

ALLEGATO 53

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ
FISCALE

DK22U

SERVIZI VETERINARI

APPLICAZIONE DELL'ISA

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

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

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

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DK22U sono di seguito riportate:

- 75.00.00 - Servizi veterinari

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DK22U sono riportati nell'**Allegato 89**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DK22U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2023.

MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA DK22U 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 DK22U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2021):

- **MoB 1 - Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia** (Numerosità: 4.001);
- **MoB 2 - Veterinari e strutture veterinarie che, svolgendo l'attività prevalentemente per il committente principale, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia** (Numerosità: 544);
- **MoB 3 - Veterinari e strutture veterinarie che si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)** (Numerosità: 746);
- **MoB 4 - Veterinari e strutture veterinarie che si occupano prevalentemente della cura di equidi sportivi per attività agonistica e/o ludico-ricreativa** (Numerosità: 213);
- **MoB 5 - Veterinari e strutture veterinarie che operano prevalentemente in aree di intervento diverse da quelle della zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), degli equidi sportivi e degli animali da compagnia** (Numerosità: 232).

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

INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA DK22U 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.

Indicatori specifici:

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 53.D**.

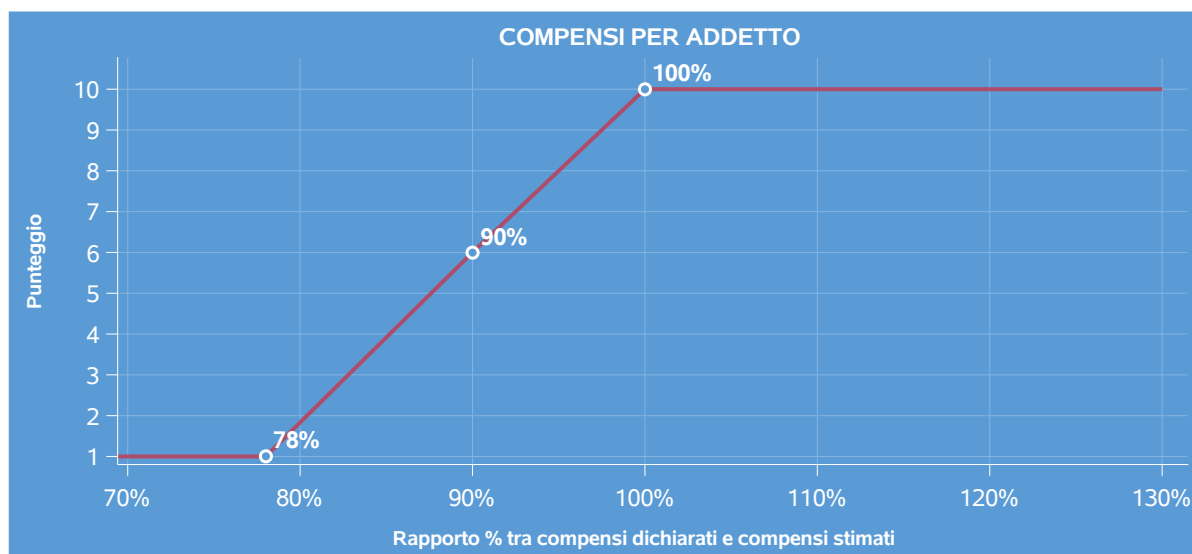
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

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

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

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



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

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,24771)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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

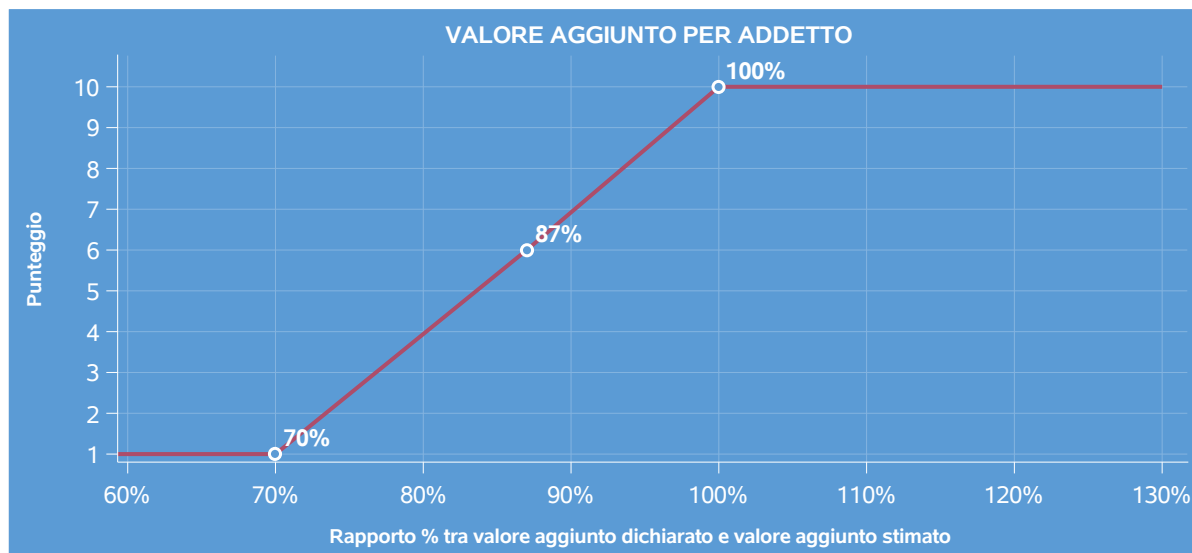
La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 90**.

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.



³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,36089)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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

Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 53.C**.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 90**.

REDDITO PER ADDETTO

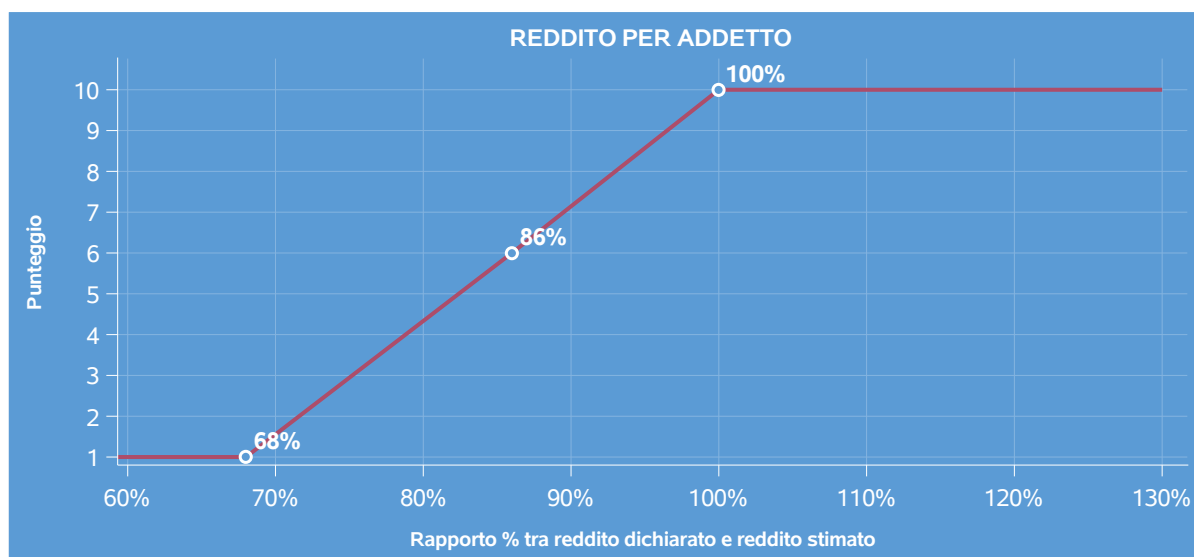
L'indicatore misura l'affidabilità del [reddito](#) che un soggetto economico realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

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

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

⁵La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,39159)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



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

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 addetto⁷. 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).

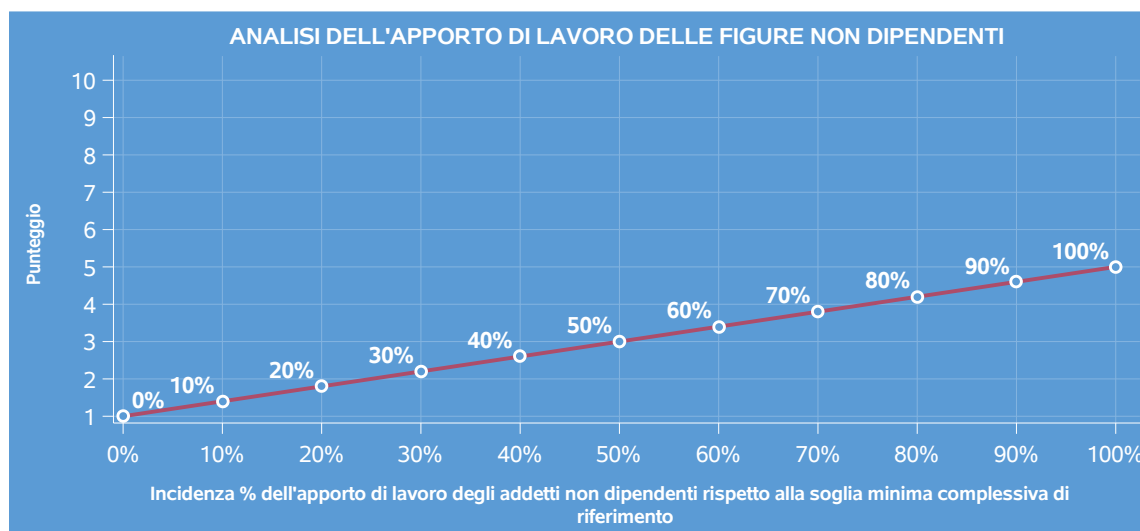
Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

⁷Quando 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 punteggio⁸ assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



⁸Punteggio = 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 ⁹ 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.

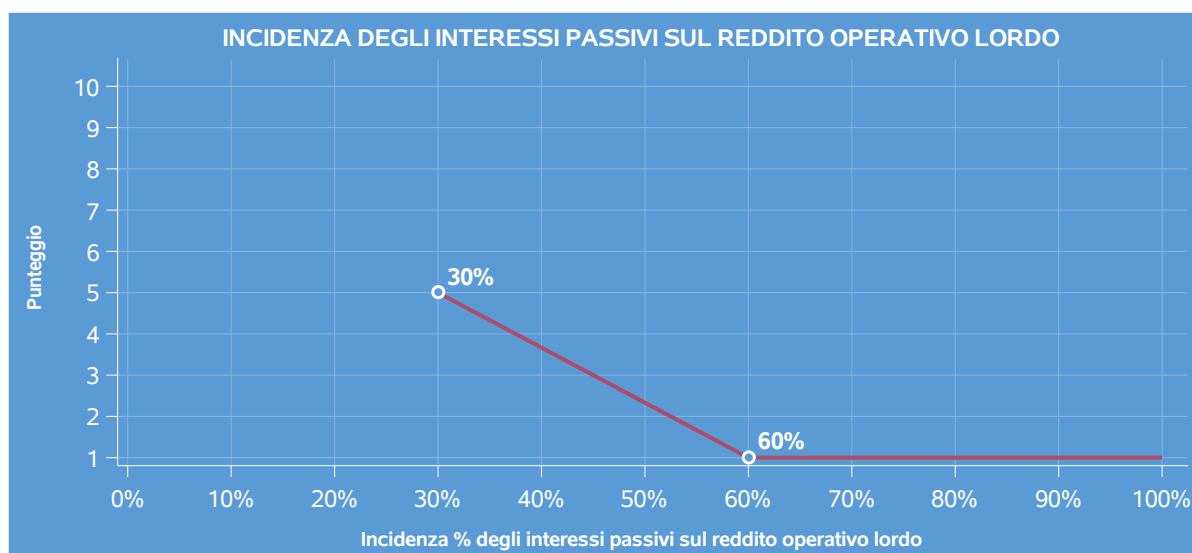
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

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

⁹ Punteggio = 10 - 9 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - 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 modulato¹⁰ 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.

INDICATORI SPECIFICI

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

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

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

¹⁰Punteggio = 5 - 4 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]

SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 53.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Struttura dei compensi e relazione con il committente principale	MAX_ANIMALI_COMPAGNIA_P	Animali da compagnia
	MAX_ZOOTECNICA_P	Zootecnia
	EQUIDI_P	Equidi sportivi
	COMMIT_ANIMALI_COMP_P	Monocommittenza animali da compagnia

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 89**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 91**.

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

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali in proprietà, quota fino a 200.000 euro	(*)	0,062117335465992	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,086253757532506	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Spese totali nette al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario e di Spese sostenute nell'anno per acquisto di farmaci destinati alla dispensazione	(*)	0,387815097901284	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,39% del Compenso stimato
	Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*)	0,147190037838466	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del Compenso stimato
	Spese sostenute nell'anno per acquisto di farmaci destinati alla dispensazione	(*)	0,129715630734124	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Quota numero Dipendenti		−0,203901375498867	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 20,39% in termini di Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite domiciliari o presso allevamenti /100		-0,172881411165578	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,17% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Esami diagnostici per immagine /100		0,166516060191735	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Interventi chirurgici /100		0,209235526579097	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Assistenza al parto/ostetricia /100		0,286658803963982	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,29% del Compenso stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Attività di consulenza, perizia e collaborazione /100		0,139188573438967	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Ecografo	(**)	0,059758191546937	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Endoscopia	(**)	0,042627432792221	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Elettrocardiografo	(**)	0,05591959966353	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari	(**)	0,007311507757834	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno		—0,140066871247063	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 14,01% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni		—0,102920842201251	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 10,29% del Compenso stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni		—0,064779128678744	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 6,48% del Compenso stimato
	Età professionale da 7 e fino a 10 anni		—0,026601396049942	La condizione di 'Età professionale da 7 e fino a 10 anni' determina una diminuzione del 2,66% del Compenso stimato
	Età professionale da 31 a 35 anni		—0,018548819579492	La condizione di 'Età professionale da 31 a 35 anni' determina una diminuzione dell'1,85% del Compenso stimato
	Età professionale da 36 a 40 anni		—0,040432357535895	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 4,04% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale da 41 a 45 anni		—0,066408078833107	La condizione di 'Età professionale da 41 a 45 anni' determina una diminuzione del 6,64% del Compenso stimato
	Età professionale oltre 45 anni		—0,139162452797358	La condizione di 'Età professionale oltre 45 anni' determina una diminuzione del 13,92% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,360436520575325	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 36,04% del Compenso stimato
	Pensionato		—0,190772661181199	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 19,08% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,119337257943168	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione dell'11,93% del Compenso stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia		—0,238282747218376	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 23,83% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Veterinari e strutture veterinarie che, svolgendo l'attività prevalentemente per il committente principale, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia		—0,095598973092696	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 9,56% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Veterinari e strutture veterinarie che si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)		0,062161267104318	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,22% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Veterinari e strutture veterinarie che si occupano prevalentemente della cura di equidi sportivi per attività agonistica e/o ludico—ricreativa		—0,143312068126214	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 14,33% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,231982296176696	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 23,20% del Compenso stimato
	Territorialità generale, livello comunale		0,18084445375301	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 18,08% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,171101981844692	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 17,11% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,163306691798829	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 16,33% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,415504966634262	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,42% del Compenso stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,00529202571906	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,53% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***)	—0,119824568942934	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,12% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,487100124499038	
Coefficiente di rivalutazione			1	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 90			

(*) 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 $\text{LN}[1 + \text{XN}/(\text{N}^\circ \text{addetti})]$ o $\text{LN}[1 + \text{MIN}[\text{XN}/(\text{N}^\circ \text{addetti}), \text{quota valore pro capite}]]$

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

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

SUB ALLEGATO 53.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali in proprietà, quota fino a 200.000 euro	(*)	0,06512791498425	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,150318112773092	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,15% del VA stimato
	Spese totali nette al netto di Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario e di Spese sostenute nell'anno per acquisto di farmaci destinati alla dispensazione	(*)	0,182043003251017	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,18% del VA stimato
	Spese sostenute nell'anno per l'acquisto di materiale sanitario	(*)	0,070046339315428	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spese sostenute nell'anno per acquisto di farmaci destinati alla dispensazione	(*)	0,069817586088442	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Spese relative agli immobili	(*)	—0,038929263598262	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,04% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Modalità di espletamento dell'attività: Visite domiciliari o presso allevamenti /100		—0,178355587220683	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,18% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Visite ambulatoriali /100		—0,088455240617946	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,09% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Esami diagnostici per immagine /100		0,24632174707051	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Interventi chirurgici /100		0,22881715093693	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Assistenza al parto/ostetricia /100		0,412859865016162	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del VA stimato
	Modalità di espletamento dell'attività: Attività di consulenza, perizia e collaborazione /100		0,20695175659432	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Ecografo	(**)	0,068251543879897	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Endoscopia	(**)	0,071224837522568	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Elettrocardiografo	(**)	0,069724437787883	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari	(**)	0,010133974552956	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,01% del VA stimato
	Età professionale fino a 1 anno		—0,283311865610442	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 28,33% del VA stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni		—0,206509047876329	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 20,65% del VA stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni		—0,116900896601277	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione dell'11,69% del VA stimato
	Età professionale da 7 e fino a 10 anni		—0,044771596019698	La condizione di 'Età professionale da 7 e fino a 10 anni' determina una diminuzione del 4,48% del VA stimato
	Età professionale da 31 a 35 anni		—0,023186951281462	La condizione di 'Età professionale da 31 a 35 anni' determina una diminuzione del 2,32% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale da 36 a 40 anni		—0,059350985119292	La condizione di 'Età professionale da 36 a 40 anni' determina una diminuzione del 5,94% del VA stimato
	Età professionale da 41 a 45 anni		—0,085159880839008	La condizione di 'Età professionale da 41 a 45 anni' determina una diminuzione dell'8,52% del VA stimato
	Età professionale oltre 45 anni		—0,191340960797934	La condizione di 'Età professionale oltre 45 anni' determina una diminuzione del 19,13% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		—0,464478604852396	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 46,45% del VA stimato
	Pensionato		—0,280510324907697	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 28,05% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,145213315518736	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 14,52% del VA stimato
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Veterinari e strutture veterinarie che, rivolgendosi in prevalenza ad una pluralità di committenti, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia		—0,396949927715213	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 39,69% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 — Veterinari e strutture veterinarie che, svolgendo l'attività prevalentemente per il committente principale, si occupano prevalentemente della cura di animali da compagnia		—0,12350864051242	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,35% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 — Veterinari e strutture veterinarie che si occupano prevalentemente di zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere)		0,08429626649356	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,43% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Veterinari e strutture veterinarie che si occupano prevalentemente della cura di equidi sportivi per attività agonistica e/o ludico—ricreativa		—0,208720008666272	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 20,87% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,211805727647169	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 21,18% del VA stimato
	Territorialità generale, livello comunale		0,267173217505705	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 26,72% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,26355451373032	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 26,36% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,251068054249679	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 25,11% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Andamento della media dei compensi del settore		0,554944762589923	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,55% del VA stimato
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,005038308682959	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,50% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Addetti	(***)	—0,078264774556106	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,08% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,29697609588164	
Coefficiente di rivalutazione			1,048218696987736	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 90			

(*) 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 $\text{LN}[1 + \text{XN}/(\text{N}^\circ \text{addetti})]$ o $\text{LN}[1 + \text{MIN}[\text{XN}/(\text{N}^\circ \text{addetti}), \text{quota valore pro capite}]]$

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

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

SUB ALLEGATO 53.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA DK22U:

Addetti¹¹ (**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 dipendenti¹² (**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.

Animali da compagnia = Aree di intervento: Animali da compagnia, se Aree di intervento: Animali da compagnia è pari al **Valore massimo aree di intervento**; altrimenti assume valore pari a zero.

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**.

Ecografo = Minor valore tra (Ecografo e 9).

Elettrocardiografo = Minor valore tra (Elettrocardiografo e 9).

Endoscopio = Minor valore tra (Endoscopio e 9).

Equidi sportivi = Aree di intervento: Equidi sportivi per attività agonistica + Equidi sportivi per attività ludico ricreativa.

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

¹¹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

¹² Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - **Numero dipendenti**).

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale **Compensi** degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA DK22U per abitante a livello provinciale diviso il Totale **Compensi** degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA DK22U per abitante a livello nazionale¹³. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali. Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato. Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA DK22U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA DK22U per abitante a livello nazionale¹⁴. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali. Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato. Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

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

Monocommittenza animali da compagnia = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50 e se Aree di intervento: Animali da compagnia è pari al **Valore massimo aree di intervento**; altrimenti la variabile assume valore pari a 0.

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 numero Dipendenti = (**Addetti** - **Addetti non dipendenti**)/**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.

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.

¹³ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale è stato desunto da FONTE ISTAT - Censimento permanente della popolazione e delle abitazioni.

¹⁴ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale è stato desunto da FONTE ISTAT - Censimento permanente della popolazione e delle abitazioni.

Tasso di occupazione a livello regionale

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

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

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

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2020 e 2021¹⁵

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

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

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

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

Territorialità generale, livello comunale¹⁶

La territorialità generale differenzia il territorio nazionale considerando sia aspetti sociali sia aspetti economici.

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

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

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

Totale superficie destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari = Minor valore tra [(Somma dei Mq unità locale destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale per cliniche veterinarie, case di cura veterinarie, ospedali veterinari) per tutte le unità locali] e 500.

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

Valore massimo aree di intervento = Valore massimo tra Aree di intervento: Animali da compagnia, Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), Aree di intervento: [Equidi sportivi](#) e [Aree di intervento: Fauna selvatica, esotica e specie ittiche + Aree di intervento: Altre aree].

Zootecnia = Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere), se Aree di intervento: Zootecnia (allevamenti e grandi animali in genere) è pari al [Valore massimo aree di intervento](#); altrimenti assume valore pari a zero.

¹⁵ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

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