

ALLEGATO 38

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

AK20U

ATTIVITÀ PROFESSIONALE SVOLTA DA
PSICOLOGI



APPLICAZIONE DELL'ISA

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

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

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

L'attività economica oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK20U è quella relativa al seguente codice ATECO 2007:

- 86.90.30 - Attività svolta da psicologi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK20U sono riportati nell'**Allegato 71**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AK20U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2018.



MODELLI DI BUSINESS

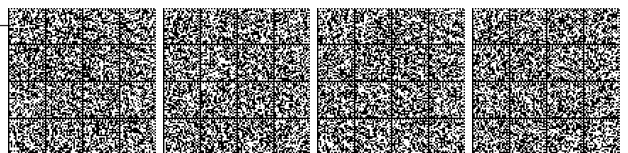
Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AK20U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

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

Per l'ISA AK20U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione, p.i. 2015):

- **MoB 1 - Psicologi che si occupano prevalentemente di attività di psicoterapia nei confronti dell'utente finale** (Numerosità: 10.527). Si tratta di psicologi generalmente organizzati in forma individuale;
- **MoB 2 - Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente nei confronti dell'utente finale** (Numerosità: 1.887). L'attività è in genere esercitata in forma individuale;
- **MoB 3 - Psicologi che si occupano in prevalenza di attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona (es. formazione e didattica, sperimentazione e ricerca)** (Numerosità: 1.279). La professione è svolta soprattutto per un ente intermedio e l'offerta di servizi professionali è di frequente rivolta al committente principale. Sono generalmente organizzati in forma individuale;
- **MoB 4 - Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente per un ente intermedio** (Numerosità: 2.605). L'offerta di servizi professionali è di frequente rivolta al committente principale. In genere l'attività è esercitata in forma individuale;
- **MoB 5 - Psicologi che si occupano in prevalenza di attività di psicoterapia per un ente intermedio** (Numerosità: 2.123). Si tratta di psicologi generalmente organizzati in forma individuale;
- **MoB 6 - Psicologi che svolgono l'attività esclusivamente presso lo studio e/o struttura del committente principale, in taluni casi in regime di stabile collaborazione** (Numerosità: 1.409). L'attività professionale è in genere esercitata in forma individuale;
- **MoB 7 - Psicologi che in genere esercitano la professione in forma collettiva** (Numerosità: 84). Si tratta in particolare di psicologi organizzati soprattutto in associazioni tra professionisti (mono e interdisciplinari). Le prestazioni professionali sono svolte prevalentemente nell'ambito della psicoterapia e perlopiù nei confronti dell'utente finale.

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 38.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA AK20U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive 5 sezioni:

Gestione caratteristica:

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

Gestione dei beni strumentali:

- Incidenza degli ammortamenti;

Redditività:

- Reddito operativo negativo;
- Risultato ordinario negativo;



- Reddito negativo per più di un triennio;

Gestione extra-caratteristica:

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;

Indicatori specifici:

- Corrispondenza della condizione di "pensionato" con il modello CU;
- Corrispondenza della condizione di "lavoratore dipendente" con il modello CU;
- Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto;
- Corrispondenza del numero Totale incarichi con il modello CU.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 38.D**.



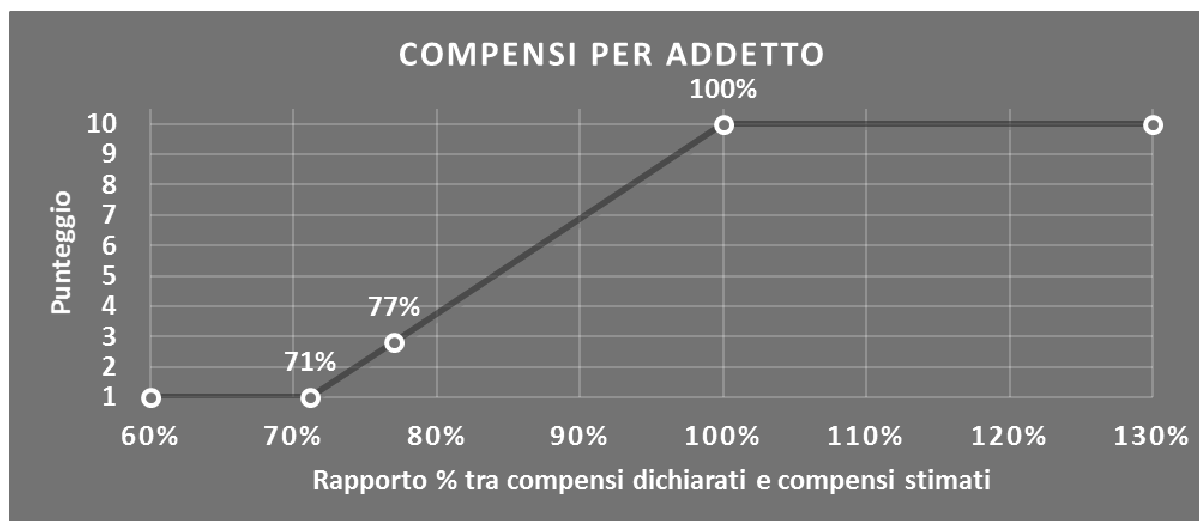
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

COMPENSI PER ADDETTO

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

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

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



I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 38.B**.

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

¹ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34049)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



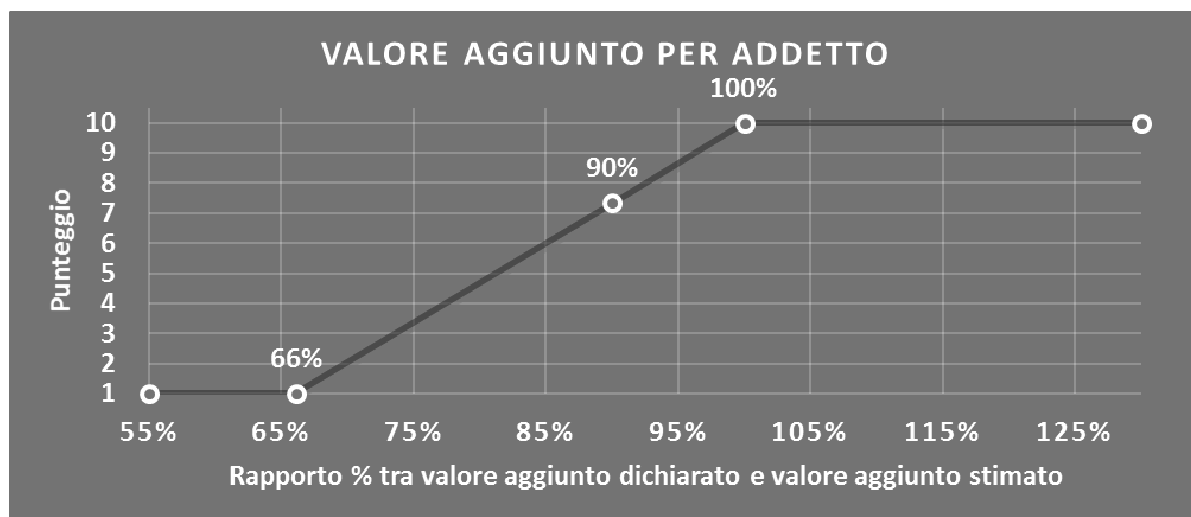
medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72**.

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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

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

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato, ovvero il rapporto tra il valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento³, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato⁴ fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

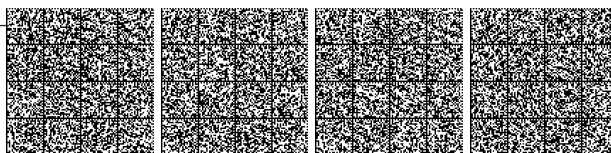


Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 38.C**.

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

³ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41399)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



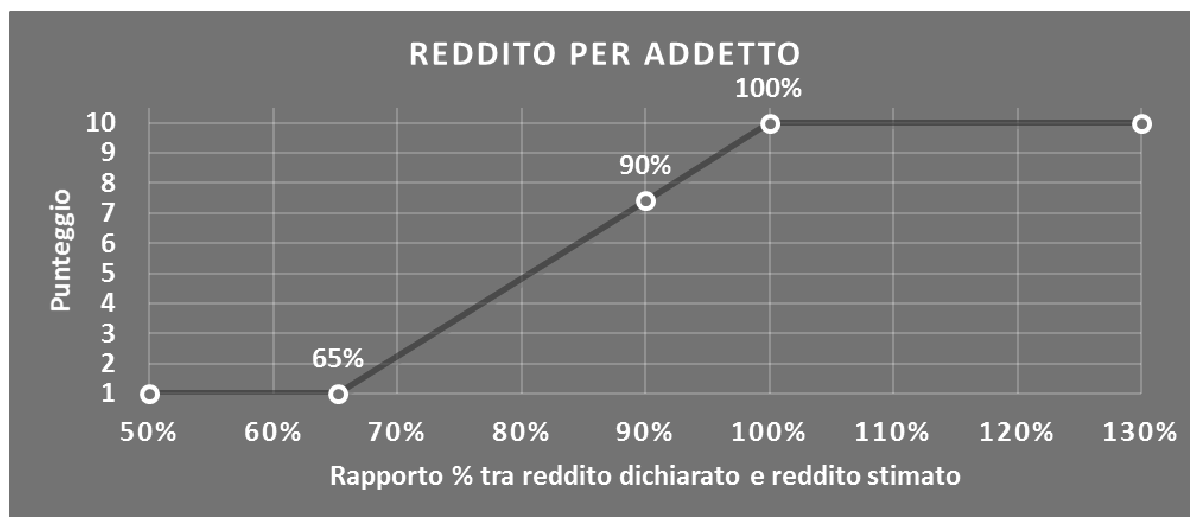
relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 72**.

REDDITO PER ADDETTO

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

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

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



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

⁵ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,42713)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

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

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

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

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

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

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

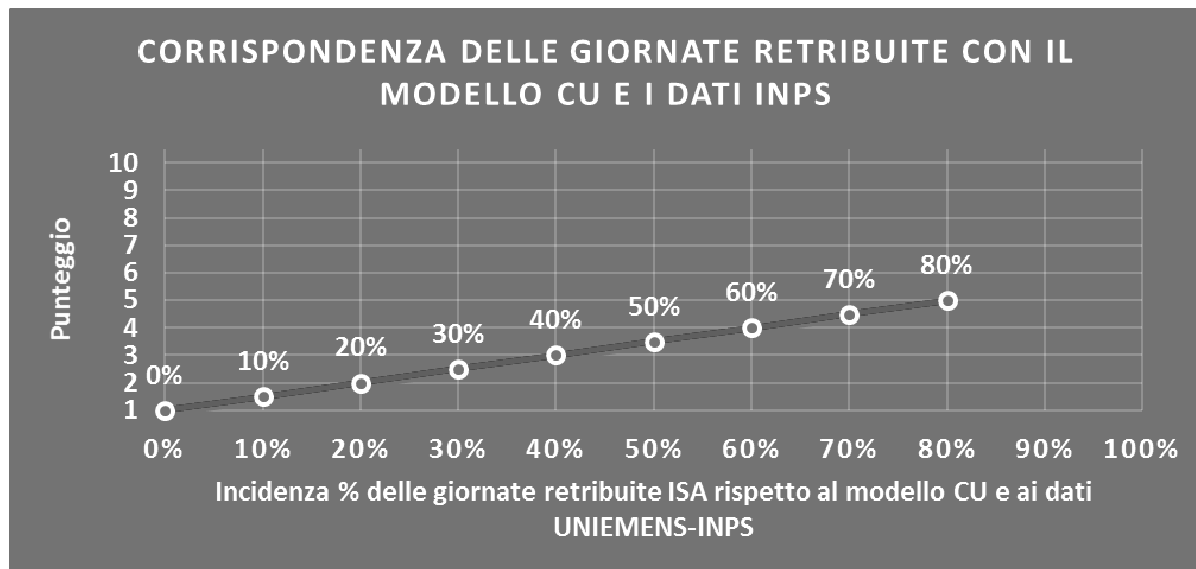
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

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

⁷ Punteggio = $1 + 4 \times (\text{indicatore} / 80)$





CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

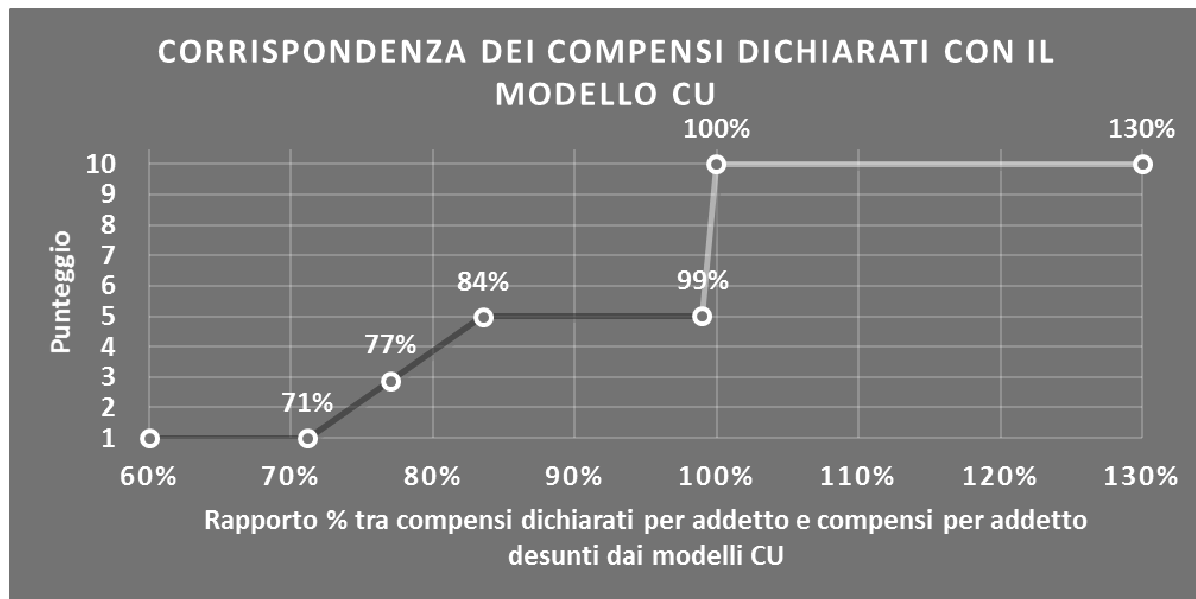
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro G del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunti dai modelli CU.

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

⁸ La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,34049)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (sigma), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





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

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

COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

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

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

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

ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

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

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto,

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



differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

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

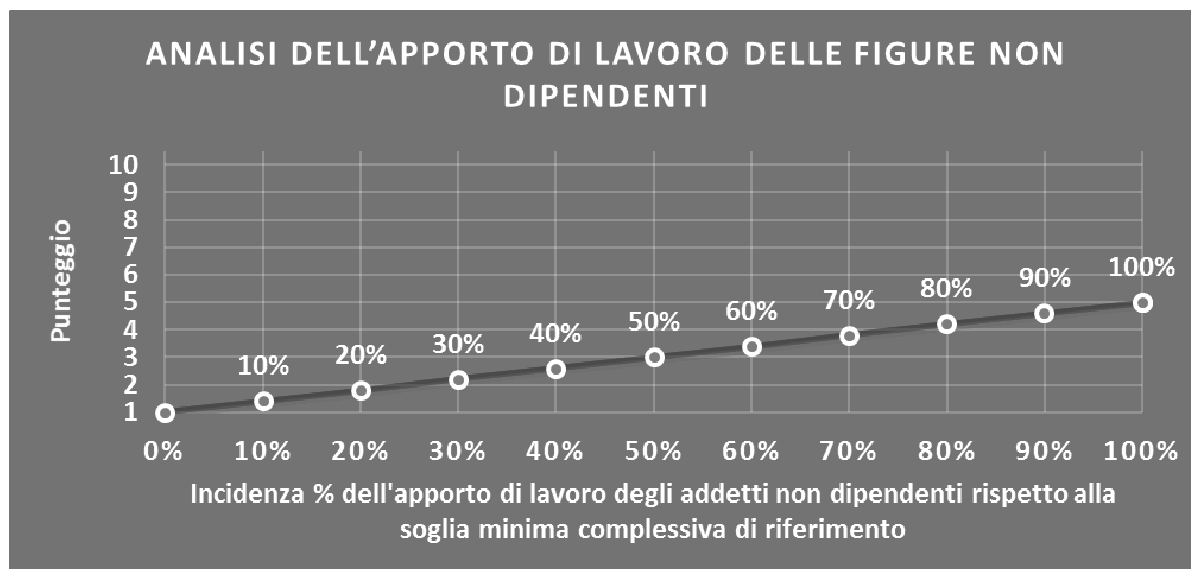
Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

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

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

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





INCIDENZA DELLE ALTRE COMPONENTI NEGATIVE NETTE SULLE SPESE

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

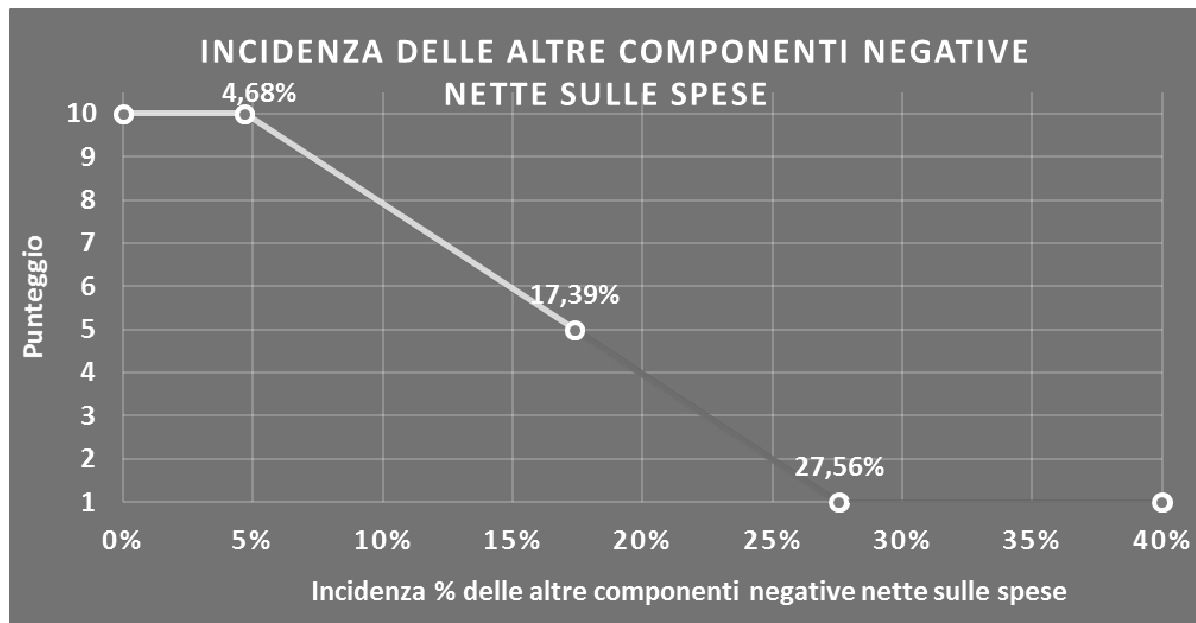
L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le altre componenti negative nette e le spese totali.

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

All'indicatore "Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese" viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**4,68%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**27,56%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹² fra 1 e 10.

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





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

MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

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

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

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili strumentali, al netto dei beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro, sia positivo, il valore dei beni strumentali



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

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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

REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito¹³ negativo ripetute negli anni.

L'indicatore è **applicato** quando, prendendo a riferimento gli ultimi 8 anni, in almeno 4 annualità, anche non consecutive, è dichiarato reddito negativo.

Il punteggio è pari a:

- 5 se il reddito è negativo per 4 annualità;
- 4 se il reddito è negativo per 5 annualità;
- 3 se il reddito è negativo per 6 annualità;
- 2 se il reddito è negativo per 7 annualità;
- 1 se il reddito è negativo per 8 annualità.

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



GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

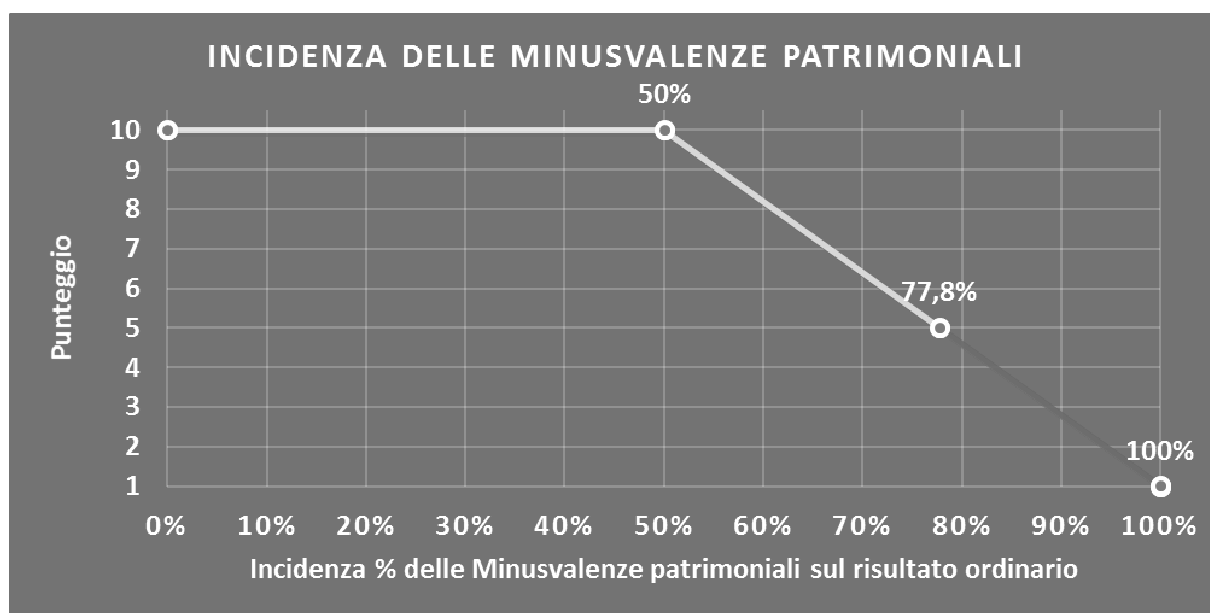
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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

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

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

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



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

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

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



INDICATORI SPECIFICI

CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI “PENSIONATO” CON IL MODELLO CU

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

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

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

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

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

CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI ISCRIZIONE AD ALBI PROFESSIONALI CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

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

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trova riscontro nei dati del relativo albo professionale presente in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

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

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



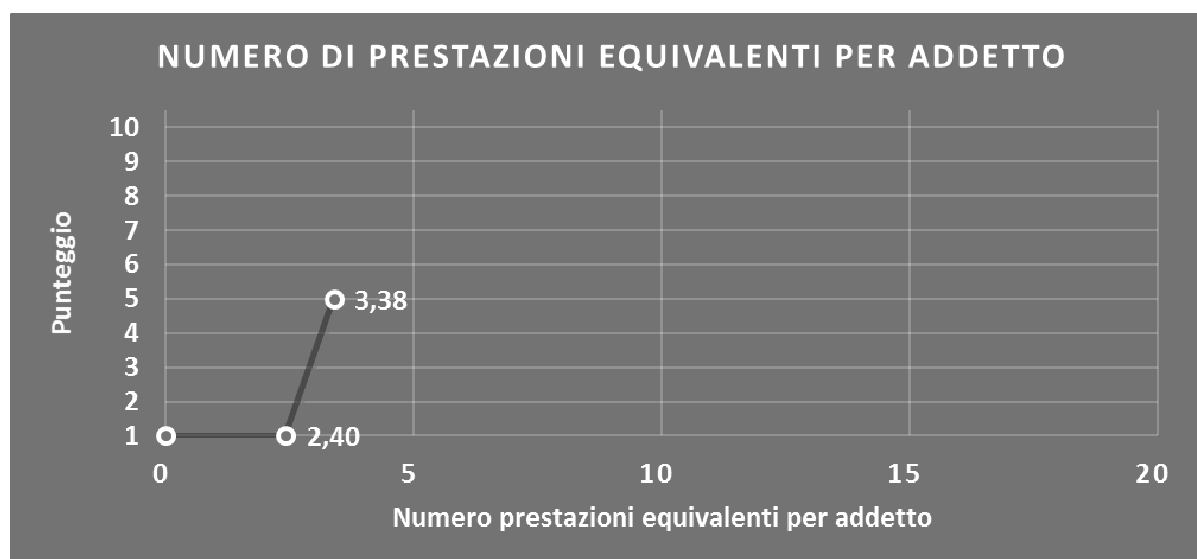
Qualora il contribuente dichiari nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

L'indicatore verifica la plausibilità del numero di prestazioni "equivalenti" definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 1.000 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (ad es. **3,38 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità¹⁵ generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio). Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento (ad es. **2,40 prestazioni equivalenti** per i soggetti appartenenti ai gruppi 2 e 5 della territorialità generale a livello comunale, con età professionale inferiore o uguale a un anno e che non compilano la sezione "Altre attività" del frontespizio), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato¹⁶ fra 1 e 5.



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1 , assenza di "Altre attività"¹⁷.

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

¹⁶ $\text{Punteggio} = 1 + 4 \times [(\text{indicatore} - \text{soglia minima}) / (\text{soglia massima} - \text{soglia minima})]$

¹⁷ La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".



Le soglie di riferimento (esprese in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e 7° ventile delle distribuzioni ventili che dell'indicatore, differenziate per territorialità generale a livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1, assenza di "Altre attività"	2,40	3,38
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1, assenza di "Altre attività"	6,65	9,75
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale ≤ 1, presenza di "Altre attività"	2,40	3,38
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1, presenza di "Altre attività"	3,37	5,44
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	4,94	8,18
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), assenza di "Altre attività"	8,83	12,61
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	3,22	4,44
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), presenza di "Altre attività"	3,95	6,52
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	6,84	8,93
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), assenza di "Altre attività"	12,41	16,30
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	2,30	4,00
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), presenza di "Altre attività"	5,73	7,96
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,10), assenza di "Altre attività"	8,26	11,43
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,10), assenza di "Altre attività"	13,80	17,77
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (7,10), presenza di "Altre attività"	3,65	5,22
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (7,10), presenza di "Altre attività"	6,09	8,35
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (11,15), assenza di "Altre attività"	10,21	12,78



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,15), assenza di "Altre attività"	17,27	21,80
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (11,15), presenza di "Altre attività"	3,69	6,17
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (11,15), presenza di "Altre attività"	7,20	9,61
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale > = 16, assenza di "Altre attività"	11,97	16,31
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale > = 16, assenza di "Altre attività"	19,41	24,36
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale > = 16, presenza di "Altre attività"	5,75	8,42
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale > = 16, presenza di "Altre attività"	9,92	13,35

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE DI INCARICHI CON IL MODELLO CU

L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra:

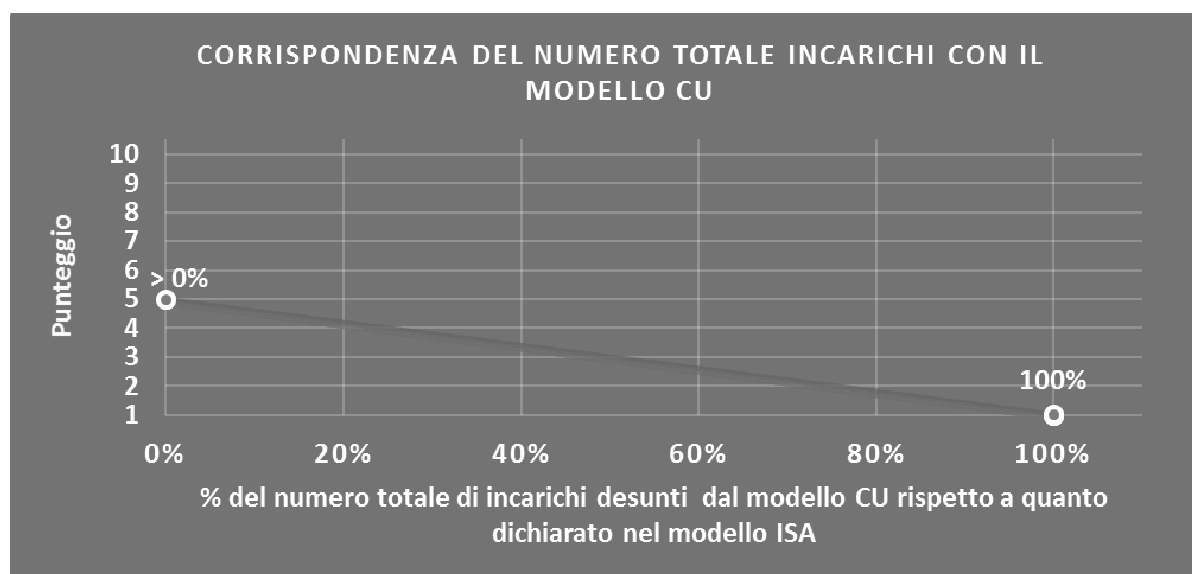
- la differenza tra il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU e il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati;
- il numero totale di incarichi risultanti dai modelli CU.

L'indicatore è **applicato** quando il numero totale di incarichi dichiarati nel modello di rilevazione dei dati risulta inferiore rispetto al numero totale di incarichi desunto dai modelli CU.

All'indicatore viene associato un punteggio modulato¹⁸ fra 1 e 5.

¹⁸ Punteggio = $5 - 4 \times (\text{indicatore} / 100)$





SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 38.A – ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma servizi offerti	PSICOTERAPIA_PREV	Psicoterapia
	PSICOLOGIA_PREV	Psicologia
	RICERCA_PREV	Attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona
Segmentazione del mercato	ENTL_PREV	Ente intermedio
	PRIVATI_PREV	Utente finale
Strutture di spesa	SOCI_P	Numero di soci
	MODORG_ASS	Modalità organizzativa: Attività esercitata in forma collettiva
Relazione con il committente	MONOCOMMITTENTE	Rilevanza del committente principale con attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi
	MONOCOMMITTENTE_COLLAB	Rilevanza delle stabili collaborazioni con attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 71**.

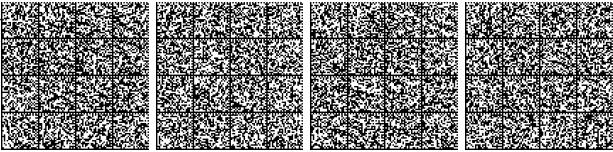
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 73**.



SUB ALLEGATO 38.B – FUNZIONE “COMPENSI PER ADDETTO”

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

VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*) 0,078466624146138	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*) 0,045819025035337	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*) 0,063946483478433	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*) 0,142891604691771	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del Compenso stimato
	Consumi + Altre spese	(*) 0,488163749179443	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,49% del Compenso stimato
	Numero incarichi Attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona	(**) 0,075507458774294	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Numero incarichi Psicoterapia	(**) 0,089535104868866	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Numero incarichi Psicologia	(**) 0,061219374709209	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Numero Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti	(**) 0,0414449590818483	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Età professionale fino a 1 anno	-0,362408062970528	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 36,24% del Compenso stimato
	Età professionale da 2 e fino a 3 anni	-0,236326984321217	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 23,63% del Compenso stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni	-0,13840347409661	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 13,84% del Compenso stimato
	Età professionale da 7 e fino a 10 anni	-0,078318866892738	La condizione di 'Età professionale da 7 e fino a 10 anni' determina una diminuzione del 7,83% del Compenso stimato
	Età professionale da 11 e fino a 15 anni	-0,031469935147092	La condizione di 'Età professionale da 11 e fino a 15 anni' determina una diminuzione del 3,15% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	-0,336247475988899	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 33,62% del Compenso stimato
	Pensionato	-0,1396742292796	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 13,97% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa	-0,044666981427204	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 4,47% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Psicologi che si occupano prevalentemente di attività di psicoterapia nei confronti dell'utente finale	-0,3150570104218	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 31,51% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente nei confronti dell'utente finale	-0,270961791662989	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 27,10% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Psicologi che si occupano in prevalenza di attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona (es. formazione e didattica, sperimentazione e ricerca)	-0,019628436855591	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 21,96% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente per un ente intermedio	0,130730416067845	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 13,07% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Psicologi che svolgono l'attività esclusivamente presso lo studio e/o struttura del committente principale, in taluni casi in regime di stabile collaborazione	0,089563886001078	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 8,96% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,516049455401278	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 51,60% del Compenso stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,123415684428364	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 12,34% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,130555801191874	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 13,06% del Compenso stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004600331456331	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,46% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,633156050494405	
Coefficiente di rivalutazione		1,019089545236412	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 72	

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

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

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

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

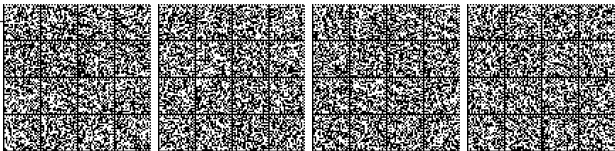
Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.



SUB ALLEGATO 38.C – FUNZIONE “VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO”

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

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
INPUT PRODUTTIVI	Valore dei beni strumentali mobili	(*)	0,089988258418101	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili strumentali	(*)	0,062324899113859	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	(*)	0,229680404250421	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	(*)	0,053292194116621	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Consumi + Altre spese	(*)	0,307199721523232	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,31% del VA stimato
	Numero incarichi Attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona	(**)	0,093115195371005	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del VA stimato
	Numero incarichi Psicoterapia	(**)	0,102387913191217	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Numero incarichi Psicologia	(**)	0,071345557223228	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Numero Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti	(**)	0,04894219118118	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Età professionale fino a 1 anno		-0,426377683091355	La condizione di 'Età professionale fino a 1 anno' determina una diminuzione del 42,64% del VA stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Età professionale da 2 e fino a 3 anni		-0,276351487333174	La condizione di 'Età professionale da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 27,63% del VA stimato
	Età professionale da 4 e fino a 6 anni		-0,157746011666772	La condizione di 'Età professionale da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione del 15,77% del VA stimato
	Età professionale da 7 e fino a 10 anni		-0,086900269929947	La condizione di 'Età professionale da 7 e fino a 10 anni' determina una diminuzione dell' 8,69% del VA stimato
	Età professionale da 11 e fino a 15 anni		-0,033962514268927	La condizione di 'Età professionale da 11 e fino a 15 anni' determina una diminuzione del 3,40% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,406180723687978	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 40,62% del VA stimato
	Pensionato		-0,176433954256225	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 17,64% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o di impresa		-0,058755928327305	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 5,88% del VA stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB 1 - Psicologi che si occupano prevalentemente di attività di psicoterapia nei confronti dell'utente finale	-0,401152768244003	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 40,12% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 2 - Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente nei confronti dell'utente finale	-0,356742690158264	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 35,67% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 3 - Psicologi che si occupano in prevalenza di attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona (es. formazione e didattica, sperimentazione e ricerca)	-0,031379495639337	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 3,14% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 - Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente per un ente intermedio	0,151338282745044	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,13% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 - Psicologi che svolgono l'attività esclusivamente presso lo studio e/o struttura del committente principale, in taluni casi in regime di stabile collaborazione	0,108213967771071	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,82% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 - Psicologi che in genere esercitano la professione in forma collettiva	-0,256896144116041	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 25,69% del VA stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,514145748961446	La localizzazione nei comuni a più alto livello del reddito medio imponibile determina un aumento del 51,41% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,165658049964358	La localizzazione nelle province a più alto a più alto indice di concentrazione della domanda determina un aumento del 16,57% del VA stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,176737312062398	La localizzazione nelle province a più alto a più alto indice di concentrazione dell'offerta determina una diminuzione del 17,67% del VA stimato
MISURE DI CICLO DI SETTORE	Tasso di occupazione a livello regionale	0,004455803131921	Una diminuzione di un punto del 'Tasso di occupazione a livello regionale' determina una flessione dello 0,45% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Consumi + Altre spese) × (Spese per prestazioni di lavoro dipendente + Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa)	(****)	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima	1,638456444156763	
Coefficiente di rivalutazione		1,050177499834498	
Coefficiente individuale		Vedasi Allegato 72	

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

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

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

(****) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come $LN(1 + XS)$.

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

SUB ALLEGATO 38.D – FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA AK20U:

Addetti¹⁹ (professionista che opera in forma individuale) = Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio

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

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

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

Attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona = somma delle percentuali sui compensi di "Tipologia dell'attività: Sperimentazione e ricerca" e "Tipologia dell'attività: Formazione e didattica", se prevalente rispetto alla somma delle variabili "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica clinica", "Tipologia dell'attività: Attività di prevenzione e di promozione della salute", "Tipologia dell'attività: Psicologia di comunità", "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni", "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per lo sport", "Tipologia dell'attività: Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense", "Tipologia dell'attività: Psicoterapia individuale" e "Tipologia dell'attività: Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo"; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

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

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

Ente intermedio = somma delle variabili "Tipologia della clientela: Strutture sanitarie pubbliche", "Tipologia della clientela: Strutture sanitarie private", "Tipologia della clientela: Scuole pubbliche e private", "Tipologia della clientela: Studi di psicologi/psicoterapeuti", "Tipologia della clientela: Altri studi professionali", "Tipologia della clientela: Enti ed amministrazioni pubbliche", "Tipologia della clientela: Associazioni e cooperative sociali", "Tipologia della clientela: Società ed enti sportivi" e "Tipologia della clientela: Altre imprese", se prevalente rispetto a Tipologia della clientela: Privati; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

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

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

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

Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale = Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK20U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA AK20U per abitante a livello nazionale²⁰

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

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

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

¹⁹ Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

²⁰ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA AK20U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA AK20U per abitante a livello nazionale²¹

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

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

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

Margine operativo lordo = Valore aggiunto – Spese per prestazioni di lavoro dipendente – Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312

Numero di prestazioni "equivalenti" = {[Numero di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia individuale" × Remunerazione di psicoterapia individuale] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo" × Remunerazione di psicoterapia di coppia della famiglia e di gruppo] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica clinica" × Remunerazione di consulenza psicologica clinica] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Sperimentazione e ricerca" × Remunerazione di sperimentazione e ricerca] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Attività di prevenzione e di promozione della salute" × Remunerazione di attività di prevenzione e di promozione della salute] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Psicologia di comunità" × Remunerazione di psicologia di comunità] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni" × Remunerazione di consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Formazione e didattica" × Remunerazione di formazione e didattica] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per lo sport" × Remunerazione di consulenza psicologica per lo sport] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense" × Remunerazione di consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense] + [Numero di "Tipologia dell'attività: Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti" × Remunerazione di altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti] + Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità} diviso 1.000

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

Numero incarichi Attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona = Numero di "Tipologia dell'attività: Sperimentazione e ricerca" + Numero di "Tipologia dell'attività: Formazione e didattica"

Numero incarichi Psicologia = Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica clinica" + Numero di "Tipologia dell'attività: Attività di prevenzione e di promozione della salute" + Numero di "Tipologia dell'attività: Psicologia di comunità" + Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni" + Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per lo sport" + Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense"

Numero incarichi Psicoterapia = Numero di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia individuale" + Numero di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo"

Numero totale di incarichi = Numero incarichi Psicologia + Numero incarichi Psicoterapia + Numero incarichi Attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona + Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti

Psicologia = somma della percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica clinica", "Tipologia dell'attività: Attività di prevenzione e di promozione della salute", "Tipologia dell'attività: Psicologia di comunità", "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni", "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per lo sport" e "Tipologia dell'attività: Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense", se prevalente rispetto alla somma delle variabili "Tipologia dell'attività: Psicoterapia individuale", "Tipologia dell'attività: Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo", "Tipologia dell'attività: Sperimentazione e ricerca" e "Tipologia dell'attività: Formazione e didattica"; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Psicoterapia = somma della percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia individuale" e "Tipologia dell'attività: Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo", se prevalente rispetto alla somma delle variabili "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica clinica", "Tipologia dell'attività: Attività di prevenzione e di promozione della salute", "Tipologia dell'attività: Psicologia di comunità", "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni", "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per lo sport", "Tipologia dell'attività: Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense", "Tipologia dell'attività: Sperimentazione e ricerca" e "Tipologia dell'attività: Formazione e didattica"; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

Reddito = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali – Minusvalenze patrimoniali

Reddito operativo = Margine operativo lordo – Ammortamenti

Remunerazione di altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti" × Compensi dichiarati diviso (100 × Numero di "Tipologia dell'attività: Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti" se Numero di "Tipologia dell'attività: Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

²¹ Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT – Censimento generale della popolazione e delle abitazioni (2011).



Remunerazione di attività di prevenzione e di promozione della salute = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Attività di prevenzione e di promozione della salute" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Attività di prevenzione e di promozione della salute"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Attività di prevenzione e di promozione della salute" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza psicologica clinica = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica clinica" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica clinica"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica clinica" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di consulenza psicologica per lo sport = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per lo sport" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per lo sport"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Consulenza psicologica per lo sport" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di formazione e didattica = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Formazione e didattica" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Formazione e didattica"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Formazione e didattica" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di psicologia di comunità = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Psicologia di comunità" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Psicologia di comunità"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Psicologia di comunità" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di psicoterapia individuale = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia individuale" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia individuale"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Psicoterapia individuale" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Remunerazione di sperimentazione e ricerca = Percentuale sui compensi di "Tipologia dell'attività: Sperimentazione e ricerca" $\times$ Compensi dichiarati diviso $(100 \times \text{Numero di "Tipologia dell'attività: Sperimentazione e ricerca"})$ se Numero di "Tipologia dell'attività: Sperimentazione e ricerca" è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza del committente principale con attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50 e Attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi è pari a 1; altrimenti assume valore pari a zero

Rilevanza delle stabili collaborazioni con attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi = Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi, se Attività svolta esclusivamente presso studi e/o strutture di terzi è pari a 1 e Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore al 50%) è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero

Risultato ordinario = Reddito operativo + Altri proventi lordi

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

Tasso di occupazione a livello regionale

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

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

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



Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale Irpef definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2014 e 2015²²

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

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

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

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

Territorialità generale²³

La territorialità è applicata a livello comunale relativamente ai gruppi 2 o 5, 1 3 o 4.

Gruppo 1 - Aree con livello di benessere elevato, istruzione superiore, sistema economico locale organizzato;

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

Gruppo 3 - Aree ad elevata urbanizzazione con notevole grado di benessere, istruzione superiore e caratterizzate da sistemi locali con servizi terziari evoluti;

Gruppo 4 - Aree caratterizzate dalla presenza di piccoli comuni con organizzazione spiccatamente artigianale dell'attività produttiva e livello medio di benessere;

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

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

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

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

Utente finale = "Tipologia della clientela: Privati", se prevalente rispetto alla somma delle variabili "Tipologia della clientela: Strutture sanitarie pubbliche", "Tipologia della clientela: Strutture sanitarie private", "Tipologia della clientela: Scuole pubbliche e private", "Tipologia della clientela: Studi di psicologi/psicoterapeuti", "Tipologia della clientela: Altri studi professionali", "Tipologia della clientela: Enti ed amministrazioni pubbliche", "Tipologia della clientela: Associazioni e cooperative sociali", "Tipologia della clientela: Società ed enti sportivi" e "Tipologia della clientela: Altre imprese"; altrimenti la variabile assume valore pari a zero

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

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

²² I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

²³ I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

