ambito dei servizi sanitari e che in genere prestano l'attività professionale per i pazienti delle strutture sanitarie e delle imprese mappate nel settore;
- **MoB 2 - Imprese che effettuano prevalentemente il servizio di trasporto in ambulanza di pazienti** (Numerosità: 131);
- **MoB 3 - Strutture sanitarie che effettuano prevalentemente visite mediche e/o esami di radiologia e di diagnostica e/o analisi cliniche di laboratorio e/o terapie fisiche e riabilitative e/o interventi di piccola chirurgia (effettuati in regime ambulatoriale)** (Numerosità: 172);
- **MoB 4 - Strutture sanitarie che offrono prevalentemente servizi di degenza** (Numerosità: 89).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 35.B.A.**

---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA DG11U 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.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 35.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 la somma dei compensi stimati per addetto derivanti da prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale<sup>1</sup> e dei Compensi dichiarati per addetto per prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale<sup>2</sup>.

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 prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale e dei Ricavi/Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e la somma di quelli stimati per prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale e dei Ricavi/Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale 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 riferimento<sup>3</sup>, 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 modulato<sup>4</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

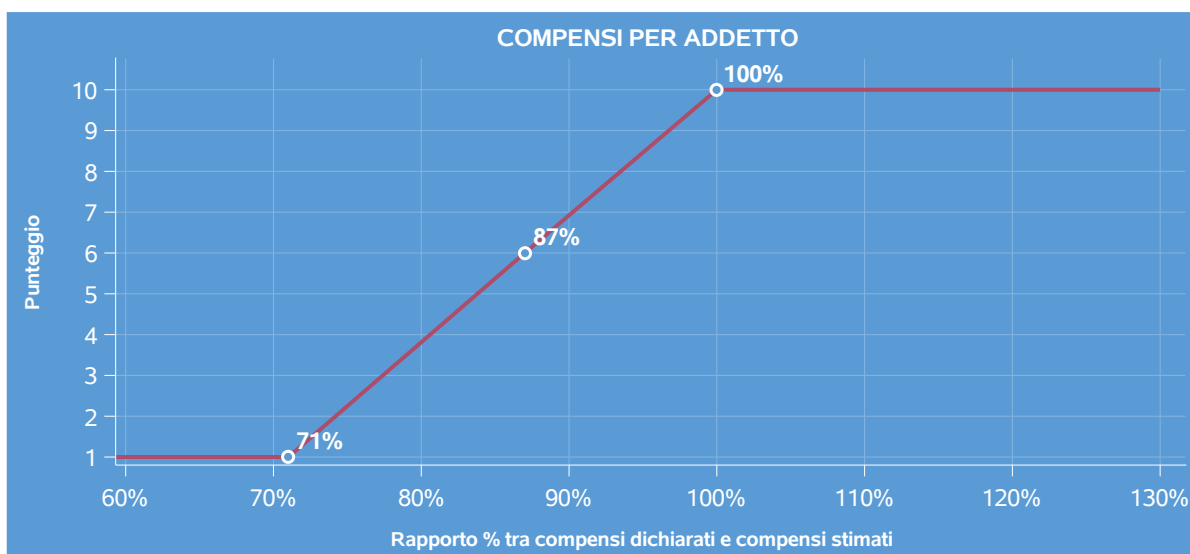
---

<sup>1</sup>Compensi stimati per addetto derivanti da prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale = Compensi stimati per addetto moltiplicati per la **quota dei compensi derivanti da prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale**.

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

<sup>3</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,34328)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 35.B.B.**

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 102**.

## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del [valore aggiunto](#) creato con riferimento al contributo di ciascun [addetto](#).

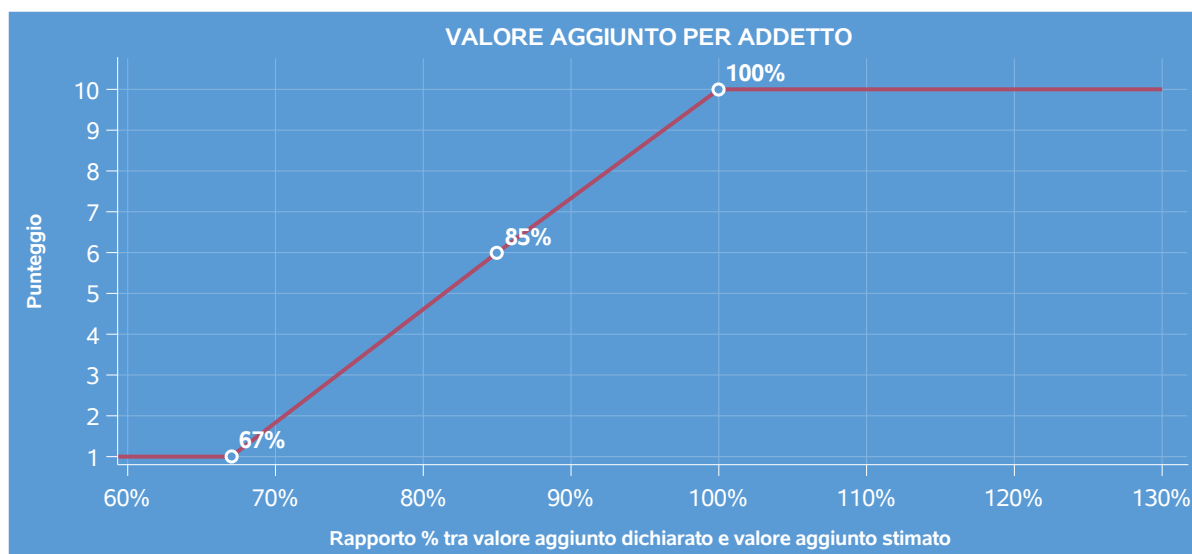
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e la somma del valore aggiunto stimato per addetto derivante da prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale<sup>5</sup> e del Valore aggiunto dichiarato per addetto per prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale<sup>6</sup>.

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 prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale e del Valore aggiunto dichiarato per prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e la somma di quello stimato per prestazioni

<sup>5</sup>Valore aggiunto stimato per addetto derivante da prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale = Valore aggiunto stimato per addetto moltiplicato per la [quota dei compensi derivanti da prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale](#).

<sup>6</sup>Tale quantità è pari al Valore aggiunto dichiarato al netto dei Compensi non annotati nelle scritture contabili, moltiplicato per la [quota dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale](#), diviso numero addetti.

diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale e del Valore aggiunto dichiarato per prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale 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 riferimento<sup>7</sup>, 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 modulato<sup>8</sup> 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 35.B.C.**

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 102**.

## REDDITO PER ADDETTO

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

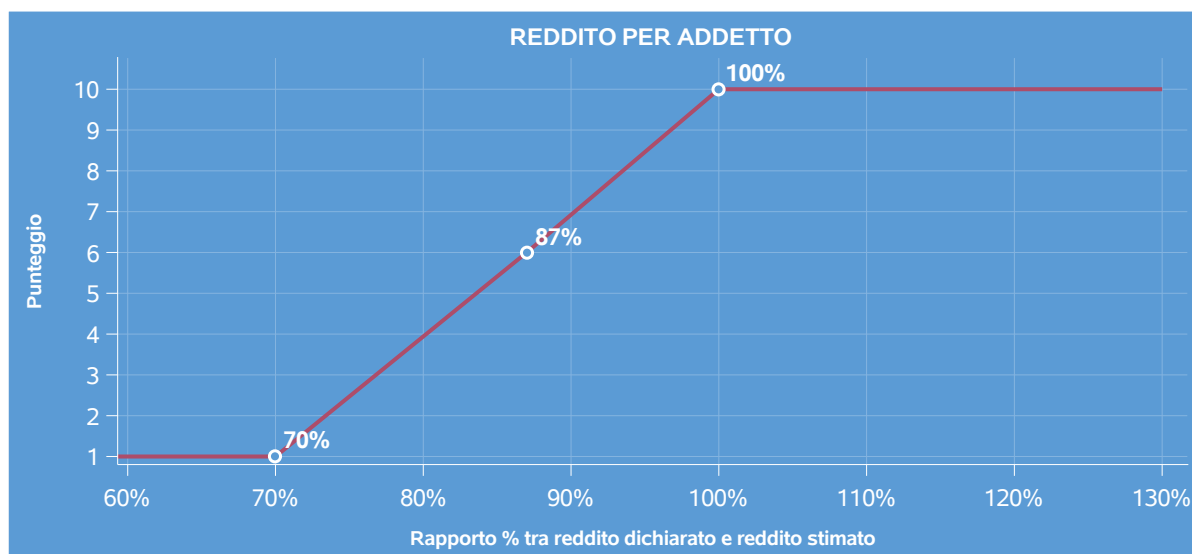
L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito per addetto stimato.

<sup>7</sup> La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,39806)$ , ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>9</sup> 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 modulato<sup>10</sup> 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.

<sup>9</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,35971)$ , 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.

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

---

## 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 addetto<sup>11</sup>. 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.

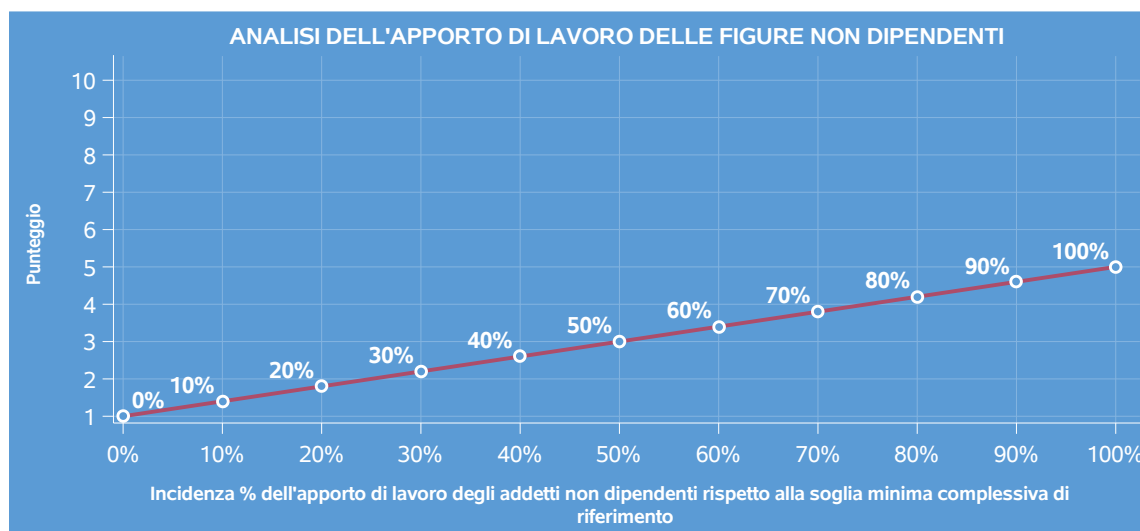
---

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

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

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
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 punteggio<sup>12</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



<sup>12</sup>Punteggio = 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 <sup>13</sup> 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.

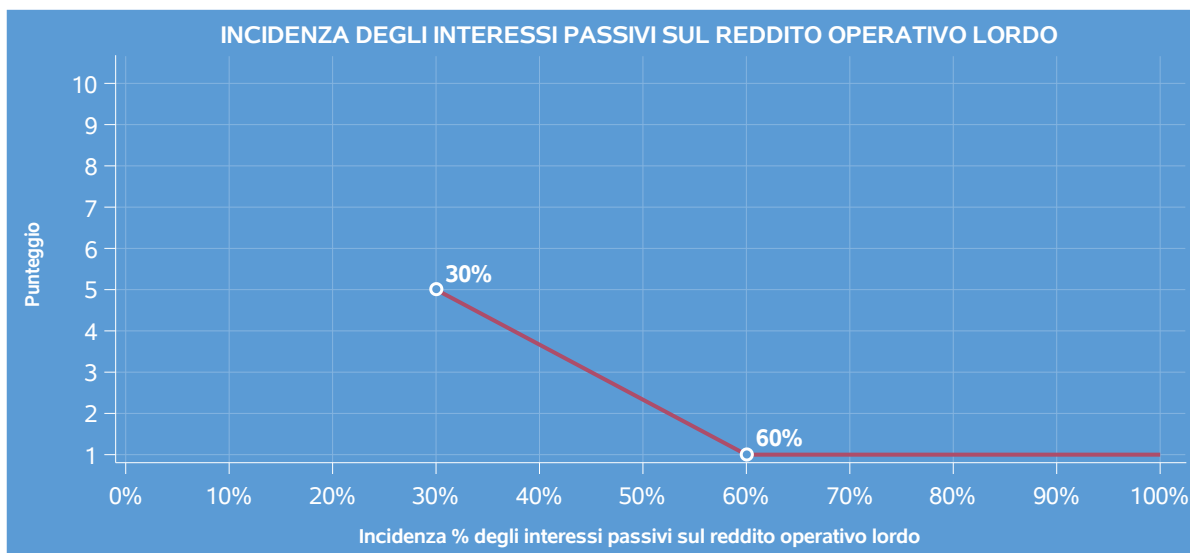
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

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

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

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 modulato<sup>14</sup> 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.

<sup>14</sup>Punteggio = 5 - 4 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]

---

## SUB ALLEGATI

---

---

### SUB ALLEGATO 35.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	CALC_DEGENZE_P	Servizi di degenza (Imprese)
	CALC_VISITE_P	Visite mediche (Imprese)
	CALC_ANALISITERRAD_P	Esami di radiologia e di diagnostica, Analisi cliniche di laboratorio, Terapie fisiche e riabilitative (Imprese)
	CALC_PICCHIRU_P	Interventi di piccola chirurgia (effettuati in regime ambulatoriale) (Imprese)
	CALC_AMBULANZA_P	Trasporto in ambulanza di pazienti (Imprese)

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 101**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 103**.

## SUB ALLEGATO 35.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
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,062902248625745	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	<a href="#">Ammortamenti per beni mobili</a>	(*)	0,090026731751058	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	<a href="#">Spese totali nette</a>	(*)	0,52237693207621	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,52% del Compenso stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	<a href="#">Quota numero Dipendenti</a>		—0,253999724970796	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 25,40% in termini di Compenso stimato
	Figura professionale: Medico		0,097072990906215	La condizione di 'Figura professionale: Medico' determina un aumento del 9,71% del Compenso stimato
	(Rilevanza del committente principale: Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale)/100		0,119947186866911	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del Compenso stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale o Pensionato		—0,214062162784934	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale o Pensionato' determina una diminuzione del 21,41% del Compenso stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,67782284419745	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,010660237153486	
<b>Coefficiente individuale</b>	Vedasi Allegato 102			

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

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

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

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

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

## SUB ALLEGATO 35.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
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,068777543909075	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,112650688035723	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Consumi e altre spese + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,331826472764137	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,33% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,204309709860393	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,20% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,135161374364431	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	Quota numero Dipendenti		—0,30329784845572	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 30,33% in termini di VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Figura professionale: Medico		0,113415538901816	La condizione di 'Figura professionale: Medico' determina un aumento dell'11,34% del VA stimato
	(Rilevanza del committente principale: Percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale)/100		0,121103360669474	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,12% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale o Pensionato		—0,258085597892264	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale o Pensionato' determina una diminuzione del 25,81% del VA stimato
<b>INTERCETTA</b>	Valore dell'intercetta del modello di stima		2,768233709799907	
<b>Coefficiente di rivalutazione</b>			1,029796117885235	
<b>Coefficiente individuale</b>	Vedasi Allegato 102			

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

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

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

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

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

---

## SUB ALLEGATO 35.B.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA DG11U:

**Addetti<sup>15</sup> (professionista che opera in forma individuale)** = Titolare + **Numero dipendenti** + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio.

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

**Addetti non dipendenti<sup>16</sup> (professionista che opera in forma individuale)** = Titolare.

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

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

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

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

**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**.

**Esami di radiologia e di diagnostica, Analisi cliniche di laboratorio, Terapie fisiche e riabilitative (Imprese)** = [Tipologia dell'attività: Esami di radiologia e diagnostica per immagini (ecografia, TAC, Risonanza magnetica nucleare, PET, radioterapia, etc.) + Tipologia dell'attività: Esami di diagnostica strumentale (diagnostica endoscopica, spirometria, broncoscopia, audiometria, doppler, etc.) + Tipologia dell'attività: Analisi cliniche di laboratorio + Tipologia dell'attività: Terapie fisiche e riabilitative] se **Tipo reddito** uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

**Interventi di piccola chirurgia (effettuati in regime ambulatoriale) (Imprese)** = Tipologia dell'attività: Interventi di piccola chirurgia (effettuati in regime ambulatoriale) se **Tipo reddito** uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

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

---

<sup>15</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

<sup>16</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - **Numero dipendenti**).

**Numero dipendenti** = Numero delle giornate retribuite diviso 312.

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

**Quota dei compensi derivanti da prestazioni diverse da quelle rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** =  $1 - \text{Quota dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale}$ .

**Quota dei compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale** = (Ricavi/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.

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

**Reddito** = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali.

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

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

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

**Servizi di degenza (Imprese)** = Tipologia dell'attività: Servizi di degenza se Tipo reddito uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

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

**Spese totali nette** = Consumi e altre spese + Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio.

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

**Trasporto in ambulanza di pazienti (Imprese)** = Tipologia dell'attività: Trasporto in ambulanza di pazienti se Tipo reddito uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

**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 (Imprese)** = (Tipologia dell'attività: Visite mediche generiche + Tipologia dell'attività: Visite specialistiche) se **Tipo reddito** uguale a 1; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.