

## CRITERI PER L'EVOLUZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

L'applicazione dello studio di settore attribuisce ai contribuenti un "compenso/ricavo potenziale". Tale compenso/ricavo viene stimato tenendo conto sia di variabili contabili sia di variabili strutturali che influenzano il risultato economico di un soggetto esercente attività professionale (di seguito "professionista") o di un'impresa anche con riferimento al contesto territoriale in cui gli stessi operano. L'applicazione dello studio consente, inoltre, di valutare la coerenza e la normalità economica del singolo professionista o della singola impresa in relazione al settore economico di appartenenza.

A tale scopo, nell'ambito dello studio, vengono individuate le relazioni tra le variabili contabili e le variabili strutturali, per analizzare i possibili processi produttivi e i diversi modelli organizzativi impiegati nell'espletamento dell'attività.

L'evoluzione dello studio di settore è finalizzata a cogliere eventuali cambiamenti strutturali, modifiche dei modelli organizzativi e variazioni di mercato all'interno del settore economico e presuppone un'attività di analisi e ricerca economica, che viene condotta attingendo a fonti informative pubbliche e non pubbliche.

Le fonti pubbliche sono rappresentate da elaborazioni di enti o società che svolgono ricerche di tipo economico-statistico (Istat, Censis, Banca d'Italia, Infocamere, ecc.) e che forniscono dati e informazioni sull'andamento economico dei mercati, sulla struttura e la dimensione dei principali settori economici e sulla congiuntura economica.

Oltre alle fonti di carattere pubblico, che forniscono informazioni più generali, vengono utilizzate fonti specifiche settoriali (riviste specializzate, partecipazione a seminari e convegni specialistici, pubblicazioni dei principali istituti di ricerca, indagini campionarie, ecc.); si tratta di fonti che illustrano: l'articolazione ed evoluzione dell'offerta, sia in termini di modelli organizzativi adottati che di gamma di servizi professionali erogati, l'andamento e la composizione della domanda, l'impatto di provvedimenti normativi sull'attività, sull'organizzazione e sulla struttura dello studio professionale o dell'impresa.

Un supporto più diretto e operativo proviene da una rete di tecnici costituita da istituti universitari, centri di ricerca, docenti e ricercatori, che opera anche tramite l'utilizzo di panel di professionisti e imprese.

Di seguito vengono esposti i criteri seguiti per la costruzione dello studio di settore WK21U, evoluzione dello studio VK21U.

L'attività economica oggetto dello studio di settore WK21U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 86.23.00 – Attività degli studi odontoiatrici.

L'evoluzione dello studio di settore è stata condotta analizzando le informazioni contenute nel modello VK21U per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore per il periodo d'imposta 2010, trasmesso dai contribuenti quale allegato al modello UNICO 2011.

I contribuenti interessati sono risultati pari a 42.278.

Nella prima fase di analisi 796 posizioni sono state scartate in quanto non utilizzabili nelle successive fasi dell'elaborazione dello studio di settore (casi di cessazione di attività, situazioni di non normale svolgimento dell'attività, contribuenti forfetari, presenza di attività secondarie con un'incidenza sui ricavi complessivi superiore al 30%, compensi/ricavi dichiarati ai fini dell'applicazione degli studi di settore maggiori di 7.500.000 euro).

Sui dati contenuti nei modelli studi di settore della restante platea sono state condotte analisi statistiche per rilevare la completezza, la correttezza e la coerenza delle informazioni in essi contenute.

Tali analisi hanno comportato, ai fini della definizione del campione dello studio, lo scarto di ulteriori 756 posizioni. I motivi di scarto sono stati:

- quadro D (elementi specifici dell'attività) non compilato;
- quadro F (elementi contabili) non compilato;
- quadro G (elementi contabili) non compilato;
- comune del quadro B (unità locale destinata all'esercizio dell'attività) e/o anagrafico mancante o errato;



- errata compilazione delle percentuali relative alla tipologia dell'attività (quadro D);
- errata compilazione delle percentuali relative alla tipologia dei pazienti/clienti (quadro D);
- incongruenze fra i dati strutturali e i dati contabili.

A seguito degli scarti effettuati, il numero dei modelli oggetto delle successive analisi è stato pari a 40.726.

---

#### IDENTIFICAZIONE DEI GRUPPI OMOGENEI

---

Per suddividere i soggetti in gruppi omogenei sulla base degli aspetti strutturali, è stata seguita una strategia di analisi che combina in sequenza due tecniche statistiche di tipo multivariato:

- un'analisi fattoriale del tipo *Analyse des données* e nella fattispecie l'Analisi in Componenti Principali;
- un procedimento di *Cluster Analysis*.

L'Analisi in Componenti Principali è una tecnica statistica che permette di ridurre il numero delle variabili originarie pur conservando gran parte dell'informazione iniziale. A tal fine vengono identificate nuove variabili, dette componenti principali, tra loro ortogonali (linearmente indipendenti, incorrelate).

Le variabili prese in esame nell'Analisi in Componenti Principali sono quelle presenti in tutti i quadri del modello ad eccezione delle variabili dei quadri degli elementi contabili. Tale scelta nasce dall'esigenza di caratterizzare i soggetti in base ai possibili modelli organizzativi, alle diverse modalità di svolgimento dell'attività, ecc.; tale caratterizzazione è possibile solo utilizzando le informazioni relative alle strutture operative, al mercato di riferimento e a tutti quegli elementi specifici che caratterizzano le diverse realtà economiche.

Nell'applicazione dell'Analisi in Componenti Principali è stata scelta la soluzione migliore in termini di significatività statistica ed economica. Pertanto, sono state scelte le componenti principali che riescono a spiegare la maggior parte della varianza iniziale e che consentono, sulla base del criterio dell'interpretabilità, di rappresentare i diversi aspetti strutturali delle attività oggetto di studio.

La tecnica statistica della *Cluster Analysis*, applicata ai risultati dell'Analisi in Componenti Principali, permette di identificare gruppi omogenei di soggetti (cluster); in tal modo è possibile raggruppare i soggetti con caratteristiche strutturali ed organizzative simili<sup>1</sup>.

L'utilizzo combinato delle due tecniche è preferibile rispetto a un'applicazione diretta della *Cluster Analysis* poiché, riducendo con l'Analisi in Componenti Principali il numero di variabili su cui effettuare il procedimento di classificazione, l'operazione di *clustering* risulta meno complessa e più precisa.

I gruppi omogenei individuati sono valutati anche in termini di significatività economica per verificarne l'aderenza alla concreta realtà settoriale.

Nel procedimento di *clustering* adottato, quindi, l'omogeneità dei gruppi deve essere interpretata non tanto in rapporto alle caratteristiche delle singole variabili, quanto in funzione delle principali interrelazioni esistenti tra le variabili esaminate che concorrono a definire il profilo dei singoli gruppi.

La descrizione dei gruppi omogenei è riportata nel Sub Allegato 12.A.

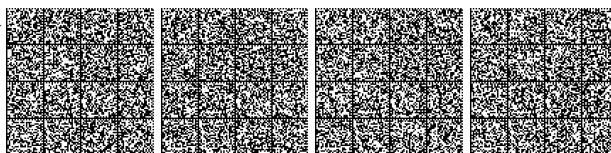
---

#### DEFINIZIONE DELLA FUNZIONE DI COMPENSO/RICAVO

---

Una volta suddivisi i soggetti in gruppi omogenei è necessario determinare, per ciascun gruppo omogeneo, la funzione matematica che meglio si adatta all'andamento dei compensi/ricavi dei soggetti appartenenti allo stesso gruppo. Per determinare tale funzione si è ricorso alla Regressione Lineare Multipla.

<sup>1</sup> Nella fase di *Cluster Analysis*, al fine di garantire la massima omogeneità dei soggetti appartenenti a ciascun gruppo, vengono classificate solo le osservazioni che presentano caratteristiche strutturali simili rispetto a quelle proprie di uno specifico gruppo omogeneo. Non vengono, invece, presi in considerazione, ai fini della classificazione, i soggetti che possiedono aspetti strutturali riferibili contemporaneamente a due o più gruppi omogenei. Ugualmente non vengono classificate le osservazioni che presentano un profilo strutturale molto dissimile rispetto all'insieme dei cluster individuati.



La Regressione Lineare Multipla è una tecnica statistica che permette di interpolare i dati con un modello statistico-matematico che descrive l'andamento della variabile dipendente in funzione di una serie di variabili indipendenti.

La stima della “funzione di compenso/ricavo” è stata effettuata individuando la relazione tra il compenso/ricavo al netto dei *Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale*<sup>2</sup> e dei *Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese nell'ambito del progetto di “Odontoiatria sociale”* (variabile dipendente) e i dati contabili e strutturali dei contribuenti (variabili indipendenti).

È opportuno rilevare che prima di definire il modello di regressione è stata effettuata un'analisi sui dati dei soggetti per verificare le condizioni di coerenza dei dati nell'esercizio dell'attività e per scartare le situazioni anomale; ciò si è reso necessario al fine di evitare possibili distorsioni nella determinazione della “funzione di compenso/ricavo”.

A tal fine sono stati selezionati, in base alla loro capacità di individuare anomalie nella relazione tra le voci esaminate, indicatori di natura economico-contabile.

Gli indicatori selezionati per l'attività di lavoro autonomo sono i seguenti:

- ***Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili***<sup>3</sup>;
- ***Rendimento orario professionisti***<sup>4</sup>;
- ***Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi***<sup>5</sup>.

Le formule degli indicatori economico-contabili sono riportate nel Sub Allegato 12.C.1.

Gli indicatori selezionati per l'attività di impresa sono i seguenti:

- ***Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili***<sup>3</sup>;
- ***Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi***<sup>6</sup>;
- ***Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi***<sup>7</sup>.

Le formule degli indicatori economico-contabili sono riportate nel Sub Allegato 12.C.2.

Successivamente, ai fini della determinazione del campione di riferimento, sono stati esclusi i soggetti che non rispettavano le condizioni di normalità economica<sup>8</sup> anche per un solo indicatore di quelli sopra citati. Inoltre sono state escluse anche le imprese che presentavano la somma del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi negativa.

Così definito il campione di riferimento, si è proceduto alla definizione della “funzione di compenso/ricavo” per ciascun gruppo omogeneo.

La stima riguarda i compensi/ricavi derivanti da attività diverse da quelle in accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale (SSN), di conseguenza tutte le variabili inserite nella funzione di compenso/ricavo

<sup>2</sup> I Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, ai soli fini indicati, sono stati individuati come: “Tipologia clientela: Attività in convenzione SSN” \* Compensi dichiarati / 100 (per l'attività di lavoro autonomo); “Tipologia clientela: Attività in convenzione SSN” \* Ricavi dichiarati / 100 (per l'attività di impresa).

<sup>3</sup> L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili di proprietà ammortizzabili e il valore degli ammortamenti dei beni strumentali mobili.

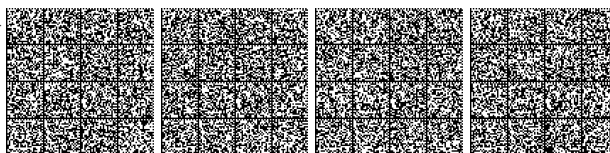
<sup>4</sup> L'indicatore misura la plausibilità tra il numero delle ore di lavoro dichiarate dal contribuente ed il “valore aggiunto” prodotto.

<sup>5</sup> L'indicatore verifica la plausibilità tra la voce “altre componenti negative” ed il totale dei compensi. Nel calcolo delle altre componenti negative non si tiene conto dei canoni di locazione (finanziaria e non finanziaria) relativi a beni immobili e a beni strumentali mobili.

<sup>6</sup> L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (in leasing) e i canoni di leasing.

<sup>7</sup> L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.

<sup>8</sup> Vedi “Analisi della Normalità Economica”. Si fa presente che, ai soli fini indicati, per l'indicatore “Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi” si fa riferimento ai compensi dichiarati e per l'indicatore “Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi” si fa riferimento ai ricavi dichiarati nel denominatore delle rispettive formule.



sono state ponderate con un coefficiente<sup>9</sup> di determinazione dell'incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale

Inoltre, la stima riguarda i compensi/ricavi al netto dei *Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese nell'ambito del progetto di "Odontoiatria sociale"*, a tal fine le variabili *Altre spese* (per l'attività di lavoro autonomo) e *CVPROD* (per l'attività d'impresa) sono state inserite nella funzione di compenso/ricavo al netto della variabile *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)*.

Per la determinazione della "funzione di compenso/ricavo" sono state utilizzate variabili contabili, variabili strutturali e variabili territoriali. La scelta delle variabili significative è stata effettuata con il metodo "stepwise"<sup>10</sup>. Una volta selezionate le variabili, la determinazione della "funzione di compenso/ricavo" è ottenuta applicando il metodo dei minimi quadrati generalizzati, che consente di controllare l'eventuale presenza di eteroschedasticità connessa alla variabilità legata ad aspetti dimensionali.

Nella definizione della "funzione di compenso/ricavo" si è tenuto conto delle possibili differenze di risultati economici legate al luogo di svolgimento dell'attività, in modo da individuare ulteriori differenze territoriali oltre a quelle già rilevate con la *Cluster Analysis*.

A tale scopo sono stati utilizzati i risultati dello studio della "Territorialità del livello del reddito disponibile per abitante"<sup>11</sup>, che differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito disponibile per comune.

Nella definizione della funzione di compenso/ricavo il livello del reddito disponibile per abitante è stato rappresentato con una variabile standardizzata rispetto al valore massimo ed è stata analizzata la sua interazione con la variabile "Ore dedicate all'attività".

Nella definizione della "funzione di compenso/ricavo" si è tenuto conto anche del livello di domanda e di offerta di servizi odontoiatrici nelle varie provincie. A tal fine è stato predisposto il seguente indicatore:

- $\frac{[(\text{compensi/ricavi degli studi odontoiatrici per abitante a livello provinciale})/(\text{compensi/ricavi degli studi odontoiatrici per abitante a livello nazionale})]}{[(\text{numero di studi odontoiatrici per abitante a livello provinciale})/(\text{numero di studi odontoiatrici per abitante a livello nazionale})]}$ .

Tale indicatore evidenzia situazioni di differenti vantaggi/svantaggi competitivi in relazione alla collocazione territoriale. Nella definizione della "funzione di compenso/ricavi" le aree territoriali sono state rappresentate dal valore assunto dall'indicatore in ogni provincia ed è stata analizzata l'interazione dei valori assunti con la variabile "Ore dedicate all'attività".

L'elenco dei valori assunti dall'indicatore in ogni provincia è riportato nel Sub Allegato 12.I.

Inoltre nella definizione della funzione di compenso si è tenuto conto anche delle differenze legate all'Età professionale che interviene come correttivo da applicare al coefficiente della variabile "Ore dedicate all'attività".

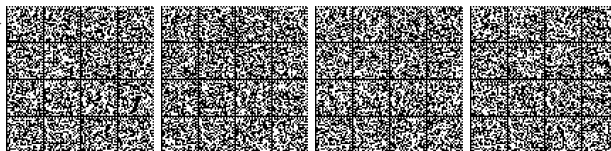
Nel Sub Allegato 12.H.1 vengono riportate le variabili ed i rispettivi coefficienti della "funzione di compenso" per l'attività di lavoro autonomo.

Nel Sub Allegato 12.H.2 vengono riportate le variabili ed i rispettivi coefficienti della "funzione di ricavo" per l'attività di impresa.

<sup>9</sup> Per il dettaglio vedi "Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_A" (per l'attività di lavoro autonomo) e "Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_I" (per l'attività di impresa).

<sup>10</sup> Il metodo *stepwise* unisce due tecniche statistiche per la scelta del miglior modello di stima: la regressione *forward* ("in avanti") e la regressione *backward* ("indietro"). La regressione *forward* prevede di partire da un modello senza variabili e di introdurre passo dopo passo la variabile più significativa, mentre la regressione *backward* inizia considerando nel modello tutte le variabili disponibili e rimuovendo passo per passo quelle non significative. Con il metodo *stepwise*, partendo da un modello di regressione senza variabili, si procede per passi successivi alternando due fasi: nella prima fase, si introduce la variabile maggiormente significativa fra quelle considerate; nella seconda, si riesamina l'insieme delle variabili introdotte per verificare se è possibile eliminarne qualcuna non più significativa. Il processo continua fino a quando non è più possibile apportare alcuna modifica all'insieme delle variabili, ovvero quando nessuna variabile può essere aggiunta oppure eliminata.

<sup>11</sup> I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.



---

## APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

---

In fase di applicazione dello studio di settore sono previste le seguenti fasi:

- Analisi Discriminante;
- Analisi della Coerenza;
- Analisi della Normalità Economica;
- Analisi della Congruità.

---

### ANALISI DISCRIMINANTE

---

Una volta suddivisi i soggetti in gruppi omogenei è necessario determinare una regola di classificazione in grado di definire l'appartenenza di ciascun contribuente ai gruppi omogenei individuati nella fase di Cluster Analysis; la descrizione dei gruppi omogenei è riportata nel Sub Allegato 12.A.

Al riguardo, è stata utilizzata l'analisi discriminante lineare di Fisher. Si tratta di una tecnica statistica multivariata utile per identificare quelle variabili che meglio discriminano i gruppi omogenei<sup>12</sup>.

Nell'analisi discriminante lineare, per ogni gruppo omogeneo viene calcolata una funzione di classificazione come combinazione lineare delle variabili discriminanti<sup>13</sup>.

Sulla base dei punteggi discriminanti, ottenuti utilizzando tale funzione, viene determinata la probabilità di appartenenza ai gruppi omogenei<sup>14</sup>. In tal modo è possibile associare ogni singolo contribuente ad uno o più gruppi omogenei definendo le relative probabilità di appartenenza.

Nel Sub Allegato 12.B vengono riportate le variabili risultate significative nell'analisi con i rispettivi pesi discriminanti individuati per ogni gruppo omogeneo.

---

### ANALISI DELLA COERENZA

---

L'analisi della coerenza permette di valutare i contribuenti sulla base di specifici indicatori economici, calcolati come rapporto tra determinate variabili contabili e/o strutturali contenute nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore. Gli indicatori per i professionisti sono stati selezionati in base alla loro capacità di misurare l'efficienza e la redditività dello studio professionale; gli indicatori per le imprese in base alla loro capacità di misurare l'efficienza, la produttività e la redditività nello svolgimento dell'attività economica.

Con l'analisi della coerenza, per ciascun soggetto, si valuta il posizionamento del valore di ogni singolo indicatore rispetto ad un intervallo, individuato come economicamente coerente sulla base dei valori soglia ammissibili.

Gli indicatori utilizzati nell'analisi della coerenza per l'attività di lavoro autonomo sono i seguenti:

<sup>12</sup> Le variabili discriminanti vengono selezionate con il metodo *stepwise* partendo da quelle utilizzate nell'Analisi in Componenti Principali.

<sup>13</sup> La funzione di classificazione è definita nel seguente modo:

$$w_i = a_{i0} + a_{i1}vardis_1 + a_{i2}vardis_2 + \dots + a_{im}vardis_m$$

dove:

$w_i$  è il punteggio discriminante relativo al gruppo omogeneo  $i$ ;

$a_{i0}$  è l'intercetta;

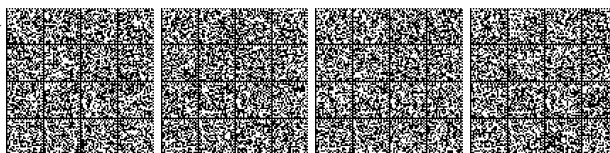
$a_{ij}$  sono i pesi discriminanti scelti in modo da rendere massima la separazione tra i gruppi;

$vardis_j$  è la  $j$ -esima variabile discriminante.

<sup>14</sup> La probabilità di appartenenza al gruppo omogeneo  $i$  è calcolata nel seguente modo:

$$\text{Prob}_i = \frac{e^{\{w_i - \text{Max}[w_1, w_2, \dots, w_n]\}}}{\sum_{k=1}^n e^{\{w_k - \text{Max}[w_1, w_2, \dots, w_n]\}}}$$

dove  $n$  è il numero complessivo di gruppi omogenei.



- **Resa oraria per addetto**<sup>15</sup>;
- **Resa del riunito**<sup>16</sup>;
- **Incidenza delle spese sui compensi**<sup>17</sup>;

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 12.C.1.

Gli indicatori utilizzati nell'analisi della coerenza per l'attività di impresa sono i seguenti:

- **Valore aggiunto lordo per addetto**<sup>18</sup>;
- **Resa del riunito**<sup>16</sup>.

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 12.C.2.

Ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, per ciascuno degli indicatori utilizzati sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche<sup>19</sup> differenziate per gruppo omogeneo; per gli indicatori "Resa oraria per addetto", "Resa del riunito" e "Valore aggiunto lordo per addetto" anche sulla base della "territorialità generale"<sup>20</sup> a livello provinciale; per l'indicatore "Incidenza delle spese sui compensi" anche sulla base della presenza/assenza di forza lavoro<sup>21</sup>. I valori delle soglie dei diversi indicatori sono stati individuati scegliendo quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservabili nel settore e nel cluster specifico. Per gli indicatori "Resa oraria per addetto", "Resa del riunito" e "Valore aggiunto lordo per addetto" si è inoltre tenuto conto del differente livello dei compensi/ricavi derivante dal contesto socio-economico del territorio di riferimento. Per l'indicatore "Incidenza delle spese sui compensi" si è invece tenuto conto, principalmente, del diverso ammontare delle spese sostenute dai contribuenti che si avvalgono di dipendenti e/o collaboratori rispetto a coloro che non se ne avvalgono.

Le distribuzioni ventiliche degli indicatori di coerenza economica vengono riportate nel Sub Allegato 12.D.1 per l'attività di lavoro autonomo e nel Sub Allegato 12.D.2 per l'attività di impresa.

I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 12.E.1 per l'attività di lavoro autonomo e nel Sub Allegato 12.E.2 per l'attività di impresa.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Resa oraria per addetto" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Resa del riunito" se l'indicatore è calcolabile e il suo valore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile<sup>22</sup> il soggetto viene definito coerente.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Incidenza delle spese sui compensi" se l'indicatore è calcolabile e se il suo valore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente.

<sup>15</sup> L'indicatore misura l'ammontare dei compensi percepiti dallo studio professionale per i servizi erogati da ciascun addetto nell'arco temporale di un'ora.

<sup>16</sup> L'indicatore fornisce una misura dell'ammontare dei compensi/ricavi per ogni riunito posseduto e/o detenuto.

<sup>17</sup> L'indicatore misura il peso del totale delle spese sostenute dallo studio professionale (al netto delle "altre componenti negative") sui compensi complessivamente incassati.

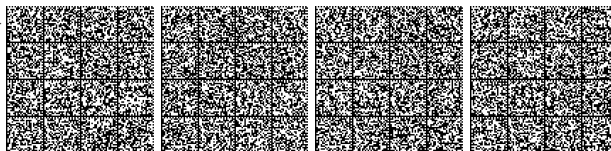
<sup>18</sup> L'indicatore misura la creazione del valore con riferimento al contributo di ciascun addetto. Il valore aggiunto lordo rappresenta infatti il valore che un'azienda aggiunge, con l'impiego dei fattori produttivi, al valore dei beni e dei servizi che acquisisce: consumi di materie prime e merci (acquisti più variazioni di rimanenze) e prestazioni di servizi (energia, servizi di pulizia, ecc.). Misura, quindi, la capacità dell'impresa di remunerare quei fattori che contribuiscono a generare valore, ad esempio: il lavoro (sotto forma di salari, stipendi, contributi, indennità di fine rapporto), i finanziamenti di terzi (sotto forma di interessi), i finanziamenti di capitale di rischio (sotto forma di utili), ecc.

<sup>19</sup> Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

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

<sup>21</sup> La presenza di forza lavoro è condizionata alla presenza di Spese per prestazioni di lavoro dipendente o Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa o Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.

<sup>22</sup> Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.



Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Valore aggiunto lordo per addetto" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ciascun indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per gli indicatori "Resa oraria per addetto", "Resa del riunito" e "Valore aggiunto lordo per addetto" tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

### ANALISI DELLA NORMALITÀ ECONOMICA

---

L'analisi della normalità economica è mirata ad individuare la correttezza dei dati dichiarati. A tal fine, per ogni singolo soggetto vengono calcolati indicatori economico-contabili da confrontare con i valori di riferimento che individuano le condizioni di normalità economica.

Gli indicatori di normalità economica sono stati, pertanto, selezionati in base alla loro capacità di individuare anomalie nella relazione tra le voci contabili e strutturali esaminate.

Gli indicatori di normalità economica individuati per l'attività di lavoro autonomo sono i seguenti:

- ***Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili***<sup>23</sup>;
- ***Rendimento orario professionisti***<sup>24</sup>;
- ***Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi***<sup>25</sup>.

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 12.C.1.

Gli indicatori di normalità economica individuati per l'attività di impresa sono i seguenti:

- ***Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili***<sup>23</sup>;
- ***Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi***<sup>26</sup>;
- ***Rendimento orario imprese***<sup>27</sup>;
- ***Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi***<sup>28</sup>.

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 12.C.2.

Ai fini della individuazione dei valori di riferimento per gli indicatori di normalità economica sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventili, differenziate per gruppo omogeneo. I valori delle soglie dei diversi indicatori sono stati individuati scegliendo quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservabili nel settore e nel cluster specifico.

Le distribuzioni ventili degli indicatori di normalità economica vengono riportate nel Sub Allegato 12.F.1 per l'attività di lavoro autonomo e nel Sub Allegato 12.F.2 per l'attività di impresa.

I valori soglia di normalità economica sono riportati nel Sub Allegato 12.G.1 per l'attività di lavoro autonomo e nel Sub Allegato 12.G.2 per l'attività di impresa.

<sup>23</sup> L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili di proprietà ammortizzabili e il valore degli ammortamenti dei beni strumentali mobili.

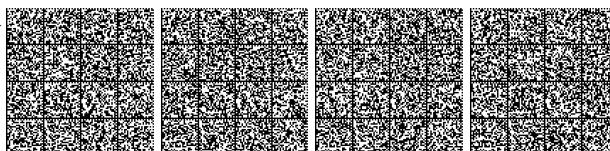
<sup>24</sup> L'indicatore misura la plausibilità tra il numero delle ore di lavoro dichiarate dal contribuente ed il "valore aggiunto" prodotto.

<sup>25</sup> L'indicatore verifica la plausibilità tra la voce "altre componenti negative" ed il totale dei compensi. Nel calcolo delle altre componenti negative non si tiene conto dei canoni di locazione (finanziaria e non finanziaria) relativi a beni immobili e a beni strumentali mobili.

<sup>26</sup> L'indicatore misura la plausibilità tra il valore dei beni strumentali mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (in leasing) e i canoni di leasing.

<sup>27</sup> L'indicatore misura la plausibilità tra il numero delle ore di lavoro relative agli addetti non dipendenti ed il valore aggiunto lordo prodotto.

<sup>28</sup> L'indicatore verifica che le voci di costo relative agli oneri diversi di gestione e alle altre componenti negative costituiscano una plausibile componente residuale di costo.



In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ciascun indicatore di normalità economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

Ciascuno di questi indicatori, nell'ordine di seguito riportato, può determinare maggiori compensi/ricavi che si sommano al compenso/ricavo puntuale e al compenso/ricavo minimo stimati con l'analisi della congruità successivamente descritta.

#### ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

##### INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI PER BENI STRUMENTALI MOBILI RISPETTO AL VALORE DEGLI STESSI BENI STRUMENTALI MOBILI AMMORTIZZABILI

Per ogni contribuente, si determina il valore massimo ammissibile per la variabile "Ammortamenti per beni mobili strumentali al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro" moltiplicando la soglia massima di normalità economica dell'indicatore, divisa 100, per il "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro"<sup>29</sup>.

Nel caso in cui il valore dichiarato degli "Ammortamenti per beni mobili strumentali al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro" si posizioni al di sopra di detto valore massimo ammissibile, con "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diverso da zero, la parte degli ammortamenti eccedente tale valore, ponderata con il coefficiente<sup>30</sup> di determinazione dell'incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, costituisce parametro di riferimento per la determinazione dei maggiori compensi da normalità economica, calcolati moltiplicando tale parte eccedente per il relativo coefficiente (pari a 2,3491).

Tale coefficiente è stato calcolato sulla base dei dati dichiarati dai soggetti che hanno contemporaneamente valorizzato la variabile "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà" e la variabile "Ammortamenti per beni mobili strumentali". In particolare, il coefficiente è stato individuato come rapporto tra la somma dei compensi puntuali, calcolati applicando a tali soggetti le funzioni di compenso con l'utilizzo della sola variabile "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà", e la somma degli "Ammortamenti per beni mobili strumentali"<sup>31</sup>.

#### RENDIMENTO ORARIO PROFESSIONISTI

Per ogni contribuente, viene calcolata la variabile "Ore teoriche del professionista"<sup>32</sup>.

In presenza di un valore della variabile "Ore teoriche del professionista" superiore a quello della variabile "Ore dichiarate dal professionista"<sup>33</sup>, le "Ore dedicate all'attività"<sup>34</sup> sono aumentate per un valore pari alla differenza tra le "Ore teoriche del professionista" e le "Ore dichiarate dal professionista".

<sup>29</sup> La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

<sup>30</sup> Per il dettaglio vedi "Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_A" (per l'attività di lavoro autonomo).

<sup>31</sup> La variabile è stata ponderata con COEFFPRIV\_A (per il dettaglio vedi "Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_A").

<sup>32</sup> La variabile è calcolata come:

Ore teoriche del professionista= Minor valore tra "Valore massimo nel periodo di imposta" e (((Compensi dichiarati - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese)/soglia massima di normalità economica dell'indicatore) - "Ore lavorate dai dipendenti");  
(professionista che opera in forma individuale)

Ore teoriche del professionista= Minor valore tra ("Valore massimo nel periodo di imposta" \* Numero soci o associati che prestano attività nello studio) e (((Compensi dichiarati - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese)/soglia massima di normalità economica dell'indicatore) - "Ore lavorate dai dipendenti").  
(esercizio collettivo dell'attività professionale)

Il "Valore massimo nel periodo di imposta", ovvero 2400 ore (pari a 50\*48), è rapportato al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

Le "Ore lavorate dai dipendenti" sono pari a numero dipendenti \* 50 \* 48. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

<sup>33</sup> La variabile è calcolata come:

Ore dichiarate dal professionista = Numero di ore settimanali dedicate all'attività \* numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta;  
(professionista che opera in forma individuale)  
Ore dichiarate dal professionista = Numero di ore settimanali dedicate all'attività \* numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta / Numero soci o associati che prestano attività nello studio.  
(esercizio collettivo dell'attività professionale)





Il nuovo valore delle “Ore dedicate all’attività” costituisce il parametro di riferimento per la riapplicazione dell’analisi della congruità e per la determinazione dei maggiori compensi da normalità economica<sup>35</sup>.

#### **INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE AL NETTO DEI CANONI DI LOCAZIONE SUI COMPENSI**

Per ogni contribuente, si determina il valore massimo ammissibile per la variabile “Altre componenti negative nette” moltiplicando la soglia massima di normalità economica dell’indicatore, divisa 100, per i “Compensi da congruità e da normalità”<sup>36</sup>.

Nel caso in cui il valore dichiarato delle “Altre componenti negative nette” si posizioni al di sopra di detto valore massimo ammissibile, la parte di spese eccedente tale valore, ponderata con il coefficiente<sup>30</sup> di determinazione dell’incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, costituisce parametro di riferimento per la determinazione dei maggiori compensi da normalità economica, calcolati moltiplicando tale parte eccedente per il relativo coefficiente.

Tale coefficiente è stato individuato, distintamente per gruppo omogeneo (*cluster*), come rapporto tra la somma dei compensi puntuali, calcolati applicando a tutti i soggetti del cluster la specifica funzione di compenso con l’utilizzo delle sole variabili contabili di spesa, e la somma delle stesse variabili contabili di spesa<sup>37</sup> (vedi tabella 1).

**Tabella 1 – Coefficienti di determinazione dei maggiori compensi da applicarsi alle altre componenti negative nette**

| Cluster | Coefficiente |
|---------|--------------|
| 1       | 1,3138       |
| 2       | 1,3102       |
| 3       | 1,2357       |
| 4       | 1,3125       |
| 5       | 1,6191       |
| 6       | 1,2440       |
| 7       | 1,2473       |
| 8       | 1,2261       |
| 9       | 1,2796       |

In applicazione, per ogni contribuente il coefficiente di determinazione dei maggiori compensi è ottenuto come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei coefficienti individuati per ogni gruppo omogeneo.

#### **ATTIVITÀ DI IMPRESA**

#### **INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI PER BENI STRUMENTALI MOBILI RISPETTO AL VALORE DEGLI STESSI BENI STRUMENTALI MOBILI AMMORTIZZABILI**

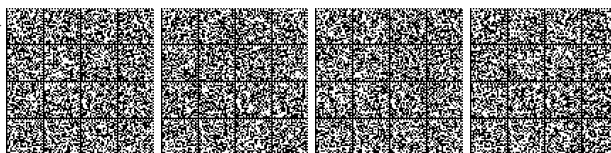
Per ogni contribuente, si determina il valore massimo ammissibile per la variabile “Ammortamenti per beni mobili strumentali al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro” moltiplicando la soglia

<sup>34</sup> La definizione delle “Ore dedicate all’attività” è riportata nella “Nota alla variabile di regressione Ore dedicate all’attività”.

<sup>35</sup> I maggiori compensi da normalità economica correlati a tale indicatore sono calcolati come differenza tra il compenso puntuale derivante dalla riapplicazione della funzione di compenso con il nuovo valore delle “Ore dedicate all’attività”, e il compenso puntuale derivante dall’applicazione della funzione di compenso di partenza calcolato sulla base dei dati dichiarati dal contribuente (vedi “DEFINIZIONE DELLA FUNZIONE DI COMPENSO/RICAVO”).

<sup>36</sup> Compensi da congruità e da normalità = Compenso puntuale da analisi della congruità + Maggior compenso da normalità economica relativo all’indicatore “Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili” + Maggiore compenso da normalità economica relativo all’indicatore “Rendimento orario professionisti”.

<sup>37</sup> Le variabili sono state ponderate con COEFFPRIV\_A (per il dettaglio vedi “Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_A”).



massima di normalità economica dell'indicatore, divisa 100, per il "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro"<sup>38</sup>.

Nel caso in cui il valore dichiarato degli "Ammortamenti per beni mobili strumentali al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro" si posizioni al di sopra di detto valore massimo ammissibile, con "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diverso da zero, la parte degli ammortamenti eccedente tale valore, ponderata con il coefficiente<sup>39</sup> di determinazione dell'incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, costituisce parametro di riferimento per la determinazione dei maggiori ricavi da normalità economica, calcolati moltiplicando tale parte eccedente per il relativo coefficiente (pari a 3,1542).

Tale coefficiente è stato calcolato sulla base dei dati dichiarati dai soggetti che hanno contemporaneamente valorizzato la variabile "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà" e la variabile "Ammortamenti per beni mobili strumentali". In particolare, il coefficiente è stato individuato come rapporto tra la somma dei ricavi puntuali, calcolati applicando a tali soggetti le funzioni di ricavo con l'utilizzo della sola variabile "Valore dei beni strumentali mobili in proprietà", e la somma degli "Ammortamenti per beni mobili strumentali"<sup>40</sup>.

#### **INCIDENZA DEI COSTI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA RISPETTO AL VALORE DEGLI STESSI**

Per ogni contribuente, si determina il valore massimo ammissibile per la variabile "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" moltiplicando la soglia massima di normalità economica dell'indicatore, divisa 100, per il "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria"<sup>38</sup>.

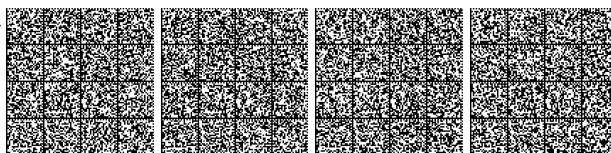
Nel caso in cui il valore dichiarato dei "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" si posizioni al di sopra di detto valore massimo ammissibile, con "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diverso da zero, la parte dei canoni eccedente tale valore, ponderata con il coefficiente<sup>39</sup> di determinazione dell'incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, costituisce parametro di riferimento per la determinazione dei maggiori ricavi da normalità economica, calcolati moltiplicando tale parte eccedente per il relativo coefficiente (pari a 1,0516).

Tale coefficiente è stato calcolato sulla base dei dati dichiarati dai soggetti che hanno contemporaneamente valorizzato la variabile "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria" e la variabile "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria". In particolare, il coefficiente è stato individuato come rapporto tra la somma dei ricavi puntuali, calcolati applicando a tali soggetti le funzioni di ricavo con l'utilizzo della sola variabile "Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria", e la somma dei "Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria"<sup>40</sup>.

<sup>38</sup> La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

<sup>39</sup> Per il dettaglio vedi "Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_I" (per l'attività di impresa).

<sup>40</sup> La variabile è stata ponderata con COEFFPRIV\_I (per il dettaglio vedi "Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_I").



**RENDIMENTO ORARIO IMPRESE**

Per ogni contribuente, viene calcolata la variabile “Ore teoriche degli addetti non dipendenti”<sup>41</sup>.

In presenza di un valore della variabile “Ore teoriche degli addetti non dipendenti” superiore a quello della variabile “Ore lavorate degli addetti non dipendenti”<sup>42</sup>, le “Ore dedicate all’attività”<sup>43</sup> sono aumentate per un valore pari alla differenza tra le “Ore teoriche degli addetti non dipendenti” e le “Ore lavorate degli addetti non dipendenti”.

Il nuovo valore delle “Ore dedicate all’attività” costituisce il parametro di riferimento per la riapplicazione dell’analisi della congruità e per la determinazione dei maggiori ricavi da normalità economica<sup>44</sup>.

**INCIDENZA DEI COSTI RESIDUALI DI GESTIONE SUI RICAVI**

Per ogni contribuente, si determina il valore massimo ammissibile per la variabile “Costi residuali di gestione” moltiplicando la soglia massima di normalità economica dell’indicatore, divisa 100, per i “Ricavi da congruità e da normalità”<sup>45</sup>.

Nel caso in cui il valore dichiarato dei “Costi residuali di gestione” si posizioni al di sopra di detto valore massimo ammissibile, la parte di costi eccedente tale valore, ponderata con il coefficiente<sup>39</sup> di determinazione dell’incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, costituisce parametro di riferimento per la determinazione dei maggiori ricavi da normalità economica, calcolati moltiplicando tale parte eccedente per il relativo coefficiente.

Tale coefficiente è stato individuato, distintamente per gruppo omogeneo (*cluster*), come rapporto tra la somma dei ricavi puntuali, calcolati applicando a tutti i soggetti del cluster la specifica funzione di ricavo con l’utilizzo delle sole variabili contabili di costo, e la somma delle stesse variabili contabili di costo<sup>46</sup> (vedi tabella 2).

<sup>41</sup> La variabile è calcolata come:

Ore teoriche degli addetti non dipendenti = (ditte individuali) Minor valore tra (“Valore massimo nel periodo di imposta” \* (titolare + numero collaboratori dell’impresa familiare e coniuge dell’azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell’impresa + numero associati in partecipazione)) e ((Valore aggiunto lordo/soglia massima di normalità economica dell’indicatore) - “Ore lavorate dai dipendenti”);

Ore teoriche degli addetti non dipendenti = (società) Minor valore tra (“Valore massimo nel periodo di imposta” \* (numero familiari diversi che prestano attività nell’impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori)) e ((Valore aggiunto lordo/soglia massima di normalità economica dell’indicatore) - “Ore lavorate dai dipendenti”).

Il “Valore massimo nel periodo di imposta”, ovvero 2400 ore (pari a 50\*48), è rapportato al numero di mesi di svolgimento dell’attività (“Numero di mesi di attività nel corso del periodo d’imposta” diviso 12).

Il titolare è pari a 1.

Le “Ore lavorate dai dipendenti” sono pari a Numero dipendenti \* 50 \* 48. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

<sup>42</sup> La variabile è calcolata come:

Ore lavorate degli addetti non dipendenti = (ditte individuali) Numero di ore settimanali dedicate all’attività \* numero di settimane di lavoro nel periodo d’imposta / (titolare + numero collaboratori dell’impresa familiare e coniuge dell’azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell’impresa + numero associati in partecipazione);

Ore lavorate degli addetti non dipendenti = (società) Numero di ore settimanali dedicate all’attività \* numero di settimane di lavoro nel periodo d’imposta / (numero familiari diversi che prestano attività nell’impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori).

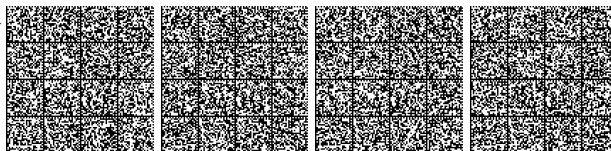
Il titolare è pari a 1.

<sup>43</sup> La definizione delle “Ore dedicate all’attività” è riportata nella “Nota alla variabile di regressione Ore dedicate all’attività”.

<sup>44</sup> I maggiori ricavi da normalità economica correlati a tale indicatore sono calcolati come differenza tra il ricavo puntuale derivante dalla riapplicazione della funzione di ricavo con il nuovo valore delle “Ore dedicate all’attività”, e il ricavo puntuale derivante dall’applicazione della funzione di ricavo di partenza calcolato sulla base dei dati dichiarati dal contribuente (vedi “DEFINIZIONE DELLA FUNZIONE DI COMPENSO/RICAVO”).

<sup>45</sup> Ricavi da congruità e da normalità = Ricavo puntuale da analisi della congruità + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all’indicatore “Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili” + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all’indicatore “Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi” + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all’indicatore “Rendimento orario imprese”.

<sup>46</sup> Le variabili sono state ponderate con COEFFPRIV\_I (per il dettaglio vedi “Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_I”).



**Tabella 2 – Coefficienti di determinazione dei maggiori ricavi da applicarsi ai costi residuali di gestione**

| Cluster | Coefficiente |
|---------|--------------|
| 1       | 1,2164       |
| 2       | 1,2624       |
| 3       | 1,0789       |
| 4       | 1,1975       |
| 6       | 1,1415       |
| 7       | 1,1384       |
| 8       | 1,0932       |
| 9       | 1,1683       |

In applicazione, per ogni contribuente il coefficiente di determinazione dei maggiori ricavi è ottenuto come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei coefficienti individuati per ogni gruppo omogeneo.

#### ANALISI DELLA CONGRUITÀ

Per ciascun contribuente viene calcolato, per ogni gruppo omogeneo, il “compenso/ricavo puntuale di cluster” come somma dei prodotti fra le variabili individuate ai fini della definizione della funzione di compenso/ricavo ed i relativi coefficienti.

Per tener conto della variabilità legata alla stima del compenso/ricavo puntuale del singolo contribuente viene calcolato, per ogni gruppo omogeneo, l'intervallo di confidenza al livello del 99,99%<sup>47</sup>. Il limite inferiore di tale intervallo di confidenza costituisce il “compenso/ricavo minimo di cluster”<sup>48</sup>.

La media ponderata con le relative probabilità di appartenenza dei “compensi/ricavi puntuali di cluster”, definiti per il contribuente in relazione a ciascun gruppo omogeneo, costituisce il “compenso/ricavo puntuale” del contribuente.

La media ponderata con le relative probabilità di appartenenza dei “compensi/ricavi minimi di cluster”, definiti per il contribuente in relazione a ciascun gruppo omogeneo, costituisce il “compenso/ricavo minimo” del contribuente.

Per questo studio la stima ha riguardato solamente i compensi/ricavi derivanti da attività diverse da quelle in accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale al netto dei *Compensi/Ricavi da prestazioni rese*

<sup>47</sup> Nella terminologia statistica, per “intervallo di confidenza” si intende un intervallo, centrato sul compenso/ricavo puntuale  $\hat{y}$  e delimitato da due estremi (uno inferiore e l'altro superiore), che include con un livello di probabilità prefissato il valore dell'effettivo compenso/ricavo del contribuente.

Il livello di probabilità prefissato (o livello di fiducia) viene generalmente indicato con la notazione “(1 -  $\alpha$ )%”, dove  $\alpha$  rappresenta la probabilità che l'intervallo di confidenza non contenga l'effettivo compenso/ricavo del contribuente. Per un livello di fiducia pari al 99,99% il valore corrispondente di  $\alpha$  è pari a 0,01%.

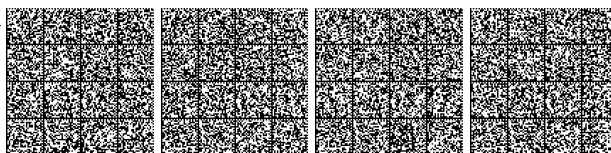
<sup>48</sup> Indicando con  $\hat{y}$  il “compenso/ricavo puntuale di cluster” del generico contribuente, il corrispondente “compenso/ricavo minimo di cluster” è ottenuto attraverso la seguente formula:

$$\hat{y} - 3,92 * s \sqrt{x' C x}$$

dove:

- $C$  è la matrice inversa della matrice data dalle somme dei quadrati e dei prodotti incrociati delle variabili indipendenti, opportunamente pesate per controllare l'eventuale presenza di eteroschedasticità;
- $s$  è la radice quadrata del *Mean Square Error* (RMSE);
- $x$  è il vettore delle variabili indipendenti osservate per il generico contribuente;
- 3,92 è il valore di riferimento, al livello di probabilità prescelto, della distribuzione *t* di *Student* che asintoticamente approssima una distribuzione normale standardizzata.

I valori relativi alla matrice “ $C$ ” e al valore del “RMSE”, di ciascun cluster, vengono riportati nell'Allegato 15.



*nell'ambito del progetto di "Odontoiatria sociale", pertanto ai compensi/ricavi suddetti vengono sommati, oltre che i Compensi/Ricavi da prestazioni rese nell'ambito del progetto di "Odontoiatria sociale", anche i compensi/ricavi dichiarati derivanti da attività in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale al fine di determinare il compenso/ricavo puntuale e il compenso/ricavo minimo relativi all'intera attività.*

Per assicurare che il compenso/ricavo puntuale e compenso/ricavo minimo così determinati non risultino superiori ai rispettivi compenso/ricavo puntuale e compenso/ricavo minimo stimati per l'intera attività svolta<sup>49</sup>, si procede come di seguito indicato:

- Il **compenso/ricavo puntuale** è il minor valore tra compenso/ricavo puntuale stimato per l'intera attività svolta e compenso/ricavo puntuale calcolato come sopra esplicitato.
- Il **compenso/ricavo minimo** è il minor valore tra compenso/ricavo minimo stimato per l'intera attività svolta e compenso/ricavo minimo calcolato come sopra esplicitato.

Il compenso/ricavo puntuale ed il compenso/ricavo minimo non devono comunque essere inferiori ai Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale dichiarati dal contribuente.

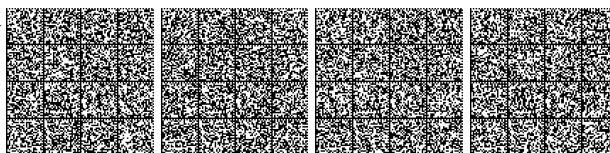
Al compenso/ricavo puntuale e al compenso/ricavo minimo stimati con l'analisi della congruità vengono aggiunti gli eventuali maggiori compensi/ricavi derivanti dall'applicazione dell'analisi della normalità economica.

Nell'Allegato 14 vengono riportate, per l'attività di impresa, le modalità di neutralizzazione delle variabili per la componente relativa all'attività di vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Nell'Allegato 13 vengono riportate le modalità di applicazione del correttivo relativo agli apprendisti.

Nel Sub Allegato 12.H.1 vengono riportate le variabili ed i rispettivi coefficienti delle "funzioni di compenso" per l'attività di lavoro autonomo, nel Sub Allegato 12.H.2 vengono riportate le variabili ed i rispettivi coefficienti delle "funzioni di ricavo" per l'attività di impresa.

<sup>49</sup> Il compenso/ricavo puntuale e il compenso/ricavo minimo stimati per l'intera attività svolta sono calcolati senza ponderare tutte le variabili della funzione di compenso/ricavo per il coefficiente di determinazione dell'incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, e senza sottrarre i "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)" dalle variabili della funzione di compenso/ricavo in cui è previsto.



---

**SUB ALLEGATI**

---

---

**SUB ALLEGATO 12.A – DESCRIZIONE DEI GRUPPI OMOGENEI**

---

I gruppi omogenei sono stati individuati sulla base dei seguenti fattori:

- fabbricazione in proprio di protesi dentarie e apparecchi ortodontici;
- rilevanza del committente principale;
- dimensione e struttura dello studio odontoiatrico;
- presenza di più di uno studio odontoiatrico;
- tipologia dell'attività.

La **fabbricazione in proprio di protesi dentarie e apparecchi ortodontici** ha permesso di individuare i soggetti del cluster 4.

La **rilevanza del committente principale** ha consentito di differenziare i soggetti che operano prevalentemente per il committente principale (cluster 3 e 5) da quelli che originano compensi da un ventaglio più ampio di clienti. I soggetti raggruppati nel cluster 5 si contraddistinguono inoltre per lo svolgimento dell'attività presso altri studi professionali.

La **dimensione** e la **struttura** hanno permesso di individuare gli studi odontoiatrici di più grandi dimensioni (cluster 7).

La **presenza di più di uno studio odontoiatrico** ha consentito di individuare i contribuenti che dispongono di più di un'unità locale destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività (cluster 8).

La **tipologia dell'attività** ha permesso di individuare i contribuenti specializzati nell'ambito di una o più branche dell'odontoiatria: protesi (cluster 1), ortodonzia (cluster 2), implantologia, parodontologia e chirurgia orale (cluster 9).

E' stato, inoltre, individuato il cluster 6 che raggruppa i soggetti per i quali gli elementi distintivi precedentemente evidenziati non assumono una particolare rilevanza statistica. In particolare, per tali soggetti non è emersa una competenza specialistica nell'ambito di una specifica branca dell'odontoiatria.

I contribuenti del presente studio possono esercitare attività di lavoro autonomo o d'impresa.

Nelle successive descrizioni dei cluster emersi dall'analisi, salvo segnalazione contraria, l'indicazione di valori numerici riguarda valori medi.

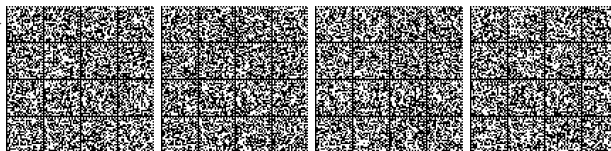
**CLUSTER 1 – STUDI ODONTOIATRICI SPECIALIZZATI IN PROTESI****NUMEROSITÀ: 4.560**

Il cluster raggruppa gli studi odontoiatrici che presentano una competenza specialistica nell'ambito della protesi (65% dei compensi/ricavi).

L'88% degli appartenenti al cluster è rappresentato da lavoratori autonomi che esercitano prevalentemente a titolo individuale e che dispongono di 65 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività. La presenza di personale dipendente si riscontra nel 62% dei casi.

Le imprese del cluster, che dichiarano di disporre di 60 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività, si avvalgono in genere di un addetto (nel 29% dei casi si riscontra la presenza di personale dipendente).

L'attività odontoiatrica si rivolge principalmente a più committenti costituiti quasi esclusivamente da privati.



La dotazione di beni strumentali comprende: 2 riuniti, un compressore, un rx endorale, un'autoclave, un aspiratore chirurgico, un micromotore per l'implantologia nel 28% dei casi, una telecamera intraorale nel 17%, un ortopantomografo nel 9%.

Coerentemente con la peculiarità del cluster, risulta frequente il ricorso a spese per protesi fabbricate da terzi.

#### **CLUSTER 2 – STUDI ODONTOIATRICI SPECIALIZZATI IN ORTODONZIA**

##### **NUMEROSITÀ: 2.742**

Il cluster raggruppa gli studi odontoiatrici che presentano una competenza specialistica nell'ambito dell'ortodonzia (84% dei compensi/ricavi).

Il 95% degli appartenenti al cluster è rappresentato da lavoratori autonomi che esercitano prevalentemente a titolo individuale e che dispongono di 43 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività. La presenza di personale dipendente si riscontra nel 35% dei casi.

Le imprese del cluster, che dichiarano di disporre di 59 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività, si avvalgono in genere di un addetto (nel 30% dei casi si riscontra la presenza di personale dipendente).

L'attività odontoiatrica si rivolge principalmente a più committenti costituiti perlopiù da privati (66% dei compensi/ricavi) e da studi e laboratori odontoiatrici (56% dei compensi/ricavi per la metà circa degli appartenenti al cluster).

La dotazione di beni strumentali comprende: un riunito, un'autoclave nel 44% dei casi, un compressore nel 40%, un rx endorale ed un aspiratore chirurgico nel 31%.

Coerentemente con la specializzazione dichiarata, risulta frequente il ricorso a spese per apparecchi ortodontici fabbricati da terzi.

#### **CLUSTER 3 – CONTRIBUENTI CHE SVOLGONO L'ATTIVITÀ PREVALENTEMENTE PER IL COMMITTENTE PRINCIPALE**

##### **NUMEROSITÀ: 1.674**

Il cluster raggruppa i contribuenti che svolgono l'attività odontoiatrica prevalentemente per il committente principale, fonte dell'84% dei compensi/ricavi.

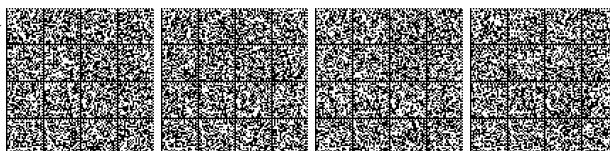
Si tratta di soggetti che effettuano prestazioni nell'ambito di più branche specialistiche: conservativa ed endodonzia (28% dei compensi/ricavi), protesi (15%), igiene e prevenzione (11%), ortodonzia (36% dei compensi/ricavi per il 41% dei soggetti), chirurgia orale (12% per il 33%), parodontologia (11% per il 26%), implantologia (16% per il 21%). Da segnalare inoltre la presenza di soggetti (9%) che si dedicano all'attività di consulenza e/o perizia (fonte del 38% dei compensi/ricavi).

Il 92% degli appartenenti al cluster è rappresentato da lavoratori autonomi che esercitano prevalentemente a titolo individuale e che dispongono di 29 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività. La presenza di personale dipendente si riscontra nel 16% dei casi.

Le imprese del cluster, che dichiarano di disporre di 79 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività, si avvalgono in genere di 2 addetti (nel 57% dei casi si riscontra la presenza di personale dipendente).

La clientela di riferimento risulta piuttosto eterogenea: studi e ambulatori odontoiatrici (84% dei compensi/ricavi per il 51% dei contribuenti), "altre strutture sanitarie private, poliambulatori, cliniche, case di cura, case di riposo, laboratori di analisi" (85% per il 19%), SSN per attività in convenzione (73% per il 16%), strutture sanitarie pubbliche (63% per il 5%), Enti diversi dal SSN per attività in convenzione (62% per il 3%). Si segnala inoltre che il 24% degli appartenenti al cluster origina compensi/ricavi (24%) da prestazioni svolte presso altri studi professionali.

La dotazione di beni strumentali risulta piuttosto contenuta e comprende: un riunito nel 44% dei casi, un'autoclave nel 33%, un compressore nel 31%, un aspiratore chirurgico ed un rx endorale nel 26%.



**CLUSTER 4 – STUDI ODONTOIATRICI CON FABBRICAZIONE IN PROPRIO DI PROTESI DENTARIE E APPARECCHI ORTODONTICI****NUMEROSITÀ: 208**

Il cluster raggruppa gli studi odontoiatrici che effettuano la fabbricazione in proprio di protesi dentarie e apparecchi ortodontici. In linea con tale peculiarità, si riscontra la presenza di odontotecnici (dipendenti nella maggioranza dei casi) ed il ricorso a spese per materiale per protesi e apparecchi ortodontici di propria fabbricazione.

Le prestazioni odontoiatriche sono svolte nell'ambito di più branche specialistiche: protesi (37% dei compensi/ricavi), conservativa ed endodonzia (23%), ortodonzia (13%), implantologia (9%), igiene e prevenzione (8%).

Il 61% degli appartenenti al cluster è rappresentato da lavoratori autonomi che esercitano prevalentemente a titolo individuale e che dispongono di 132 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività e di 18 mq di locali adibiti alla fabbricazione di protesi dentarie. La presenza di personale dipendente si riscontra nella quasi totalità dei casi.

Le imprese del cluster, che dichiarano di disporre di 138 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività e di 40 mq di locali adibiti alla fabbricazione di protesi dentarie, si avvalgono in genere di 4 addetti (nel 95% dei casi si riscontra la presenza di personale dipendente). Da rilevare che il cluster concentra la maggiore presenza del settore di imprese organizzate sotto forma di società di capitali.

L'attività odontoiatrica si rivolge principalmente a più committenti costituiti quasi esclusivamente da privati.

La dotazione di beni strumentali è ampia e comprende: 3 riuniti, 2 rx endorale, 1-2 autoclavi, 1-2 compressori, 1-2 aspiratori chirurgici, un micromotore per l'implantologia, un forno di cottura, un ortopantomografo nel 36% dei casi, una telecamera intraorale nel 25%.

**CLUSTER 5 – CONTRIBUENTI CHE DIPENDONO FORTEMENTE DAL COMMITTENTE PRINCIPALE ED ESERCITANO L'ATTIVITÀ PRESSO ALTRI STUDI PROFESSIONALI****NUMEROSITÀ: 1.554**

Il cluster si compone quasi esclusivamente di lavoratori autonomi che dipendono fortemente dal committente principale (rappresentato nella maggior parte dei casi da studi e ambulatori odontoiatrici) presso i cui locali dichiarano di svolgere l'attività.

In linea con tali peculiarità, il cluster concentra la quota più significativa del settore di soggetti che dichiarano di percepire compensi, pressoché esclusivi, direttamente dallo studio e/o struttura presso cui si opera stabilmente.

Coerentemente con la modalità di svolgimento dell'attività, la dotazione di beni strumentali è poco frequente e le componenti di spesa sostenute per lo svolgimento dell'attività odontoiatrica sono le più contenute del settore.

**CLUSTER 6 – STUDI ODONTOIATRICI CHE OPERANO NELL'AMBITO DI PIÙ BRANCHE SPECIALISTICHE****NUMEROSITÀ: 16.523**

Il cluster raggruppa i contribuenti che svolgono l'attività nell'ambito di più branche specialistiche: conservativa ed endodonzia (34% dei compensi/ricavi), protesi (25%), igiene e prevenzione (13%), ortodonzia (10%), chirurgia orale (3%), implantologia (8% dei compensi/ricavi per il 44% dei soggetti), paradontologia (6% per il 40%).

Il 91% degli appartenenti al cluster è rappresentato da lavoratori autonomi che esercitano prevalentemente a titolo individuale e che dispongono di 59 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività. La presenza di personale dipendente si riscontra nel 59% dei casi.

Le imprese del cluster, che dichiarano di disporre di 67 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività, si avvalgono in genere di un addetto (nel 44% dei casi si riscontra la presenza di personale dipendente).

L'attività odontoiatrica si rivolge principalmente a più committenti costituiti perlopiù da privati (87% dei compensi/ricavi) e da studi e laboratori odontoiatrici (40% dei compensi/ricavi per il 21% degli appartenenti al cluster).





La dotazione di beni strumentali comprende: 2 riuniti, un'autoclave, un compressore, un rx endorale, un aspiratore chirurgico, un micromotore per l'implantologia nel 27% dei casi, una telecamera intraorale nel 16%, un ortopantomografo nel 10%.

#### **CLUSTER 7 – STUDI ODONTOIATRICI DI PIÙ GRANDI DIMENSIONI**

##### **NUMEROSITÀ: 3.821**

Il cluster comprende i contribuenti che dispongono prevalentemente di uno studio odontoiatrico di più grandi dimensioni (in termini di personale impiegato e di dotazione di riuniti). In linea con l'articolazione dimensionale, le spese sostenute per l'esercizio dell'attività risultano le più elevate rispetto alla media dei contribuenti dello studio di settore.

L'attività odontoiatrica è svolta nell'ambito di più branche specialistiche: protesi (30% dei compensi/ricavi), conservativa ed endodonzia (26%), implantologia (11%), ortodonzia (11%), igiene e prevenzione (11%), chirurgia orale (5%), paradontologia (4%).

L'87% degli appartenenti al cluster è rappresentato da lavoratori autonomi che esercitano prevalentemente a titolo individuale (si evidenzia tuttavia la maggiore concentrazione del settore di soggetti che esercitano in forma collettiva) e che dispongono di 127 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività. Tali soggetti si avvalgono in genere di 4 addetti (la presenza di personale dipendente si riscontra nella quasi totalità dei casi).

Le imprese del cluster, che dichiarano di disporre di 165 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività, si avvalgono in genere di 5 addetti (la presenza di personale dipendente si riscontra nella quasi totalità dei casi).

L'attività odontoiatrica si rivolge principalmente a più committenti costituiti perlopiù da privati.

La dotazione di beni strumentali è ampia e comprende: 4 riuniti, 2-3 rx endorale, 2 autoclavi, 1-2 aspiratori chirurgici, un compressore, un micromotore per l'implantologia, un ortopantomografo nel 45% dei casi, una telecamera intraorale nel 35%, un microscopio operatorio nel 12%.

#### **CLUSTER 8 – CONTRIBUENTI CHE DISPONGONO DI PIÙ DI UNO STUDIO ODONTOIATRICO**

##### **NUMEROSITÀ: 5.817**

Il cluster raggruppa i contribuenti che dispongono di più di uno studio odontoiatrico.

L'attività odontoiatrica è svolta nell'ambito di più branche specialistiche: protesi (36% dei compensi/ricavi), conservativa ed endodonzia (27%), ortodonzia (11%), igiene e prevenzione (9%), implantologia (7%), chirurgia orale (3%) e paradontologia (5% dei compensi/ricavi per il 47% dei soggetti).

Il 95% degli appartenenti al cluster è rappresentato da lavoratori autonomi che esercitano prevalentemente a titolo individuale e che dispongono complessivamente di 129 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività. La presenza di personale dipendente si riscontra nel 75% dei casi.

Le imprese del cluster, che dichiarano di disporre complessivamente di 170 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività, si avvalgono in genere di 2 addetti (la presenza di personale dipendente si riscontra nel 70% dei casi).

L'attività odontoiatrica si rivolge principalmente a più committenti costituiti perlopiù da privati.

La dotazione di beni strumentali si compone complessivamente di: 3 riuniti, 2 rx indorale, 2 autoclavi, 2 compressori, 1-2 aspiratori chirurgici, un micromotore per l'implantologia nel 43% dei casi, una telecamera intraorale nel 23%, un ortopantomografo nel 16%.

#### **CLUSTER 9 - STUDI ODONTOIATRICI CON ATTIVITÀ DI IMPLANTOLOGIA, PARODONTOLOGIA E CHIRURGIA ORALE**

##### **NUMEROSITÀ: 3.811**

Il cluster raggruppa gli studi odontoiatrici che realizzano dall'attività di implantologia, parodontologia e chirurgia orale una percentuale di compensi/ricavi (40%) superiore rispetto alla media dei contribuenti dello studio di settore.

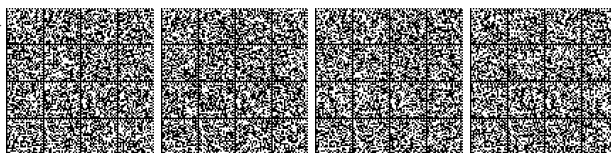
L'88% degli appartenenti al cluster è rappresentato da lavoratori autonomi che esercitano prevalentemente a titolo individuale e che dispongono di 65 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività. La presenza di personale dipendente si riscontra nel 65% dei casi.



Le imprese del cluster, che dichiarano di disporre di 76 mq di locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività, si avvalgono in genere di 1-2 addetti (la presenza di personale dipendente si riscontra nel 54% dei casi).

L'attività odontoiatrica si rivolge principalmente a più committenti costituiti perlopiù da privati (86% dei compensi/ricavi) e da studi e laboratori odontoiatrici (36% dei compensi/ricavi per il 26% degli appartenenti al cluster).

La dotazione di beni strumentali comprende: 2 riuniti, un rx indorale, un'autoclave, un compressore, un aspiratore chirurgico, un micromotore per l'implantologia, una telecamera intraorale nel 23% dei casi, un ortopantomografo nel 18%.



## SUB ALLEGATO I2.B - PESI DELLE FUNZIONI DISCRIMINANTI

| VARIABILE   | CLUSTER 1    | CLUSTER 2    | CLUSTER 3     | CLUSTER 4             | CLUSTER 5(*)  | CLUSTER 6   |
|---|--------------|--------------|---------------|-----------------------|---------------|-------------|
| Intercecca  | -10,66845388 | -18,66214695 | -135,07556950 | -25684783057,43800000 | -149,43074782 | -2,98948475 |
| Personale addetto   | 0,33342326   | 0,41116268   | 0,71248643    | 3,23414078            | 0,61915017    | 0,35688177  |
| Ruonito   | 0,75048891   | 0,32143448   | 0,40719354    | 0,77443798            | 0,37175985    | 0,92151634  |
| Spese totali  | -0,00001280  | -0,00000578  | -0,00002121   | -0,00003577           | -0,00000865   | -0,00001208 |
| Multiativita  | -0,01190211  | -0,01740870  | -0,03060904   | -0,01234930           | -0,01726725   | -0,01467501 |
| Presenza multiativita   | 0,58902482   | 4,63751559   | 9,89596042    | 10,96086910           | 6,21764784    | 0,05636601  |
| Tipologia dell'attivita: Ortodonzia   | 0,07929974   | 0,43192505   | 0,10671836    | 0,09431179            | 0,07904518    | 0,07635342  |
| Tipologia dell'attivita: Protesi  | 0,29143149   | 0,07194619   | 0,06950136    | 0,15725652            | 0,07899078    | 0,11292392  |
| Parodontologia, Chirurgia orale e Implantologia   | 0,08327673   | 0,10062869   | 0,06851421    | 0,12647464            | 0,04195387    | 0,09352750  |
| Committente principale  | 0,02759321   | -0,01269700  | -2,33067655   | 0,00679805            | 3,02630023    | 0,00858357  |
| Percentuale dei compensi/ricavi proveniente dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) | 0,00138870   | 0,03522424   | 3,28779878    | 0,02811054            | 0,81033121    | 0,00483891  |
| Fabbricazione in proprio di protesi   | 0,00000000   | 0,00000000   | 0,00000000    | 51369566090,56450000  | 0,00000000    | 0,00003393  |



| VARIABILE   | CLUSTER 7    | CLUSTER 8    | CLUSTER 9    |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Intercetta  | -12,98071379 | -30,97148619 | -10,14167590 |
| Personale addetto   | 2,28851671   | 0,16622504   | 0,37194221   |
| Riunito   | 1,41482103   | 1,11750009   | 0,82812431   |
| Spese totali  | 0,00008348   | -0,00004377  | -0,00001869  |
| Multiatività  | -0,04560140  | 0,00124540   | -0,02052755  |
| Presenza multiatività   | 2,72873861   | 51,28318326  | 1,78813420   |
| Tipologia dell'attività: Ortodonzia   | 0,08155064   | 0,08422713   | 0,09173447   |
| Tipologia dell'attività: Protesi  | 0,11698736   | 0,15806451   | 0,11229504   |
| Parodontologia, Chirurgia orale e Implantologia   | 0,13381353   | 0,10398249   | 0,38795946   |
| Committente principale  | 0,02028176   | 0,00825827   | 0,00157970   |
| Percentuale dei compensi/ricavi proveniente dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) | 0,00973330   | 0,04423711   | 0,00023506   |
| Fabbricazione in proprio di protesi   | 0,00000000   | 0,00000000   | 0,00000000   |

(\*) Considerando che il cluster 5 è un modello organizzativo peculiare dell'attività di lavoro autonomo, nel caso di attività di impresa i pesi, per tutte le variabili di tale cluster, sono posti pari a: -9999999999999999 in modo che le relative probabilità di appartenenza risultino pari a zero.

Dove:

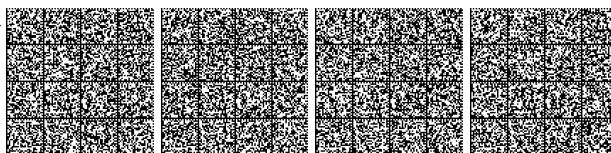
**Personale addetto** Numero addetti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa o nello studio, per l'attività di lavoro autonomo; Numero addetti, per l'attività d'impresa. Per il calcolo del Numero addetti si vedano i Sub Allegati 12.C - Formule degli indicatori. Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa o nello studio è rapportato al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12)

**Spese totali** = Spesa per materiale dentale + Spese per materiale di disinfezione, sterilizzazione e dispositivi monouso + Valore apparecchiature per la disinfezione e sterilizzazione + Spese di manutenzione per le apparecchiature di cui al rigo precedente

**Multiatività** = Somma della Superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività per tutte le unità locali destinate all'esercizio dell'attività, se la variabile Superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività è compilata in più di una unità locale destinata all'esercizio dell'attività; altrimenti assume valore pari a 0

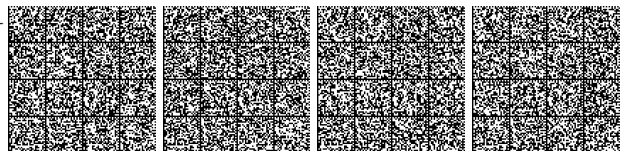
**Presenza multiatività** = 1 se la variabile Superficie locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività è compilata in più di una unità locale destinata all'esercizio dell'attività; altrimenti assume valore pari a 0

**Parodontologia, Chirurgia orale e Implantologia** = Tipologia dell'attività: Parodontologia + Chirurgia orale + Implantologia



**Committente principale** = (Percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) \* Percentuale dei compensi/ricavi derivante da prestazioni effettuate presso altri studi professionali / 100)

**Fabbricazione in proprio di protesi** = 1 se Personale addetti all'attività: Odontotecnici (Numero di Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + Numero giornate retribuite dei dipendenti) è maggiore di zero e se (Spesa per materiali per protesi fabbricate in proprio + Spesa per materiali per apparecchi ortodontici fabbricati in proprio) è maggiore di zero, altrimenti assume valore pari a 0



---

**SUB ALLEGATO 12.C.1 – FORMULE DEGLI INDICATORI - ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO**


---

Di seguito sono riportate le formule degli indicatori economico-contabili utilizzati in costruzione e/o applicazione dello studio di settore:

- **Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili** =  $(\text{Ammortamenti per beni mobili strumentali al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro} * 100) / (\text{Valore dei beni strumentali mobili in proprietà al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro})^{50}$ ;
- **Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi** =  $(\text{Altre componenti negative} * 100) / (\text{Compensi dichiarati})^{51}$ ;
- **Incidenza delle spese sui compensi** =  $((\text{Spese per prestazioni di lavoro dipendente} + \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} + \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} + \text{Consumi} + \text{Altre spese}) * 100) / (\text{Compensi dichiarati})$ ;
- **Rendimento orario professionisti** =  $(\text{Compensi dichiarati} - \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} - \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica} - \text{Consumi} - \text{Altre spese}) / (\text{Ore lavorate dai dipendenti} + \text{Ore dichiarate dal professionista})^{52}$ ;
- **Resa del riunito** =  $(\text{Compensi dichiarati}) / (\text{Numero Riunito})^{50}$
- **Resa oraria per addetto** =  $(\text{Compensi dichiarati} - \text{Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa} - \text{Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica}) / (\text{Numero addetti})^{53} * 50 * 48$ .

<sup>50</sup> La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

<sup>51</sup> In fase di applicazione dell'indicatore di normalità economica vengono utilizzati i:

Compensi da congruità e da normalità =  $\text{Compenso puntuale da analisi della congruità} + \text{Maggiore compenso da normalità economica relativo all'indicatore "Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili"} + \text{Maggiore compenso da normalità economica relativo all'indicatore "Rendimento orario professionisti"}$ .

<sup>52</sup> La variabile Ore lavorate dai dipendenti è calcolata come:  $\text{Numero dipendenti} * 50 * 48$ . Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

La variabile Ore dichiarate dal professionista è calcolata come:

Ore dichiarate dal professionista =  $\text{Numero di ore settimanali dedicate all'attività} * \text{numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta}$   
(professionista che opera in forma individuale)

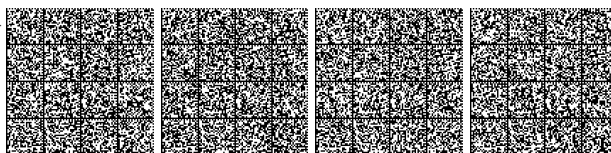
Ore dichiarate dal professionista =  $\text{Numero di ore settimanali dedicate all'attività} * \text{numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta} / \text{Numero soci o associati che prestano attività nello studio}$   
(esercizio collettivo dell'attività professionale)

<sup>53</sup> Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti:

Numero addetti =  $\text{"Fattore correttivo individuale"} + \text{Numero dipendenti}$   
(professionista che opera in forma individuale)

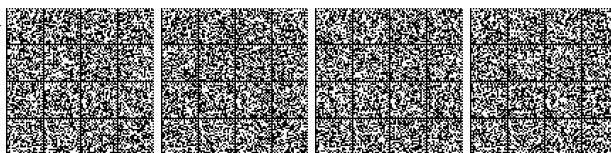
Numero addetti =  $\text{Numero soci o associati che prestano attività nello studio} * \text{"Fattore correttivo associazioni"} + \text{Numero dipendenti}$   
(esercizio collettivo dell'attività professionale)

La definizione del "Fattore correttivo individuale" e del "Fattore correttivo associazioni" è riportata nella "Nota alla variabile di regressione Ore dedicate all'attività". Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.



Dove:

- **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;
- **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;
- **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.



---

**SUB ALLEGATO 12.C.2 – FORMULE DEGLI INDICATORI - ATTIVITÀ DI IMPRESA**


---

Di seguito sono riportate le formule degli indicatori economico-contabili utilizzati in costruzione e/o applicazione dello studio di settore:

- **Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili** = (Ammortamenti per beni mobili strumentali al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro \*100)/(Valore dei beni strumentali mobili in proprietà al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro<sup>54</sup>);
- **Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi** = (Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria\*100)/(Valore dei beni strumentali mobili relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria<sup>54</sup>);
- **Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi** = (Costi residuali di gestione\*100)/(Ricavi dichiarati<sup>55</sup>);
- **Rendimento orario imprese** = (Valore aggiunto lordo)/(Ore lavorate dai dipendenti + Ore lavorate dagli addetti non dipendenti)<sup>56</sup>;
- **Resa del riunito** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) / (Numero Riunito<sup>54</sup>);
- **Valore aggiunto lordo per addetto** = (Valore aggiunto lordo/1.000)/(Numero addetti<sup>57</sup>).

<sup>54</sup> La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

<sup>55</sup> In fase di applicazione dell'indicatore di normalità economica vengono utilizzati i:

Ricavi da congruità e da normalità = Ricavo puntuale da analisi della congruità + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all'indicatore "Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili" + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all'indicatore "Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi" + Maggiore ricavo da normalità economica relativo all'indicatore "Rendimento orario imprese".

<sup>56</sup> La variabile Ore lavorate dai dipendenti è calcolata come: Numero dipendenti \* 50 \* 48. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

La variabile Ore lavorate dagli addetti non dipendenti è calcolata come:

|  |   |
|--|---|
| Ore lavorate dagli addetti non dipendenti =<br>(ditte individuali) | Numero di ore settimanali dedicate all'attività * numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta/(titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione); |
| Ore lavorate dagli addetti non dipendenti =<br>(società)           | Numero di ore settimanali dedicate all'attività * numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta/(numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori).                             |

<sup>57</sup> Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti:

|   |   |
|---|---|
| Numero addetti =<br>(ditte individuali) | Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa o nello studio + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione       |
| Numero addetti =<br>(società)           | Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa o nello studio + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci. |

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa o nello studio, il numero amministratori non soci e il titolare sono rapportati al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).



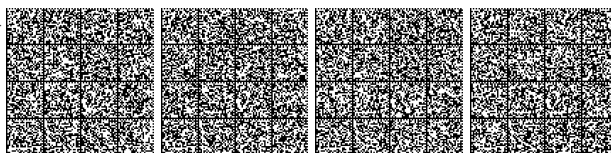


Dove:

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)<sup>58</sup>;
- **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;
- **Costi residuali di gestione** = Oneri diversi di gestione - Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria - Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro;
- **Costo del venduto** = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR<sup>59</sup> - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali;
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Rimanenze finali** = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;
- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)<sup>58</sup> + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili in proprietà al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro.

<sup>58</sup> Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

<sup>59</sup> Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).



## SUB ALLEGATO 12.D.1 - DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA - ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

## Cluster 1 - Studi odontoiatrici specializzati in protesi

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17         | 18         | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Resa oraria per addetto | Gruppo territoriale 2 c.5 | 19,84     | 24,32     | 27,10     | 29,16     | 30,84     | 32,98     | 35,41     | 37,50     | 39,79     | 41,71     | 44,68     | 48,10     | 52,29     | 56,65     | 62,56     | 68,44     | 76,14      | 87,26      | 109,14     |
|                         | Gruppo territoriale 1 c.3 | 24,19     | 28,04     | 29,51     | 31,29     | 33,01     | 34,68     | 36,39     | 38,51     | 40,64     | 42,94     | 45,51     | 48,87     | 51,87     | 55,56     | 60,53     | 66,25     | 74,82      | 84,85      | 104,03     |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 c.5 | 14.287,00 | 20.233,00 | 23.890,00 | 27.025,00 | 29.322,50 | 31.873,00 | 34.391,00 | 37.175,00 | 40.243,00 | 42.765,00 | 45.661,00 | 48.986,50 | 52.340,00 | 56.298,50 | 60.977,00 | 68.075,00 | 75.425,00  | 84.442,50  | 99.828,00  |
|                         | Gruppo territoriale 1 c.3 | 23.895,00 | 30.790,00 | 36.035,60 | 40.547,50 | 44.424,50 | 48.661,00 | 52.390,00 | 56.032,00 | 59.580,00 | 63.746,67 | 68.788,50 | 73.178,67 | 79.048,50 | 84.400,00 | 91.240,00 | 98.130,00 | 107.290,00 | 122.640,00 | 143.345,50 |

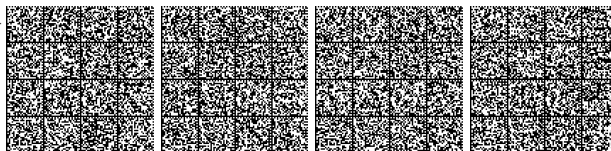
| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | 9,58  | 17,61 | 21,06 | 24,02 | 26,14 | 28,26 | 30,61 | 31,99 | 33,85 | 35,18 | 37,09 | 38,68 | 40,24 | 42,06 | 43,20 | 45,64 | 48,40 | 52,33 | 59,17 |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 26,48 | 32,54 | 36,63 | 39,96 | 42,57 | 45,11 | 47,06 | 49,06 | 50,88 | 52,51 | 54,00 | 55,47 | 56,99 | 58,56 | 60,29 | 62,22 | 64,24 | 66,52 | 72,11 |



Cluster 2 - Studi odontoiatrici specializzati in ortodonzia

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resa oraria per addeito | Gruppo territoriale 2 e 5 | 18,19     | 25,13     | 27,44     | 29,72     | 31,64     | 34,41     | 36,76     | 39,13     | 42,56     | 45,39     | 49,21     | 52,55     | 56,72     | 61,86     | 67,65      | 76,31      | 84,94      | 97,59      | 124,40     |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 25,03     | 30,34     | 34,01     | 37,10     | 40,40     | 43,30     | 46,88     | 50,08     | 53,80     | 57,38     | 61,38     | 65,45     | 69,49     | 74,52     | 79,76      | 86,54      | 93,75      | 105,40     | 124,70     |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 e 5 | 15.370,00 | 19.068,50 | 23.115,50 | 26.400,00 | 29.150,25 | 32.348,67 | 34.536,50 | 37.300,00 | 40.175,00 | 42.353,00 | 45.410,00 | 48.928,00 | 53.924,00 | 60.625,00 | 65.690,00  | 72.690,50  | 79.905,00  | 99.120,00  | 126.000,00 |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 21.328,00 | 30.206,00 | 35.595,50 | 40.560,00 | 45.046,50 | 50.146,00 | 54.560,00 | 58.740,33 | 63.875,00 | 67.921,00 | 72.876,00 | 79.011,00 | 85.321,00 | 94.729,50 | 103.046,00 | 110.330,00 | 120.189,00 | 132.958,00 | 159.271,00 |

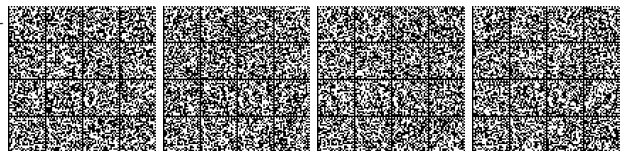
| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | 3,37  | 6,61  | 8,50  | 10,85 | 12,84 | 14,33 | 16,32 | 18,50 | 19,95 | 21,32 | 23,20 | 24,98 | 27,22 | 29,50 | 33,04 | 35,88 | 40,45 | 45,26 | 52,75 |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 15,52 | 19,79 | 23,29 | 26,66 | 29,71 | 32,09 | 34,64 | 36,94 | 39,29 | 41,61 | 43,95 | 45,82 | 47,87 | 50,45 | 52,77 | 55,21 | 58,13 | 61,70 | 67,65 |



## Cluster 3 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17         | 18         | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Resa oraria per addetto | Gruppo territoriale 2 e 5 | 18,66     | 23,33     | 26,34     | 29,19     | 32,65     | 35,04     | 36,72     | 40,04     | 43,72     | 45,75     | 47,72     | 51,45     | 55,79     | 59,08     | 65,07     | 72,13     | 78,74      | 92,51      | 125,31     |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 24,38     | 29,05     | 31,68     | 34,45     | 37,00     | 39,29     | 42,27     | 45,22     | 47,86     | 50,48     | 53,81     | 56,66     | 60,00     | 64,01     | 68,93     | 74,06     | 80,94      | 89,63      | 113,18     |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 e 5 | 14.101,00 | 21.538,00 | 25.878,00 | 29.740,00 | 32.440,00 | 36.847,00 | 40.818,00 | 44.216,50 | 46.232,00 | 49.275,00 | 53.175,50 | 57.107,50 | 60.818,75 | 69.980,50 | 77.500,00 | 83.503,00 | 98.560,00  | 108.671,00 | 135.129,33 |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 19.029,00 | 25.610,00 | 30.451,00 | 34.124,00 | 37.507,00 | 41.151,00 | 44.640,00 | 48.162,50 | 52.510,50 | 55.817,00 | 60.000,00 | 63.351,00 | 67.785,67 | 75.000,00 | 82.443,00 | 87.463,50 | 100.367,00 | 110.762,00 | 138.149,00 |

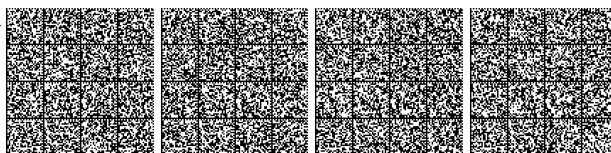
| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1    | 2    | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | 0,66 | 2,39 | 3,50  | 4,29  | 5,20  | 6,09  | 7,14  | 7,98  | 8,98  | 10,27 | 11,14 | 12,56 | 13,92 | 15,14 | 17,12 | 19,37 | 22,56 | 27,30 | 36,01 |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 6,63 | 8,87 | 11,05 | 14,29 | 16,95 | 19,57 | 22,70 | 25,78 | 28,78 | 30,53 | 32,26 | 34,91 | 39,27 | 43,98 | 46,93 | 51,41 | 55,76 | 59,97 | 64,89 |



Cluster 4 - Studi odontoiatrici con fabbricazione in proprio di protesi dentarie e apparecchi ortodontici

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10         | 11         | 12         | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resa oraria per addetto | Gruppo territoriale 2 e 5 | 21,69     | 22,14     | 24,01     | 24,08     | 24,18     | 25,43     | 27,68     | 27,71     | 27,86     | 30,96      | 31,47      | 32,37      | 32,45      | 32,62      | 33,10      | 36,11      | 38,68      | 48,04      | 55,30      |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 22,38     | 24,50     | 28,12     | 29,42     | 30,79     | 32,03     | 32,73     | 33,48     | 34,58     | 35,51      | 36,81      | 37,58      | 39,40      | 41,93      | 46,76      | 50,11      | 54,75      | 56,64      | 71,99      |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 e 5 | 22.779,50 | 28.116,00 | 31.753,13 | 32.845,33 | 35.550,00 | 36.841,50 | 45.234,17 | 47.540,50 | 47.898,63 | 50.640,00  | 57.610,00  | 57.897,50  | 61.108,00  | 62.105,00  | 62.310,00  | 77.037,50  | 83.492,50  | 99.269,00  | 109.185,00 |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 40.827,75 | 50.547,33 | 57.279,00 | 65.303,33 | 69.559,00 | 78.218,50 | 83.665,00 | 88.632,80 | 94.764,00 | 102.520,00 | 107.179,00 | 109.486,75 | 115.645,44 | 122.338,33 | 134.846,67 | 157.959,67 | 164.401,13 | 172.972,00 | 190.434,00 |

| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 36,58 | 40,32 | 45,26 | 50,09 | 51,24 | 53,82 | 54,87 | 55,29 | 56,51 | 58,07 | 59,01 | 60,57 | 62,54 | 63,87 | 64,96 | 67,59 | 68,95 | 70,80 | 77,21 |



Cluster 5 - Contribuenti che dipendono fortemente dal committente principale ed esercitano l'attività presso altri studi professionali

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17        | 18        | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Resa oraria per addetto | Gruppo territoriale 2 e 5 | 19,80     | 22,43     | 25,59     | 27,34     | 30,00     | 31,25     | 31,94     | 34,06     | 36,64     | 39,38     | 42,35     | 44,98     | 51,32     | 56,49     | 60,71     | 67,16     | 72,67     | 78,57     | 92,64      |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 24,97     | 28,71     | 32,01     | 34,75     | 37,95     | 40,76     | 43,41     | 45,85     | 48,60     | 50,93     | 53,42     | 56,27     | 59,16     | 61,96     | 67,42     | 72,63     | 79,04     | 86,85     | 103,13     |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 e 5 | 15.157,00 | 17.170,00 | 27.806,00 | 29.489,00 | 30.229,00 | 31.125,00 | 31.544,00 | 35.300,00 | 37.435,00 | 42.953,00 | 46.359,00 | 49.050,00 | 54.850,00 | 59.438,00 | 65.750,00 | 70.944,00 | 72.253,00 | 79.517,00 | 128.996,50 |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 14.612,00 | 22.117,00 | 25.745,00 | 29.625,00 | 30.667,00 | 34.475,00 | 36.869,00 | 39.652,00 | 42.048,00 | 45.844,00 | 48.000,00 | 52.235,00 | 58.364,00 | 62.110,00 | 67.710,00 | 73.750,00 | 80.920,00 | 92.807,00 | 120.800,00 |

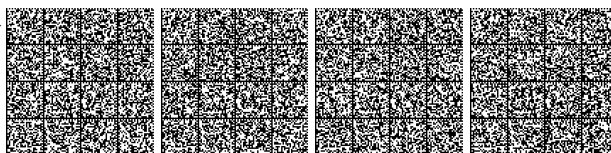
| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1    | 2    | 3    | 4    | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | 1,95 | 3,34 | 4,56 | 5,68 | 6,56  | 7,48  | 8,31  | 9,06  | 9,81  | 10,67 | 11,52 | 12,81 | 14,01 | 15,45 | 17,25 | 19,69 | 22,26 | 25,30 | 34,38 |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 5,79 | 7,64 | 8,71 | 9,66 | 11,48 | 12,77 | 14,19 | 15,77 | 17,51 | 19,28 | 21,03 | 22,17 | 24,16 | 27,41 | 30,07 | 31,84 | 34,22 | 37,42 | 47,17 |



Cluster 6 - Studi odontoiatrici che operano nell'ambito di più branche specialistiche

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17         | 18         | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Resa oraria per addetto | Gruppo territoriale 2 e 5 | 19,28     | 23,60     | 26,44     | 28,13     | 29,88     | 31,67     | 33,25     | 35,19     | 37,32     | 39,71     | 42,19     | 45,25     | 48,87     | 53,11     | 57,51     | 64,29     | 71,73      | 81,84      | 100,54     |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 23,88     | 27,64     | 29,43     | 31,38     | 33,13     | 34,99     | 36,81     | 38,75     | 40,67     | 42,80     | 45,20     | 47,88     | 50,86     | 54,51     | 58,76     | 64,29     | 71,44      | 81,35      | 98,25      |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 e 5 | 15.575,00 | 21.103,00 | 25.134,00 | 28.442,50 | 31.216,00 | 34.448,00 | 37.080,00 | 39.645,00 | 42.285,00 | 45.345,00 | 48.462,50 | 51.984,00 | 56.057,00 | 60.348,00 | 64.923,33 | 70.732,00 | 78.084,00  | 88.727,00  | 109.442,50 |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 24.686,50 | 32.143,00 | 37.180,33 | 41.804,67 | 46.110,00 | 49.935,00 | 53.852,00 | 57.660,00 | 61.336,00 | 65.593,00 | 69.836,00 | 74.580,00 | 79.423,00 | 84.749,50 | 91.508,00 | 99.287,50 | 108.463,00 | 120.590,00 | 141.940,00 |

| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | 3,09  | 5,83  | 7,87  | 9,97  | 12,14 | 14,01 | 16,33 | 18,94 | 21,22 | 23,49 | 25,32 | 27,55 | 29,93 | 32,03 | 34,53 | 37,37 | 40,63 | 45,48 | 53,08 |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 22,32 | 29,28 | 33,64 | 37,12 | 39,78 | 42,24 | 44,50 | 46,53 | 48,20 | 49,80 | 51,35 | 53,01 | 54,75 | 56,42 | 58,15 | 60,09 | 62,42 | 65,39 | 69,84 |



Cluster 7 - Studi odontoiatrici di più grandi dimensioni

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         | 12         | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resa oraria per addetto | Gruppo territoriale 2 e 5 | 23,56     | 26,67     | 28,06     | 29,93     | 31,07     | 32,42     | 33,88      | 35,28      | 37,23      | 38,33      | 39,17      | 41,04      | 44,79      | 46,73      | 49,13      | 51,97      | 55,85      | 63,98      | 80,17      |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 28,06     | 30,28     | 32,24     | 33,77     | 35,29     | 36,58     | 37,98      | 39,29      | 40,56      | 41,92      | 43,43      | 45,25      | 47,00      | 48,92      | 51,37      | 54,08      | 56,81      | 61,98      | 71,78      |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 e 5 | 47.280,40 | 54.634,80 | 61.887,33 | 67.562,50 | 71.272,20 | 75.945,00 | 80.332,33  | 84.260,00  | 88.499,40  | 94.693,50  | 100.302,75 | 106.004,00 | 111.545,67 | 116.409,67 | 124.395,40 | 132.104,75 | 136.989,00 | 149.012,50 | 170.866,00 |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 62.864,50 | 72.089,00 | 79.695,00 | 85.922,00 | 91.179,67 | 96.483,00 | 101.931,33 | 107.151,33 | 112.566,67 | 118.075,00 | 123.826,00 | 128.353,33 | 135.226,50 | 141.729,00 | 150.219,00 | 159.088,50 | 170.315,50 | 185.894,33 | 214.267,67 |

| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | 31,51 | 31,51 | 31,51 | 31,51 | 31,51 | 31,51 | 31,51 | 31,51 | 31,51 | 37,22 | 37,22 | 37,22 | 37,22 | 37,22 | 37,22 | 37,22 | 54,38 | 54,38 | 54,38 |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 45,08 | 49,30 | 51,80 | 53,98 | 55,40 | 56,81 | 58,03 | 59,28 | 60,32 | 61,34 | 62,45 | 63,60 | 64,57 | 65,70 | 66,92 | 68,42 | 70,05 | 72,38 | 75,97 |





Cluster 8 - Contribuenti che dispongono di più di uno studio odontoiatrico

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17        | 18         | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| Resa oraria per addetto | Gruppo territoriale 2 e 5 | 21,65     | 26,42     | 27,94     | 29,74     | 31,51     | 33,19     | 34,66     | 36,74     | 38,53     | 40,31     | 42,38     | 44,91     | 48,11     | 51,67     | 55,19     | 59,60     | 65,53     | 74,79      | 91,21      |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 25,76     | 29,12     | 30,56     | 32,40     | 33,96     | 35,61     | 37,38     | 39,11     | 40,87     | 42,80     | 44,68     | 47,28     | 49,49     | 52,23     | 55,66     | 59,46     | 65,10     | 72,82      | 87,21      |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 e 5 | 15.510,00 | 20.012,00 | 22.717,50 | 25.140,00 | 27.448,00 | 29.400,00 | 31.560,00 | 33.790,67 | 36.270,67 | 38.724,00 | 41.770,00 | 44.345,00 | 47.839,00 | 51.141,50 | 54.503,00 | 59.254,00 | 66.756,50 | 75.958,00  | 96.344,00  |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 24.013,50 | 29.400,00 | 33.260,50 | 36.628,67 | 39.823,00 | 42.244,00 | 45.434,00 | 48.397,00 | 51.750,00 | 55.377,00 | 58.959,75 | 62.991,00 | 67.545,50 | 72.665,00 | 78.037,67 | 84.652,00 | 92.512,00 | 104.047,00 | 124.440,50 |

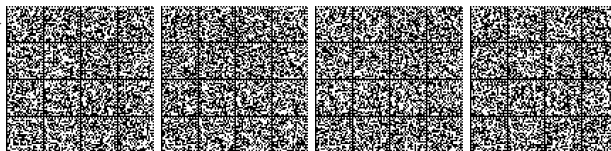
| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | 9,67  | 13,58 | 18,15 | 20,37 | 23,76 | 25,64 | 27,32 | 29,26 | 30,84 | 32,29 | 34,23 | 35,67 | 37,35 | 38,63 | 40,18 | 42,14 | 46,14 | 50,45 | 54,15 |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 28,19 | 34,27 | 38,12 | 41,06 | 43,54 | 45,80 | 47,73 | 49,53 | 51,23 | 52,75 | 54,14 | 55,67 | 57,18 | 58,60 | 60,34 | 62,13 | 64,40 | 67,11 | 71,02 |



Cluster 9 - Studi odontoiatrici con attività di implantologia, parodontologia e chirurgia orale

| Indicatore              | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         |
|-------------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resa oraria per addetto | Gruppo territoriale 2 e 5 | 22,01     | 27,24     | 29,85     | 32,08     | 34,64     | 37,09     | 38,81     | 40,72     | 42,49     | 44,54     | 47,41     | 50,92     | 54,64     | 59,96      | 64,08      | 72,09      | 80,44      | 90,99      | 112,55     |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 26,80     | 30,95     | 33,22     | 35,22     | 37,37     | 39,34     | 41,02     | 43,25     | 45,56     | 48,41     | 51,23     | 54,68     | 58,05     | 61,91      | 66,33      | 71,58      | 79,71      | 91,81      | 115,39     |
| Resa del riunito        | Gruppo territoriale 2 e 5 | 20.059,00 | 26.100,00 | 29.480,00 | 32.316,00 | 36.922,00 | 41.292,00 | 44.908,00 | 48.771,00 | 52.295,00 | 55.886,50 | 61.340,00 | 64.533,00 | 69.700,00 | 73.927,00  | 80.624,67  | 88.865,00  | 102.227,00 | 113.915,00 | 141.647,00 |
|                         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 32.180,00 | 39.025,00 | 45.501,00 | 50.907,50 | 56.015,50 | 62.060,00 | 66.736,50 | 71.228,00 | 75.930,00 | 80.604,00 | 85.660,50 | 91.029,00 | 97.091,00 | 103.609,50 | 111.102,50 | 120.626,50 | 131.413,00 | 145.244,00 | 168.630,00 |

| Indicatore                         | Modalità di distribuzione         | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle spese sui Compensi | Professionisti senza forza lavoro | 3,92  | 6,32  | 8,75  | 10,70 | 12,52 | 14,55 | 16,73 | 19,38 | 21,77 | 24,71 | 26,74 | 29,26 | 31,73 | 34,10 | 36,17 | 38,72 | 42,41 | 46,75 | 51,53 |
|                                    | Professionisti con forza lavoro   | 25,07 | 32,29 | 37,38 | 40,92 | 43,72 | 45,93 | 47,64 | 49,23 | 50,90 | 52,36 | 53,84 | 55,31 | 56,73 | 58,47 | 60,02 | 62,02 | 63,94 | 66,60 | 70,98 |



SUB ALLEGATO 12.D.2 - DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA - ATTIVITÀ DI IMPRESA

Cluster 1 - Studi odontoiatrici specializzati in protesi

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17        | 18         | 19         |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| Resa del riunito  | Gruppo territoriale 2 e 5 | 7.385,00  | 13.875,00 | 17.450,00 | 18.969,00 | 21.645,00 | 23.251,50 | 24.153,50 | 28.115,00 | 30.683,33 | 33.730,00 | 34.546,00 | 37.670,00 | 40.239,00 | 43.435,00 | 45.676,00 | 50.460,00 | 52.149,00 | 69.310,00  | 93.092,00  |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 22.382,50 | 28.675,00 | 32.462,00 | 36.426,50 | 39.563,00 | 42.311,00 | 46.653,00 | 49.660,00 | 53.379,00 | 56.540,00 | 59.799,00 | 64.853,00 | 69.177,50 | 74.572,50 | 79.201,50 | 86.120,00 | 93.757,50 | 107.336,00 | 130.758,00 |
| Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) | Gruppo territoriale 2 e 5 | 5,59      | 8,20      | 9,90      | 11,76     | 14,20     | 15,93     | 16,87     | 19,19     | 20,42     | 22,15     | 23,27     | 24,30     | 25,23     | 27,19     | 29,27     | 34,09     | 35,91     | 42,02      | 55,50      |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 11,64     | 14,77     | 16,91     | 18,86     | 22,33     | 25,00     | 26,83     | 29,50     | 32,47     | 34,44     | 38,58     | 41,57     | 43,96     | 48,11     | 51,58     | 58,07     | 64,85     | 73,82      | 93,97      |

Cluster 2 - Studi odontoiatrici specializzati in ortodonzia

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17        | 18        | 19         |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Resa del riunito  | Gruppo territoriale 2 e 5 | 14.432,50 | 16.636,67 | 19.201,50 | 21.603,00 | 26.855,50 | 27.039,00 | 28.386,33 | 29.495,00 | 30.181,00 | 32.683,00 | 33.690,00 | 35.994,25 | 42.750,00 | 43.000,00 | 47.745,00 | 64.123,67 | 71.405,00 | 76.044,00 | 97.402,00  |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 9.262,00  | 19.900,00 | 24.222,00 | 26.550,00 | 28.020,00 | 29.620,00 | 39.335,67 | 43.697,50 | 45.600,00 | 54.532,75 | 58.351,00 | 61.025,00 | 63.900,00 | 66.210,00 | 70.534,50 | 77.239,50 | 82.949,00 | 88.751,00 | 103.238,00 |
| Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) | Gruppo territoriale 2 e 5 | -0,68     | 0,00      | 7,75      | 12,75     | 14,53     | 16,19     | 16,87     | 17,95     | 22,39     | 23,96     | 25,52     | 27,28     | 28,51     | 31,30     | 33,23     | 37,25     | 39,76     | 42,59     | 55,14      |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 4,44      | 7,17      | 10,29     | 13,01     | 15,75     | 17,92     | 24,03     | 25,38     | 30,64     | 32,74     | 36,39     | 40,32     | 45,52     | 47,37     | 50,25     | 55,04     | 60,76     | 69,33     | 73,22      |



## Cluster 3 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resa del riunito  | Gruppo territoriale 2 e 5 | 10.000,00 | 20.355,00 | 33.461,67 | 38.766,75 | 41.819,50 | 45.588,00 | 48.636,00 | 54.313,00 | 56.776,00 | 59.646,50 | 66.104,00 | 71.761,50 | 75.150,00 | 85.040,50  | 92.792,67  | 99.030,67  | 102.575,50 | 131.681,50 | 162.365,50 |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 12.694,00 | 16.848,00 | 23.109,00 | 35.335,00 | 36.914,00 | 38.650,00 | 40.200,00 | 43.043,00 | 52.377,67 | 58.880,00 | 79.013,50 | 82.424,00 | 98.579,00 | 119.526,50 | 158.214,00 | 167.769,75 | 189.396,00 | 223.278,25 | 229.274,50 |
| Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) | Gruppo territoriale 2 e 5 | 5,56      | 8,39      | 13,53     | 14,94     | 16,99     | 24,53     | 31,18     | 32,32     | 36,78     | 39,14     | 40,00     | 40,95     | 44,17     | 49,58      | 55,77      | 61,32      | 66,93      | 82,44      | 96,28      |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 4,63      | 7,99      | 10,43     | 10,87     | 12,68     | 16,40     | 16,80     | 19,07     | 20,29     | 23,64     | 26,44     | 30,52     | 33,07     | 33,48      | 36,69      | 44,81      | 58,22      | 81,51      | 88,32      |

## Cluster 4 - Studi odontoiatrici con fabbricazione in proprio di protesi dentarie e apparecchi ortodontici

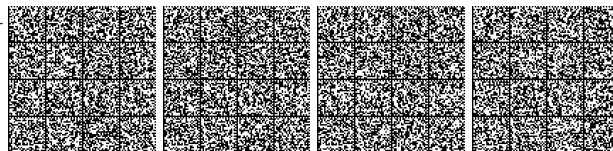
| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11         | 12         | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resa del riunito  | Gruppo territoriale 2 e 5 | 30.980,00 | 30.980,00 | 41.631,00 | 48.520,00 | 50.441,00 | 50.441,00 | 51.463,50 | 64.110,00 | 64.110,00 | 68.069,00 | 69.773,00  | 69.773,00  | 86.141,00  | 89.173,33  | 89.173,33  | 89.818,67  | 103.090,40 | 106.437,50 | 106.437,50 |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 37.449,00 | 41.488,00 | 50.187,00 | 67.415,00 | 72.743,75 | 76.545,00 | 78.237,75 | 86.601,00 | 93.017,00 | 98.252,50 | 102.739,40 | 110.469,25 | 121.273,75 | 123.630,00 | 136.027,57 | 149.903,67 | 153.218,00 | 177.582,00 | 199.723,50 |
| Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) | Gruppo territoriale 2 e 5 | 18,31     | 20,22     | 20,22     | 21,88     | 29,76     | 33,07     | 40,22     | 40,22     | 41,10     | 46,60     | 47,05      | 48,08      | 48,08      | 48,84      | 61,08      | 62,05      | 66,87      | 66,87      | 68,78      |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 23,35     | 29,53     | 33,35     | 38,20     | 40,18     | 42,33     | 43,99     | 46,91     | 48,17     | 50,48     | 51,22      | 52,70      | 56,44      | 57,18      | 58,62      | 59,68      | 67,03      | 73,47      | 82,31      |

Cluster 6 - Studi odontoiatrici che operano nell'ambito di più branche specialistiche

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17         | 18         | 19         |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Resa del riunito  | Gruppo territoriale 2 e 5 | 10.227,00 | 15.860,00 | 19.439,50 | 22.839,00 | 26.030,00 | 28.257,00 | 30.450,00 | 33.103,50 | 35.536,00 | 38.807,50 | 41.932,50 | 45.125,00 | 48.590,00 | 50.829,50 | 59.331,00 | 64.130,00 | 72.325,00  | 85.880,00  | 115.530,67 |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 21.547,50 | 29.004,00 | 34.620,00 | 38.496,00 | 43.283,00 | 46.679,50 | 51.595,00 | 55.462,00 | 59.486,67 | 63.916,00 | 69.298,00 | 74.080,50 | 78.263,00 | 84.515,00 | 90.445,00 | 97.850,00 | 109.752,00 | 121.997,50 | 146.836,00 |
| Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) | Gruppo territoriale 2 e 5 | 0,00      | 4,81      | 10,45     | 13,55     | 16,41     | 18,06     | 20,58     | 22,71     | 24,82     | 26,21     | 27,75     | 31,32     | 33,75     | 35,79     | 38,49     | 42,17     | 47,47      | 54,52      | 69,89      |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 10,72     | 16,91     | 20,33     | 23,71     | 26,53     | 28,88     | 31,92     | 34,32     | 37,04     | 40,31     | 42,81     | 46,17     | 49,50     | 54,02     | 59,45     | 65,76     | 72,87      | 83,12      | 100,84     |

Cluster 7 - Studi odontoiatrici di più grandi dimensioni

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6          | 7          | 8          | 9          | 10         | 11         | 12         | 13         | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resa del riunito  | Gruppo territoriale 2 e 5 | 35.317,40 | 47.773,00 | 57.039,33 | 64.964,50 | 71.818,00 | 75.997,50  | 80.080,00  | 87.128,25  | 91.826,50  | 96.332,33  | 100.195,86 | 101.272,00 | 102.916,67 | 109.495,40 | 117.079,67 | 123.097,50 | 129.630,50 | 138.485,40 | 184.038,00 |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 59.038,80 | 71.649,50 | 83.435,83 | 89.663,75 | 97.884,33 | 106.112,40 | 113.751,67 | 123.412,94 | 133.076,67 | 141.744,00 | 151.599,67 | 162.773,00 | 169.448,25 | 180.256,00 | 193.983,33 | 212.444,75 | 238.328,25 | 308.669,14 | 404.923,33 |
| Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) | Gruppo territoriale 2 e 5 | 22,80     | 27,15     | 28,55     | 33,63     | 36,69     | 37,12      | 37,83      | 39,25      | 42,00      | 46,03      | 49,67      | 53,70      | 58,33      | 59,91      | 61,51      | 70,55      | 76,49      | 82,69      | 114,05     |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 29,78     | 34,93     | 38,33     | 42,90     | 45,92     | 49,16      | 52,18      | 55,76      | 58,93      | 63,21      | 67,30      | 72,28      | 78,40      | 83,41      | 92,53      | 98,08      | 104,74     | 112,03     | 140,97     |

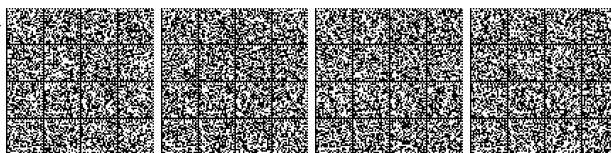


## Cluster 8 - Contribuenti che dispongono di più di uno studio odontoiatrico

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14        | 15        | 16        | 17         | 18         | 19         |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Resa del riunito  | Gruppo territoriale 2 e 5 | 19.944,00 | 21.909,25 | 24.541,00 | 26.089,50 | 30.746,67 | 32.455,00 | 40.886,50 | 45.605,83 | 58.039,53 | 59.673,00 | 61.349,67 | 62.803,33 | 64.805,00 | 68.282,00 | 82.388,25 | 86.670,00 | 106.917,00 | 121.284,00 | 143.662,50 |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 25.934,60 | 32.924,00 | 38.377,00 | 40.944,75 | 45.892,25 | 48.505,00 | 55.185,00 | 58.251,50 | 61.539,25 | 65.491,50 | 67.892,00 | 72.165,00 | 77.420,00 | 82.306,75 | 87.935,00 | 98.361,50 | 106.471,00 | 117.319,67 | 139.999,50 |
| Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) | Gruppo territoriale 2 e 5 | 12,30     | 21,85     | 22,51     | 24,15     | 27,62     | 28,98     | 30,44     | 34,55     | 37,04     | 39,81     | 45,20     | 50,83     | 53,89     | 59,09     | 68,33     | 69,75     | 71,35      | 75,28      | 82,61      |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 21,51     | 26,78     | 29,94     | 35,27     | 38,11     | 40,50     | 42,60     | 45,25     | 46,97     | 51,48     | 56,54     | 60,32     | 65,20     | 69,78     | 74,01     | 82,09     | 86,78      | 99,67      | 119,55     |

## Cluster 9 - Studi odontoiatrici con attività di implantologia, parodontologia e chirurgia orale

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1         | 2         | 3         | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9         | 10        | 11        | 12        | 13        | 14         | 15         | 16         | 17         | 18         | 19         |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Resa del riunito  | Gruppo territoriale 2 e 5 | 13.811,00 | 18.216,00 | 25.213,00 | 30.400,00 | 32.863,00 | 36.255,00 | 40.136,50 | 42.845,00 | 43.946,33 | 46.545,00 | 49.680,00 | 54.669,67 | 59.591,00 | 62.018,00  | 70.897,67  | 75.835,00  | 87.768,00  | 111.023,00 | 131.257,00 |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 25.317,00 | 33.245,00 | 36.665,00 | 39.281,00 | 46.255,00 | 50.094,00 | 53.015,00 | 59.815,50 | 65.292,50 | 68.520,00 | 76.638,33 | 85.110,33 | 91.326,00 | 103.135,00 | 111.492,00 | 120.395,00 | 132.329,50 | 146.686,00 | 167.990,00 |
| Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) | Gruppo territoriale 2 e 5 | 10,84     | 13,58     | 15,94     | 18,84     | 21,02     | 23,26     | 25,36     | 27,88     | 30,20     | 32,06     | 33,11     | 34,93     | 38,12     | 42,24      | 46,59      | 56,02      | 60,68      | 64,88      | 81,63      |
|   | Gruppo territoriale 1 e 3 | 12,28     | 19,83     | 23,97     | 27,29     | 30,54     | 33,56     | 35,86     | 39,16     | 42,32     | 45,41     | 48,93     | 52,26     | 57,25     | 61,05      | 65,86      | 75,17      | 83,58      | 93,77      | 104,50     |



**SUB ALLEGATO 12.E.1 - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA -  
ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO**

| Cluster | Modalità di distribuzione | Resa oraria per addetto |                | Resa del riunito |                |
|---------|---------------------------|-------------------------|----------------|------------------|----------------|
|         |                           | Soglia minima           | Soglia massima | Soglia minima    | Soglia massima |
| 1       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 27,10                   | 117,00         | 27.025,00        | 190.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 28,04                   | 117,00         | 36.035,60        | 190.000,00     |
| 2       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 27,44                   | 117,00         | 26.400,00        | 190.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 34,01                   | 117,00         | 35.595,50        | 190.000,00     |
| 3       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 26,34                   | 117,00         | 25.878,00        | 190.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 31,68                   | 117,00         | 28.905,00        | 190.000,00     |
| 4       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 22,14                   | 100,00         | 35.550,00        | 190.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 24,50                   | 100,00         | 50.547,00        | 190.000,00     |
| 5       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 25,59                   | 117,00         | 22.117,00        | 130.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 32,01                   | 117,00         | 22.117,00        | 130.000,00     |
| 6       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 26,44                   | 117,00         | 27.165,00        | 190.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 27,64                   | 117,00         | 32.143,00        | 190.000,00     |
| 7       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 26,67                   | 100,00         | 47.280,00        | 190.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 28,06                   | 100,00         | 62.864,00        | 190.000,00     |
| 8       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 26,42                   | 117,00         | 22.717,00        | 190.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 29,12                   | 117,00         | 33.260,00        | 190.000,00     |
| 9       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 29,85                   | 117,00         | 36.922,00        | 190.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 33,22                   | 117,00         | 45.501,00        | 190.000,00     |



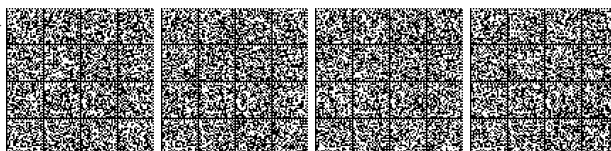
| Cluster | Modalità di distribuzione         | Incidenza delle spese sui compensi |                |
|---------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------|
|         |                                   | Soglia minima                      | Soglia massima |
| 1       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 52,33          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 72,11          |
| 2       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 52,75          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 67,65          |
| 3       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 36,01          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 55,76          |
| 4       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 53,00          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 70,80          |
| 5       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 34,38          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 47,17          |
| 6       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 53,08          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 69,84          |
| 7       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 54,38          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 75,97          |
| 8       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 54,15          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 71,02          |
| 9       | Professionisti senza forza lavoro | 0,00                               | 51,53          |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 0,00                               | 70,98          |





**SUB ALLEGATO 12.E.2 - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA -  
ATTIVITÀ DI IMPRESA**

| Cluster | Modalità di distribuzione | Valore aggiunto lordo per addetto (in migliaia di euro) |                | Resa del riunito |                |
|---------|---------------------------|---|----------------|------------------|----------------|
|         |                           | Soglia minima   | Soglia massima | Soglia minima    | Soglia massima |
| 1       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 19,19   | 114,00         | 24.153,50        | 220.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 23,27   | 114,00         | 32.462,00        | 220.000,00     |
| 2       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 17,95   | 114,00         | 24.222,00        | 220.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 23,27   | 114,00         | 30.510,00        | 220.000,00     |
| 3       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 24,53   | 114,00         | 33.461,67        | 220.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 24,53   | 114,00         | 35.355,00        | 220.000,00     |
| 4       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 28,04   | 114,00         | 41.631,00        | 220.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 28,04   | 114,00         | 50.187,00        | 220.000,00     |
| 6       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 22,71   | 114,00         | 24.170,00        | 220.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 26,53   | 114,00         | 34.620,00        | 220.000,00     |
| 7       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 27,15   | 114,00         | 47.773,00        | 220.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 29,78   | 114,00         | 59.038,00        | 220.000,00     |
| 8       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 24,15   | 114,00         | 30.746,67        | 220.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 26,78   | 114,00         | 38.377,00        | 220.000,00     |
| 9       | Gruppo territoriale 2 e 5 | 23,26   | 114,00         | 30.400,00        | 220.000,00     |
|         | Gruppo territoriale 1 e 3 | 30,54   | 114,00         | 46.255,00        | 220.000,00     |



## SUB ALLEGATO 12.F.1 – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA - ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

Cluster 1 - Studi odontoiatrici specializzati in protesi

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,08  | 0,19  | 0,36  | 0,62  | 0,84  | 1,10  | 1,41  | 1,79  | 2,29  | 2,98  | 3,94  | 5,24  | 7,03  | 9,63  | 13,15 | 19,36 |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,18  | 1,12  | 1,78  | 2,42  | 3,24  | 3,94  | 4,69  | 5,39  | 6,19  | 7,19  | 8,21  | 9,42  | 10,85 | 12,67 | 14,71 | 18,29 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 15,90 | 18,85 | 20,70 | 22,15 | 23,39 | 24,50 | 25,58 | 26,89 | 28,25 | 29,73 | 31,25 | 33,36 | 35,71 | 38,68 | 42,06 | 46,22 | 51,30 | 57,99 | 69,87 |

Cluster 2 - Studi odontoiatrici specializzati in ortodonzia

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,08  | 0,22  | 0,49  | 0,87  | 1,37  | 2,47  | 4,06  | 6,20  | 9,10  | 13,83 | 22,53 |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,43  | 2,01  | 3,45  | 4,88  | 6,23  | 7,78  | 9,27  | 10,78 | 12,40 | 14,37 | 15,69 | 18,02 | 20,94 | 24,59 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 15,28 | 20,40 | 23,50 | 25,36 | 27,45 | 29,71 | 32,04 | 34,60 | 37,21 | 39,92 | 42,54 | 46,54 | 49,56 | 53,55 | 58,23 | 63,06 | 68,59 | 75,03 | 88,76 |

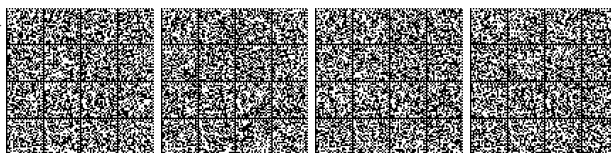


Cluster 3 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,10  | 0,36  | 0,86  | 2,05  | 3,99  | 6,71  | 13,54 |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,16  | 0,16  | 1,80  | 3,28  | 4,90  | 6,44  | 8,27  | 10,39 | 12,63 | 14,84 | 17,00 | 19,68 | 21,57 | 24,01 | 25,14 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 18,18 | 22,24 | 25,46 | 27,86 | 29,89 | 32,33 | 34,27 | 36,86 | 39,35 | 42,07 | 44,84 | 47,24 | 50,55 | 53,25 | 57,29 | 62,72 | 67,47 | 74,77 | 91,49 |

Cluster 4 - Studi odontoiatrici con fabbricazione in proprio di protesi dentarie e apparecchi ortodontici

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,07  | 0,16  | 0,22  | 0,35  | 0,61  | 0,79  | 1,07  | 1,17  | 1,40  | 1,61  | 2,29  | 2,55  | 3,17  | 3,64  | 4,74  | 5,87  | 7,38  | 9,28  |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,61  | 2,06  | 2,73  | 3,03  | 3,25  | 3,73  | 4,44  | 4,98  | 5,72  | 6,23  | 6,78  | 7,71  | 8,22  | 9,21  | 10,81 | 13,08 | 14,12 | 16,12 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 16,09 | 18,38 | 20,07 | 21,34 | 22,19 | 22,70 | 23,46 | 24,51 | 24,84 | 25,42 | 26,15 | 27,07 | 28,38 | 29,13 | 29,82 | 32,18 | 34,01 | 41,29 | 47,93 |

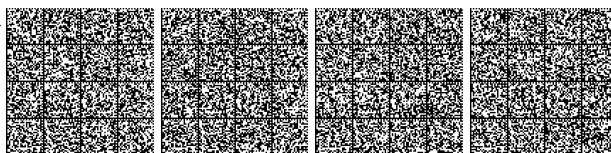


Cluster 5 - Contribuenti che dipendono fortemente dal committente principale ed esercitano l'attività presso altri studi professionali

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,07  | 0,30  | 0,83  | 2,24  | 7,96  |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 1,86  | 3,89  | 5,45  | 7,73  | 10,05 | 12,00 | 13,95 | 16,17 | 18,21 | 20,00 | 21,84 | 23,56 | 25,00 | 27,22 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 19,33 | 24,04 | 26,86 | 29,47 | 31,67 | 34,23 | 37,08 | 39,42 | 41,93 | 44,33 | 46,45 | 48,68 | 51,05 | 53,40 | 56,45 | 60,38 | 64,90 | 71,64 | 83,19 |

Cluster 6 - Studi odontoiatrici che operano nell'ambito di più branche specialistiche

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,01  | 0,16  | 0,30  | 0,56  | 0,84  | 1,15  | 1,58  | 2,11  | 2,83  | 3,99  | 5,50  | 7,56  | 10,57 | 14,75 | 22,43 |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,84  | 1,95  | 2,82  | 3,73  | 4,59  | 5,49  | 6,45  | 7,44  | 8,56  | 9,91  | 11,39 | 12,83 | 14,59 | 16,85 | 21,37 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 15,68 | 18,89 | 20,92 | 22,33 | 23,70 | 24,93 | 26,18 | 27,44 | 28,72 | 30,25 | 31,87 | 33,79 | 36,13 | 38,78 | 42,19 | 46,31 | 51,72 | 58,19 | 68,95 |

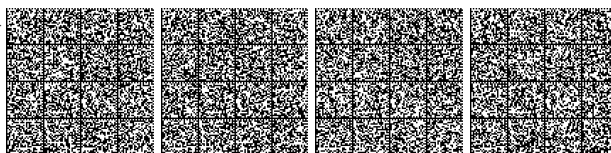


Cluster 7 - Studi odontoiatrici di più grandi dimensioni

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,09  | 0,18  | 0,29  | 0,44  | 0,58  | 0,71  | 0,88  | 1,05  | 1,26  | 1,55  | 1,93  | 2,43  | 3,09  | 3,87  | 4,86  | 6,33  | 7,80  | 10,57 | 15,60 |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 2,01  | 2,85  | 3,49  | 4,22  | 4,76  | 5,35  | 5,93  | 6,57  | 7,22  | 8,00  | 8,79  | 9,72  | 10,79 | 11,84 | 13,13 | 14,99 | 17,98 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 18,34 | 20,60 | 22,00 | 23,07 | 23,98 | 24,87 | 25,75 | 26,44 | 27,21 | 28,00 | 28,77 | 29,75 | 31,07 | 32,11 | 33,53 | 35,29 | 37,71 | 40,72 | 46,09 |

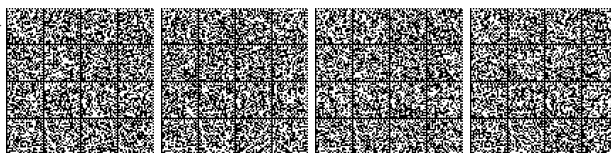
Cluster 8 - Contribuenti che dispongono di più di uno studio odontoiatrico

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,12  | 0,25  | 0,49  | 0,76  | 1,03  | 1,29  | 1,68  | 2,16  | 2,71  | 3,43  | 4,43  | 5,63  | 7,08  | 8,81  | 11,36 | 15,18 | 21,10 |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 1,16  | 2,12  | 2,90  | 3,54  | 4,19  | 4,90  | 5,59  | 6,32  | 7,11  | 8,02  | 9,01  | 10,05 | 11,35 | 12,92 | 14,67 | 17,61 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 16,88 | 19,66 | 21,35 | 22,77 | 23,74 | 24,84 | 25,84 | 26,85 | 27,99 | 29,17 | 30,58 | 32,02 | 33,69 | 35,64 | 38,00 | 41,04 | 45,08 | 50,13 | 58,56 |



Cluster 9 - Studi odontoiatrici con attività di implantologia, parodontologia e chirurgia orale

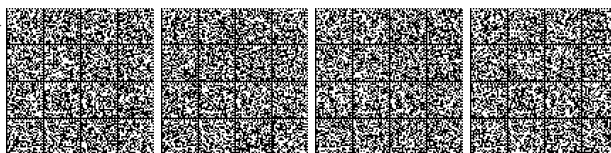
| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,14  | 0,25  | 0,47  | 0,71  | 0,99  | 1,33  | 1,81  | 2,48  | 3,35  | 4,65  | 6,17  | 8,13  | 10,84 | 13,97 | 20,88 |
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 1,88  | 3,01  | 4,15  | 5,04  | 5,94  | 6,88  | 7,80  | 9,03  | 10,06 | 11,36 | 12,56 | 13,96 | 15,23 | 17,70 | 21,90 |
| Rendimento orario professionisti  | Tutti i soggetti          | 17,54 | 20,74 | 22,50 | 23,90 | 25,35 | 26,79 | 28,20 | 29,72 | 31,04 | 32,50 | 34,26 | 36,27 | 38,44 | 41,55 | 45,36 | 49,62 | 55,07 | 63,29 | 75,54 |



## SUB ALLEGATO 12.F.2 - DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA - ATTIVITÀ DI IMPRESA

Cluster 1 - Studi odontoiatrici specializzati in protesi

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1    | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18     | 19     |
|---|---------------------------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili   | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,21  | 1,41  | 2,47  | 3,38  | 4,22  | 5,13  | 6,29  | 7,49  | 8,51  | 9,61  | 10,86 | 11,51 | 12,56 | 14,00  | 15,68  |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 1,28  | 9,31  | 13,13 | 17,13 | 19,99 | 20,93 | 22,02 | 22,87 | 23,97 | 24,96 | 26,96 | 28,58 | 30,91 | 32,43  | 34,71  |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi  | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,08  | 0,34  | 0,54  | 0,68  | 0,80  | 0,98  | 1,13  | 1,38  | 1,68  | 1,98  | 2,40  | 2,98  | 3,49  | 4,20  | 4,94  | 5,95  | 8,03   | 11,84  |
| Rendimento orario imprese   | Tutti i soggetti          | 9,41 | 13,25 | 16,24 | 18,61 | 21,26 | 23,05 | 26,17 | 28,95 | 32,37 | 35,44 | 39,10 | 42,67 | 49,54 | 56,04 | 64,00 | 71,72 | 86,23 | 102,57 | 134,67 |



Cluster 2 - Studi odontoiatrici specializzati in ortodonzia

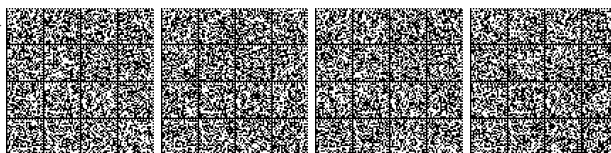
| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1    | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19     |
|---|---------------------------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili   | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,24  | 1,32  | 2,65  | 3,67  | 4,95  | 6,32  | 7,66  | 10,33 | 12,30 | 13,18 | 14,17 | 14,78 | 16,64  |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 2,80  | 4,65  | 5,91  | 19,39 | 20,78 | 21,21 | 21,21 | 23,03 | 28,45 | 28,56 | 29,76 | 29,95 | 39,06 | 45,01 | 48,62  |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi  | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00  | 0,00  | 0,24  | 0,67  | 0,88  | 1,09  | 1,26  | 1,48  | 1,85  | 2,25  | 2,83  | 3,79  | 4,10  | 5,22  | 6,11  | 7,41  | 9,72  | 15,92  |
| Rendimento orario imprese   | Tutti i soggetti          | 9,01 | 11,42 | 13,21 | 14,93 | 18,28 | 21,26 | 22,93 | 24,44 | 26,44 | 27,87 | 30,76 | 32,85 | 36,17 | 39,55 | 49,44 | 53,80 | 70,49 | 80,57 | 101,21 |





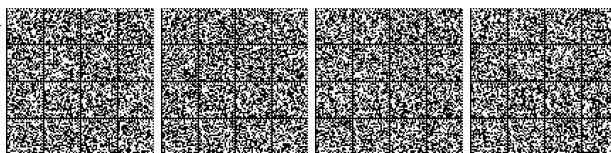
Cluster 3 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1    | 2    | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19     |
|---|---------------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili   | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,31  | 2,26  | 3,48  | 4,39  | 5,55  | 7,81  | 9,07  | 10,83 | 12,22 | 12,97 | 14,07 | 15,44 | 20,98  |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00 | 0,00  | 0,00  | 5,36  | 10,18 | 12,37 | 19,86 | 21,15 | 21,32 | 22,41 | 22,46 | 24,37 | 28,78 | 29,14 | 30,86 | 31,51 | 53,04 | 155,02 |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi  | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00 | 0,02  | 0,15  | 0,40  | 0,59  | 0,73  | 1,10  | 1,45  | 1,73  | 2,27  | 2,62  | 3,03  | 3,48  | 4,37  | 5,11  | 7,03  | 8,19  | 10,61  |
| Rendimento orario imprese   | Tutti i soggetti          | 7,52 | 9,03 | 12,55 | 14,23 | 15,40 | 17,20 | 19,44 | 21,43 | 23,37 | 26,59 | 28,61 | 29,85 | 31,45 | 36,39 | 42,25 | 47,90 | 51,87 | 63,61 | 85,14  |



Cluster 4 - Studi odontoiatrici con fabbricazione in proprio di protesi dentarie e apparecchi ortodontici

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 1,21  | 1,59  | 2,38  | 3,04  | 3,50  | 4,22  | 4,63  | 5,66  | 6,18  | 6,42  | 7,30  | 8,35  | 10,27 | 11,55 | 12,21 | 12,85 | 14,19 |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 2,76  | 3,89  | 9,04  | 10,62 | 11,54 | 18,40 | 20,02 | 20,76 | 21,55 | 22,76 | 25,17 | 29,34 | 29,73 |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi  | Tutti i soggetti          | 0,26  | 0,43  | 0,62  | 0,75  | 0,82  | 0,95  | 1,13  | 1,39  | 1,50  | 1,67  | 2,03  | 2,27  | 2,43  | 3,24  | 4,29  | 4,75  | 5,56  | 8,13  | 10,39 |
| Rendimento orario imprese   | Tutti i soggetti          | 11,45 | 14,77 | 17,10 | 18,33 | 20,45 | 22,09 | 23,10 | 24,10 | 25,45 | 26,43 | 27,05 | 27,38 | 29,03 | 30,61 | 34,38 | 36,34 | 42,72 | 48,16 | 81,30 |



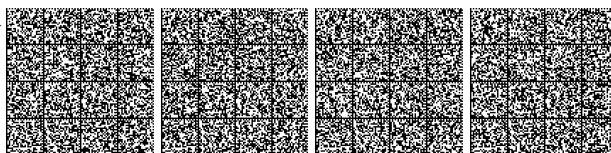
Cluster 6 - Studi odontoiatrici che operano nell'ambito di più branche specialistiche

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19     |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,39  | 1,56  | 2,52  | 3,26  | 3,96  | 4,79  | 5,78  | 6,73  | 7,96  | 9,08  | 10,24 | 11,61 | 12,64 | 14,01 | 15,39 | 20,04  |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 1,65  | 7,15  | 10,75 | 14,70 | 17,48 | 20,52 | 22,24 | 24,05 | 24,97 | 26,75 | 28,11 | 29,44 | 31,29 | 33,90 | 36,32 | 44,73  |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi  | Tutti i soggetti          | 0,01  | 0,29  | 0,51  | 0,66  | 0,82  | 1,00  | 1,17  | 1,40  | 1,66  | 1,96  | 2,38  | 2,71  | 3,27  | 3,97  | 4,64  | 5,42  | 6,86  | 8,95  | 12,54  |
| Rendimento orario imprese   | Tutti i soggetti          | 11,28 | 15,74 | 17,66 | 20,04 | 22,10 | 24,63 | 27,73 | 30,31 | 33,19 | 36,80 | 40,57 | 44,61 | 50,09 | 56,63 | 63,32 | 72,55 | 82,88 | 96,54 | 134,64 |



Cluster 7 - Studi odontoiatrici di più grandi dimensioni

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19    |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,01  | 1,87  | 2,95  | 3,98  | 4,87  | 5,63  | 6,60  | 7,29  | 8,42  | 9,13  | 9,80  | 10,74 | 11,56 | 12,40 | 13,21 | 14,23 | 15,91 | 20,97 |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 2,62  | 6,49  | 12,35 | 14,85 | 17,45 | 18,94 | 19,93 | 22,45 | 23,45 | 25,00 | 26,30 | 27,53 | 29,67 | 30,72 | 33,39 | 36,72 | 48,94 |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi  | Tutti i soggetti          | 0,17  | 0,36  | 0,50  | 0,66  | 0,81  | 0,93  | 1,09  | 1,22  | 1,39  | 1,62  | 1,85  | 2,20  | 2,71  | 3,39  | 3,97  | 4,56  | 5,72  | 7,16  | 9,19  |
| Rendimento orario imprese   | Tutti i soggetti          | 14,12 | 16,92 | 18,92 | 20,55 | 22,56 | 24,37 | 25,86 | 27,49 | 29,96 | 32,38 | 34,14 | 37,40 | 39,88 | 43,39 | 46,33 | 50,15 | 54,32 | 59,48 | 67,37 |



Cluster 8 - Contribuenti che dispongono di più di uno studio odontoiatrico

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18    | 19     |
|---|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili   | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,70  | 2,25  | 3,06  | 3,57  | 4,86  | 5,95  | 6,50  | 6,90  | 7,87  | 8,67  | 9,14  | 9,86  | 11,07 | 11,82 | 12,44 | 14,00 | 15,02 | 18,94  |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi | Tutti i soggetti          | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,82  | 5,70  | 8,13  | 11,48 | 15,02 | 18,68 | 21,99 | 23,06 | 24,33 | 25,79 | 27,21 | 29,10 | 30,23 | 35,51 | 41,30 | 58,10  |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi  | Tutti i soggetti          | 0,27  | 0,51  | 0,66  | 0,82  | 0,95  | 1,15  | 1,31  | 1,43  | 1,69  | 1,91  | 2,36  | 2,85  | 3,48  | 4,08  | 4,68  | 5,37  | 6,51  | 8,09  | 11,14  |
| Rendimento orario imprese   | Tutti i soggetti          | 12,85 | 18,29 | 21,29 | 22,73 | 25,11 | 27,26 | 29,07 | 31,00 | 33,57 | 37,01 | 40,27 | 43,45 | 48,55 | 52,60 | 60,51 | 70,42 | 84,83 | 97,14 | 120,51 |



Cluster 9 - Studi odontoiatrici con attività di implantologia, parodontologia e chirurgia orale

| Indicatore  | Modalità di distribuzione | 1    | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10    | 11    | 12    | 13    | 14    | 15    | 16    | 17    | 18     | 19     |
|---|---------------------------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili   | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00  | 0,00  | 1,29  | 2,50  | 3,58  | 4,38  | 5,30  | 5,98  | 6,67  | 7,42  | 8,45  | 9,91  | 11,30 | 12,42 | 13,07 | 14,06 | 15,67  | 18,94  |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi | Tutti i soggetti          | 0,00 | 0,00  | 4,21  | 7,80  | 9,48  | 12,61 | 16,50 | 19,21 | 21,06 | 22,28 | 22,90 | 24,06 | 24,94 | 25,95 | 28,15 | 28,86 | 29,63 | 34,16  | 43,05  |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi  | Tutti i soggetti          | 0,04 | 0,38  | 0,60  | 0,72  | 0,88  | 1,04  | 1,21  | 1,35  | 1,71  | 1,98  | 2,31  | 2,68  | 3,26  | 3,71  | 4,38  | 5,14  | 5,86  | 7,10   | 9,51   |
| Rendimento orario imprese   | Tutti i soggetti          | 9,38 | 15,00 | 18,57 | 20,50 | 23,13 | 25,89 | 27,95 | 30,44 | 33,51 | 36,25 | 39,68 | 42,68 | 46,79 | 52,24 | 56,87 | 63,90 | 78,46 | 105,68 | 172,02 |



**SUB ALLEGATO 12.G.1 - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI NORMALITÀ  
ECONOMICA - ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO**

| CLUSTER | Modalità di distribuzione | Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi | Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili |
|---------|---------------------------|---|---|
|         |                           | Soglia massima  | Soglia massima  |
| 1       | Tutti i soggetti          | 9,63  | 25,00   |
| 2       | Tutti i soggetti          | 9,10  | 25,00   |
| 3       | Tutti i soggetti          | 6,71  | 25,00   |
| 4       | Tutti i soggetti          | 9,28  | 25,00   |
| 5       | Tutti i soggetti          | 6,71  | 25,00   |
| 6       | Tutti i soggetti          | 10,57   | 25,00   |
| 7       | Tutti i soggetti          | 10,57   | 25,00   |
| 8       | Tutti i soggetti          | 11,36   | 25,00   |
| 9       | Tutti i soggetti          | 10,84   | 25,00   |

| CLUSTER | Modalità di distribuzione | Rendimento orario professionisti |
|---------|---------------------------|----------------------------------|
|         |                           | Soglia massima                   |
| 1       | Tutti i soggetti          | 100,00                           |
| 2       | Tutti i soggetti          | 100,00                           |
| 3       | Tutti i soggetti          | 100,00                           |
| 4       | Tutti i soggetti          | 86,00                            |
| 5       | Tutti i soggetti          | 100,00                           |
| 6       | Tutti i soggetti          | 100,00                           |
| 7       | Tutti i soggetti          | 86,00                            |
| 8       | Tutti i soggetti          | 100,00                           |
| 9       | Tutti i soggetti          | 100,00                           |



**SUB ALLEGATO 12.G.2 - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI NORMALITÀ  
ECONOMICA - ATTIVITÀ D'IMPRESA**

| <b>CLUSTER</b> | <b>Modalità di distribuzione</b> | <b>Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore degli stessi beni strumentali mobili ammortizzabili<br/>Soglia massima</b> | <b>Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore degli stessi<br/>Soglia massima</b> |
|----------------|----------------------------------|---|---|
| 1              | Tutti i soggetti                 | 25,00   | 55,00   |
| 2              | Tutti i soggetti                 | 25,00   | 55,00   |
| 3              | Tutti i soggetti                 | 25,00   | 55,00   |
| 4              | Tutti i soggetti                 | 25,00   | 55,00   |
| 6              | Tutti i soggetti                 | 25,00   | 55,00   |
| 7              | Tutti i soggetti                 | 25,00   | 55,00   |
| 8              | Tutti i soggetti                 | 25,00   | 55,00   |
| 9              | Tutti i soggetti                 | 25,00   | 55,00   |

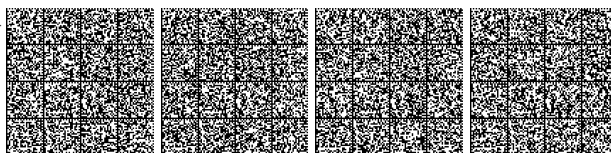
| <b>CLUSTER</b> | <b>Modalità di distribuzione</b> | <b>Rendimento orario imprese<br/>Soglia massima</b> | <b>Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi<br/>Soglia massima</b> |
|----------------|----------------------------------|---|--|
| 1              | Tutti i soggetti                 | 104,00  | 11,84  |
| 2              | Tutti i soggetti                 | 104,00  | 9,72   |
| 3              | Tutti i soggetti                 | 104,00  | 10,61  |
| 4              | Tutti i soggetti                 | 104,00  | 10,39  |
| 6              | Tutti i soggetti                 | 104,00  | 8,95   |
| 7              | Tutti i soggetti                 | 104,00  | 9,19   |
| 8              | Tutti i soggetti                 | 104,00  | 11,14  |
| 9              | Tutti i soggetti                 | 104,00  | 9,51   |





## SUB ALLEGATO 12.H.1 - COEFFICIENTI DELLE FUNZIONI DI COMPENSO

| VARIABILE  | CLUSTER 1 | CLUSTER 2 | CLUSTER 3 | CLUSTER 4 | CLUSTER 5 | CLUSTER 6 | CLUSTER 7 | CLUSTER 8 | CLUSTER 9 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Spese per Assistenti di studio e per Infermieri  | -0,1233   | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -0,0729   | -0,1252   |
| Spese per Assistenti di studio, per Infermieri e per personale di segreteria e/o amministrativo  | -         | -         | -         | -         | -         | -0,0469   | -0,1373   | -         | -         |
| Spese per personale di segreteria e/o amministrativo   | -0,3239   | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -0,2044   | -0,1902   |
| [Altre spese - 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) <sup>(1)</sup>           | 1,3318    | 1,3877    | 1,1949    | -         | -         | -         | -         | 1,1171    | 1,2806    |
| Compensi corrisposti a terzi per prestazioni dirette all'attività professionale e artistica <sup>(2)</sup>   | 1,3839    | 1,1406    | 1,0396    | 0,8197    | 1,6330    | 1,1944    | 1,1005    | 1,1506    | 1,1864    |
| Consumi  | 1,6349    | 1,1963    | 2,1516    | -         | -         | -         | -         | 1,5082    | 1,3474    |
| Consumi + [Altre spese - 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) <sup>(1)</sup> | -         | -         | -         | 1,3176    | 1,6400    | 1,2560    | 1,1819    | -         | -         |
| Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa   | 1,3373    | 1,2843    | 1,1018    | 1,4675    | 1,2325    | 1,3012    | 1,5931    | 1,5249    | 1,4608    |
| Ore dedicate all'attività <sup>(3)</sup> ; età professionale fino a 6 anni   | -         | -         | -12,8513  | -         | -10,8442  | -5,3349   | -3,7883   | -4,4868   | -5,2629   |
| Ore dedicate all'attività <sup>(3)</sup> ; età professionale fino a 7 anni   | -3,7850   | -11,0317  | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         |
| Ore dedicate all'attività <sup>(3)</sup>   | 12,1210   | 26,6760   | 28,8794   | 23,6789   | 26,2733   | 16,6339   | 9,8211    | 15,1672   | 15,9333   |
| Ore dedicate all'attività <sup>(3)</sup> , differenziale relativo alla territorialità del livello del reddito disponibile per abitante   | 28,4173   | 26,1751   | 23,5660   | -         | 24,2576   | 26,0003   | 41,0248   | 23,1506   | 37,2460   |
| Valore dei beni strumentali mobili elevato a 0,5 <sup>(4)</sup>  | 44,8885   | 41,2715   | 39,0462   | 85,1030   | -         | 50,5265   | 82,4201   | 66,7877   | 45,7082   |
| Valore dei beni strumentali mobili <sup>(4)</sup>  | -         | -         | -         | -         | 0,1866    | -         | -         | -         | -         |
| Ore dedicate all'attività <sup>(3)</sup> , differenziale relativo alla concentrazione di compensi/ripari e numero studi odontoiatrici a livello provinciale  | 7,5324    | 18,2582   | 7,4479    | 36,2555   | 6,2866    | 7,2706    | 9,1914    | 9,1511    | 10,4691   |



Dove:

**Età professionale**= Valore massimo tra (Periodo di imposta – Valore massimo tra (Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali) – Anni di interruzione dell'attività ) e 0

**Spese per Assistenti di studio e per Infermieri** = Personale addetto all'attività - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio (Spese) + Infermieri (Spese) + Personale addetto all'attività - Dipendenti: Assistenti di studio (Spese) + Infermieri (Spese)

**Spese per Assistenti di studio, per Infermieri e per personale di segreteria e/o amministrativo** = Personale addetto all'attività - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio (Spese) + Infermieri (Spese) + Personale di segreteria e/o amministrativo (Spese) + Personale addetto all'attività - Dipendenti: Assistenti di studio (Spese) + Infermieri (Spese) + Personale di segreteria e/o amministrativo (Spese)

**Spese per personale di segreteria e/o amministrativo** = Personale addetto all'attività - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Personale di segreteria e/o amministrativo (Spese) + Personale addetto all'attività - Dipendenti: Personale di segreteria e/o amministrativo (Spese)

(1) La variabile è pari a 0 per valori di 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 calmeriate) superiori ad Altre spese.

(2) La variabile va calcolata al netto delle "Quote per affitto locali" e del 30% delle rimanenti "Spese per l'utilizzo di servizi di terzi" e "Costi sostenuti per strutture polifunzionali".

(3) Per il dettaglio vedi: "Nota alla variabile di regressione Ore dedicate all'attività".

(4) Il Valore dei beni strumentali mobili va calcolato al netto del "Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni" e del 50% del "Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti nel corso degli ultimi 5 anni". La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

Il differenziale territoriale relativo al livello del reddito disponibile per abitante riferito ad una variabile della funzione di compenso, è calcolato moltiplicando la variabile stessa per il valore dell'indicatore relativo alla territorialità utilizzata. L'indicatore assume valori non negativi e non superiori all'unità.

Il differenziale relativo alla concentrazione di compensi/ricavi e numero studi odontoiatrici riferito ad una variabile della funzione di compenso, è calcolato moltiplicando la variabile stessa per il valore dell'indicatore (l'elenco dei valori assunti dall'indicatore in ogni provincia è riportato nel Sub Allegato 12.1).

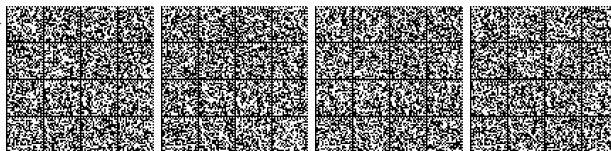
- Tutte le variabili sono ponderate per il coefficiente COEFFPRIV\_A. Per il dettaglio vedi: "Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_A".

- Variabili contabili espresse in euro.



## SUB ALLEGATO 12.H.2 - COEFFICIENTI DELLE FUNZIONI DI RICAVO

| VARIABILE   | CLUSTER 1 | CLUSTER 2 | CLUSTER 3 | CLUSTER 4 | CLUSTER 6 | CLUSTER 7 | CLUSTER 8 | CLUSTER 9 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Spese per Assistenti di studio e per Infermieri   | -         | -         | -         | -         | -0,2446   | -0,1252   | -         | -         |
| Spese per Assistenti di studio, per Infermieri e per personale di segreteria e/o amministrativo   | -0,3154   | -         | -         | -         | -         | -         | -         | -         |
| Spese per personale di segreteria e/o amministrativo  | -         | -         | -         | -         | -0,4701   | -0,3205   | -         | -         |
| Altri costi per servizi + Costo per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali   | 1,1318    | -         | -         | -         | 1,0641    | 1,0928    | 1,0368    | 1,3545    |
| Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Costo per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali | -         | 1,2890    | -         | -         | -         | -         | -         | -         |
| Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)   | 1,2395    | -         | -         | -         | 0,8642    | 1,0879    | 1,2312    | 1,5516    |
| Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)   | 1,2149    | -         | -         | 1,0897    | 1,1430    | 1,1583    | 0,9696    | 1,0218    |
| [CVP]PROD - 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) <sup>(1)</sup>   | 1,2318    | 1,2312    | -         | 1,4215    | 1,3277    | 1,2381    | 1,2289    | 1,1765    |
| Ore dedicate all'attività <sup>(2)</sup>  | 4,9149    | 18,3225   | 8,1564    | 12,7181   | 4,1969    | 10,9927   | 10,2622   | 5,7374    |
| Ore dedicate all'attività <sup>(3)</sup> , differenziale relativo alla territorialità del livello del reddito disponibile per abitante  | 9,1949    | -         | -         | -         | 8,2100    | -         | -         | -         |
| Altri costi per servizi + Costo per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)   | -         | -         | -         | 1,2406    | -         | -         | -         | -         |
| <b>COSTI TOTALI</b>   | -         | -         | 1,0789    | -         | -         | -         | -         | -         |
| Valore beni strumentali mobili elevato a 0,5 <sup>(4)</sup>   | 78,4257   | -         | 87,9700   | -         | 91,4960   | 92,2346   | 123,0059  | 79,1716   |
| Valore beni strumentali mobili <sup>(5)</sup>   | -         | 0,0642    | -         | 0,1205    | -         | -         | -         | -         |
| Ore dedicate all'attività <sup>(6)</sup> , differenziale relativo alla concentrazione di compensi/ricavi e numero studi odontoiatrici a livello provinciale   | -         | 13,5008   | -         | -         | -         | -         | -         | 6,3721    |



Dove:

**CYPROD** = valore massimo tra (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi<sup>(2)</sup>) e 0

**COSTI TOTALI** = [CYPROD - 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)<sup>(1)</sup>] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Costo per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali

**Spese per Assistenti di studio e per Infermieri** = Personale addetto all'attività - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio (Spese) + Infermieri (Spese) + Personale addetto all'attività - Dipendenti: Assistenti di studio (Spese) + Infermieri (Spese)

**Spese per Assistenti di studio, per Infermieri e per personale di segreteria e/o amministrativo** = Personale addetto all'attività - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Assistenti di studio (Spese) + Infermieri (Spese) + Personale di segreteria e/o amministrativo (Spese) + Personale addetto all'attività - Dipendenti: Assistenti di studio (Spese) + Infermieri (Spese) + Personale di segreteria e/o amministrativo (Spese)

**Spese per personale di segreteria e/o amministrativo** = Personale addetto all'attività - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio: Personale di segreteria e/o amministrativo (Spese) + Personale addetto all'attività - Dipendenti: Personale di segreteria e/o amministrativo (Spese)

**Valore beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali<sup>(3)</sup> - Valore dei beni strumentali relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria

<sup>(1)</sup> La variabile è pari a 0 per valori di 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) superiori a CYPROD.

<sup>(2)</sup> La variabile va calcolata al netto delle "Quote per affitto locali" e del 30% delle rimanenti "Spese per l'utilizzo di servizi di terzi" e "Costi sostenuti per strutture polifunzionali".

<sup>(3)</sup> La variabile va calcolata al netto del "Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni" e del 50% del "Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti nel corso degli ultimi 5 anni".

<sup>(4)</sup> Per il dettaglio vedi "Nota alla variabile di regressione Ore dedicate all'attività"

<sup>(5)</sup> La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

Il differenziale territoriale relativo al livello del reddito disponibile per abitante riferito ad una variabile della funzione di ricavo, è calcolato moltiplicando la variabile stessa per il valore dell'indicatore relativo alla territorialità utilizzata. L'indicatore assume valori non negativi e non superiori all'unità.

Il differenziale relativo alla concentrazione di compensi/ricavi e numero studi odontoiatrici riferito ad una variabile della funzione di ricavo, è calcolato moltiplicando la variabile stessa per il valore dell'indicatore (l'elenco dei valori assunti dall'indicatore in ogni provincia è riportato nel Sub Allegato 12.I).

- Tutte le variabili sono ponderate per il coefficiente COEFFPRIV\_I. Per il dettaglio vedi "Nota sul calcolo del coefficiente COEFFPRIV\_I".

- Variabili contabili espresse in euro.



## NOTA ALLA VARIABILE DI REGRESSIONE

### ORE DEDICATE ALL'ATTIVITÀ

La variabile "Ore dedicate all'attività" nel caso di attività di lavoro autonomo è calcolata come:

|  |  |
|--|--|
| Ore dedicate all'attività = (professionista che opera in forma individuale)    | <p>"Fattore correttivo individuale" * 50 * 48</p> <p>dove:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• "Fattore correttivo individuale" = "Peso ore settimanali dedicate all'attività" * "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta"</li> <li>• "Peso ore settimanali dedicate all'attività" è pari a: (minor valore tra 50 e numero ore settimanali dedicate all'attività)/50</li> <li>• "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta" è pari a: (minor valore tra "Valore massimo delle settimane di lavoro nel periodo d'imposta" e numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta)/48</li> </ul>   |
| Ore dedicate all'attività = (esercizio collettivo dell'attività professionale) | <p>Numero di soci o associati che prestano attività nello studio * "Fattore correttivo associazioni" * 50 * 48</p> <p>dove:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• "Fattore correttivo associazioni" = "Peso ore settimanali dedicate all'attività" * "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta"</li> <li>• "Peso ore settimanali dedicate all'attività" è pari a: (minor valore tra 50 e (numero ore settimanali dedicate all'attività/numero soci o associati che prestano attività nello studio))/50</li> <li>• "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta" è pari a: (minor valore tra "Valore massimo delle settimane di lavoro nel periodo d'imposta" e (numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta / numero soci o associati che prestano attività nello studio))/48</li> </ul> |

Il "Valore massimo delle settimane di lavoro nel periodo d'imposta", ovvero 48 settimane, è rapportato al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).



La variabile "Ore dedicate all'attività" nel caso di attività di impresa è calcolata come:

Ore dedicate all'attività = (ditte individuali)

"Fattore correttivo ditta individuale" \* 50 \* 48 \* (titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione)

dove:

- "Fattore correttivo ditta individuale" = "Peso ore settimanali dedicate all'attività" \* "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta"
- "Peso ore settimanali dedicate all'attività" è pari a: (minor valore tra 50 e (numero ore settimanali dedicate all'attività/(titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione)))/50
- "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta" è pari a: (minor valore tra "Valore massimo delle settimane di lavoro nel periodo d'imposta" e (numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta/(titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione)))/48

Ore dedicate all'attività = (società)

"Fattore correttivo società" \* 50 \* 48 \* (numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori)

dove:

- "Fattore correttivo società" = "Peso ore settimanali dedicate all'attività" \* "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta"
- "Peso ore settimanali dedicate all'attività" è pari a: (minor valore tra 50 e (numero ore settimanali dedicate all'attività/(numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori)))/50

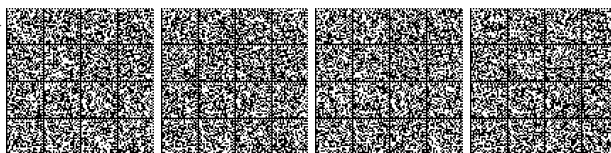
Se (numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori) è uguale a 0, allora "Peso ore settimanali dedicate all'attività" è pari a 0

- "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta" è pari a: (minor valore tra "Valore massimo delle settimane di lavoro nel periodo d'imposta" e (numero di settimane di lavoro nel periodo d'imposta / (numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori)))/48

Se (numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori) è uguale a 0, allora "Peso settimane di lavoro nel periodo d'imposta" è pari a 0

Il titolare è pari a 1.

Il "Valore massimo delle settimane di lavoro nel periodo d'imposta", ovvero 48 settimane, è rapportato al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo di imposta" diviso 12).



## NOTA SUL CALCOLO DEL COEFFICIENTE COEFFPRIV\_A

Le variabili utilizzate nella funzione di compenso sono ponderate con il coefficiente di determinazione dell'incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, nel seguente modo:

$$\text{VARIABILE} * \text{COEFFPRIV\_A}$$

dove:

$$\text{COEFFPRIV\_A} = 1 - \text{PESO\_SSN\_A}$$

**PESO\_SSN\_A** è il minor valore tra:

$$\frac{\text{“Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale”}^{60}}{\text{Totale Spese} * 100}$$

$$\text{Incidenza spese professionisti}$$

e 1;

**Totale Spese** = 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.

**Incidenza spese professionisti** è stato individuato, distintamente per gruppo omogeneo (cluster) e per presenza/assenza di forza lavoro<sup>61</sup> selezionando il valore mediano<sup>62</sup> del rapporto tra l'ammontare complessivo del Totale Spese e l'ammontare complessivo dei “Compensi Dichiarati”, calcolato sulla platea dei professionisti che hanno Totale Spese maggiore di zero. In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore di **Incidenza spese professionisti** da utilizzare per il calcolo di **PESO\_SSN\_A** è ottenuto ponderando i valori di riferimento (vedi Tabella 3) con le probabilità di appartenenza ai cluster.

Se i Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale sono uguali a zero allora PESO\_SSN\_A è uguale a 0.

Se i Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale sono maggiori di zero e Totale Spese è uguale a 0 allora PESO\_SSN\_A è uguale a 1.

**Tabella 3 – Coefficienti dell'Incidenza spese professionisti**

| Cluster | Modalità di distribuzione         | Incidenza |
|---------|-----------------------------------|-----------|
| 1       | Professionisti senza forza lavoro | 37,0982   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 55,3603   |
| 2       | Professionisti senza forza lavoro | 25,9750   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 48,8493   |
| 3       | Professionisti senza forza lavoro | 11,9281   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 46,3157   |
| 4       | Professionisti senza forza lavoro | 27,5249   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 58,0687   |
| 5       | Professionisti senza forza lavoro | 11,4034   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 29,3300   |

<sup>60</sup> In fase di definizione della funzione di compenso è stato utilizzato: (“Tipologia dei pazienti/clienti: SSN (per attività in convenzione)” \* Compensi dichiarati) / 100.

<sup>61</sup> La presenza di forza lavoro è condizionata alla presenza di Spese per prestazioni di lavoro dipendente o Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa.

<sup>62</sup> Per i cluster 4 e 7, per la modalità relativa ai soggetti senza forza lavoro, è stato utilizzato il valore mediano relativo all'intera platea dei professionisti senza forza lavoro.



| Cluster | Modalità di distribuzione         | Incidenza |
|---------|-----------------------------------|-----------|
| 6       | Professionisti senza forza lavoro | 29,9946   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 52,9529   |
| 7       | Professionisti senza forza lavoro | 27,5249   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 61,3135   |
| 8       | Professionisti senza forza lavoro | 35,6659   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 54,5885   |
| 9       | Professionisti senza forza lavoro | 31,2526   |
|         | Professionisti con forza lavoro   | 54,2995   |





## NOTA SUL CALCOLO DEL COEFFICIENTE COEFFPRIV\_I

Le variabili utilizzate nella funzione di ricavo sono ponderate con il coefficiente di determinazione dell'incidenza delle prestazioni effettuate non in regime di accreditamento/convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale, nel seguente modo:

### VARIABILE \* COEFFPRIV\_I

dove:

$$\text{COEFFPRIV}_I = 1 - \text{PESO\_SSN}_I.$$

**PESO\_SSN\_I** è il minor valore tra:

$$\frac{\text{“Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale”}^{63}}{\frac{\text{Totale Costi} * 100}{\text{Incidenza costi imprese}}}$$

e 1;

**Totale Costi** = CVPROD + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Costo per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali.

**CVPROD** = valore massimo tra (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi) e 0.

**Incidenza costi imprese** è stato individuato, distintamente per gruppo omogeneo (cluster) e per presenza/assenza di forza lavoro<sup>64</sup> selezionando il valore mediano<sup>65</sup> del rapporto tra l'ammontare complessivo del Totale Costi e l'ammontare complessivo dei Ricavi Dichiarati, calcolato sulla platea delle imprese che hanno Totale Costi maggiore di zero. In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore di **Incidenza costi imprese** da utilizzare per il calcolo di **PESO\_SSN\_I** è ottenuto ponderando i valori di riferimento (vedi Tabella 4) con le probabilità di appartenenza ai cluster

Se i Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale sono uguali a zero allora PESO\_SSN\_I è uguale a 0.

Se i Compensi/ricavi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale sono maggiori di zero e Totale Costi è uguale a 0 allora PESO\_SSN\_I è uguale a 1.

Tabella 4 – Coefficienti dell' Incidenza costi imprese

| Cluster | Modalità di distribuzione  | Incidenza |
|---------|----------------------------|-----------|
| 1       | Imprese senza forza lavoro | 41,5721   |
|         | Imprese con forza lavoro   | 58,1147   |
| 2       | Imprese senza forza lavoro | 36,3180   |
|         | Imprese con forza lavoro   | 58,1102   |
| 3       | Imprese senza forza lavoro | 24,2484   |
|         | Imprese con forza lavoro   | 52,7148   |
| 4       | Imprese senza forza lavoro | 45,2067   |
|         | Imprese con forza lavoro   | 69,6311   |

<sup>63</sup> In fase di definizione della funzione di compenso è stato utilizzato: (“Tipologia dei pazienti/clienti: SSN (per attività in convenzione)” \* Ricavi dichiarati) / 100.

<sup>64</sup> La presenza di forza lavoro è condizionata alla presenza di (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa – Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)).

<sup>65</sup> Per i cluster 4, 7 e 8, per la modalità relativa ai soggetti senza forza lavoro, è stato utilizzato il valore mediano relativo all'intera platea delle imprese senza forza lavoro.



| Cluster | Modalità di distribuzione  | Incidenza |
|---------|----------------------------|-----------|
| 6       | Imprese senza forza lavoro | 48,3321   |
|         | Imprese con forza lavoro   | 63,4460   |
| 7       | Imprese senza forza lavoro | 45,2067   |
|         | Imprese con forza lavoro   | 76,4034   |
| 8       | Imprese senza forza lavoro | 45,2067   |
|         | Imprese con forza lavoro   | 66,6317   |
| 9       | Imprese senza forza lavoro | 51,2406   |
|         | Imprese con forza lavoro   | 65,7013   |



**SUB ALLEGATO 12.1 – INDICATORE PROVINCIALE DI CONCENTRAZIONE DI  
COMPENSI/RICAVI E NUMERO DI STUDI ODONTOIATRICI**

| Provincia | Indicatore |
|-----------|------------|
| AG        | -0,3127    |
| AL        | 0,0888     |
| AN        | -0,0329    |
| AO        | 0,2269     |
| AP        | -0,0573    |
| AQ        | -0,3157    |
| AR        | 0,0429     |
| AT        | 0,0191     |
| AV        | -0,3414    |
| BA        | -0,1835    |
| BG        | 0,3585     |
| BI        | 0,2724     |
| BL        | 0,4601     |
| BN        | -0,2697    |
| BO        | 0,3826     |
| BR        | -0,2226    |
| BS        | 0,1862     |
| BT        | -0,2545    |
| BZ        | 1,1012     |
| CA        | -0,1825    |
| CB        | -0,2289    |
| CE        | -0,2265    |
| CH        | -0,3348    |
| CI        | -0,1321    |
| CL        | -0,2666    |
| CN        | 0,2702     |
| CO        | 0,2330     |
| CR        | 0,3044     |
| CS        | -0,2874    |
| CT        | -0,3542    |
| CZ        | -0,2094    |
| EN        | -0,2650    |
| FC        | 0,1667     |
| FE        | 0,0630     |
| FG        | -0,2524    |
| FI        | 0,0489     |
| FM        | -0,1574    |

| Provincia | Indicatore |
|-----------|------------|
| FR        | -0,2434    |
| GE        | -0,0637    |
| GO        | 0,2812     |
| GR        | 0,0074     |
| IM        | -0,0326    |
| IS        | -0,3130    |
| KR        | -0,3393    |
| LC        | 0,3935     |
| LE        | -0,2220    |
| LI        | -0,0824    |
| LO        | 0,2198     |
| LT        | -0,2560    |
| LU        | 0,0178     |
| MB        | 0,3900     |
| MC        | -0,0188    |
| ME        | -0,3451    |
| MI        | 0,3559     |
| MN        | 0,2365     |
| MO        | 0,3322     |
| MS        | -0,1010    |
| MT        | -0,0975    |
| NA        | -0,3353    |
| NO        | 0,1923     |
| NU        | -0,1331    |
| OG        | -0,2247    |
| OR        | -0,0858    |
| OT        | -0,2114    |
| PA        | -0,3195    |
| PC        | 0,1728     |
| PD        | 0,2433     |
| PE        | -0,5008    |
| PG        | -0,1737    |
| PI        | -0,0389    |
| PN        | 0,4341     |
| PO        | 0,0389     |
| PR        | 0,0732     |
| PT        | 0,2754     |

| Provincia | Indicatore |
|-----------|------------|
| PU        | -0,0240    |
| PV        | -0,0438    |
| PZ        | -0,1314    |
| RA        | 0,3467     |
| RC        | -0,3413    |
| RE        | 0,2029     |
| RG        | -0,1495    |
| RI        | -0,2078    |
| RM        | -0,3781    |
| RN        | 0,2654     |
| RO        | 0,1099     |
| SA        | -0,3420    |
| SI        | -0,1423    |
| SO        | 0,6690     |
| SP        | -0,0861    |
| SR        | -0,2091    |
| SS        | -0,1454    |
| SV        | -0,1098    |
| TA        | -0,1899    |
| TE        | -0,2897    |
| TN        | 0,8052     |
| TO        | 0,2660     |
| TP        | -0,3360    |
| TR        | -0,1673    |
| TS        | 0,0926     |
| TV        | 0,2835     |
| UD        | 0,6507     |
| VA        | 0,3331     |
| VB        | 0,1145     |
| VC        | 0,0767     |
| VE        | 0,3569     |
| VI        | 0,5220     |
| VR        | 0,2233     |
| VS        | 0,0002     |
| VT        | -0,1809    |
| VV        | -0,2864    |

