

ALLEGATO 52

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

BK20U

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.

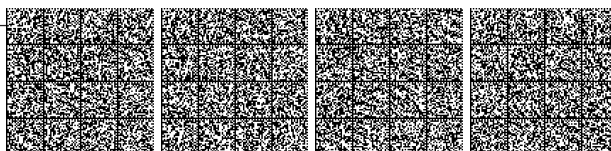
I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BK20U sono di seguito riportate:

- 86.90.30 - Attività svolta da psicologi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BK20U sono riportati nell'**Allegato 90**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BK20U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2019.



MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA BK20U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

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

Per l'ISA BK20U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2017):

- **MoB 1 - Psicologi che si occupano prevalentemente di attività di psicoterapia nei confronti dell'utente finale** (Numerosità: 10.962). Si tratta di psicologi generalmente organizzati in forma individuale;
- **MoB 2 - Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente per un ente intermedio** (Numerosità: 1.796). L'attività è in genere esercitata in forma individuale;
- **MoB 3 - Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente nei confronti dell'utente finale** (Numerosità: 2.138). Si tratta di psicologi generalmente organizzati in forma individuale;
- **MoB 4 - Psicologi che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale, in taluni casi in regime di stabile collaborazione** (Numerosità: 1.709). L'attività professionale è in genere esercitata in forma individuale;
- **MoB 5 - Psicologi che si occupano in prevalenza di attività di psicoterapia per un ente intermedio** (Numerosità: 2.467). Si tratta di psicologi generalmente organizzati in forma individuale. L'attività professionale è di frequente svolta presso lo studio e/o struttura del committente principale;
- **MoB 6 - 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: 907). La professione è svolta soprattutto per un ente intermedio ed è frequente lo svolgimento dell'attività presso lo studio e/o struttura del committente principale. Sono generalmente organizzati in forma individuale;
- **MoB 7 - Psicologi che in genere esercitano la professione in forma collettiva** (Numerosità: 110). 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 52.A**.



INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA BK20U sono differenziati **in due gruppi**:

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

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

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

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

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

Gestione caratteristica:

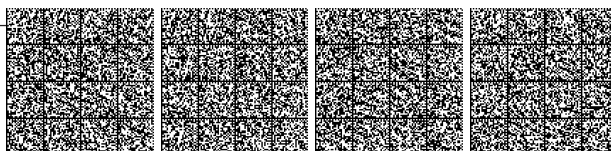
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello CU;
- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Margine operativo lordo negativo.

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;
- Incidenza degli interessi passivi.

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 52.D**.



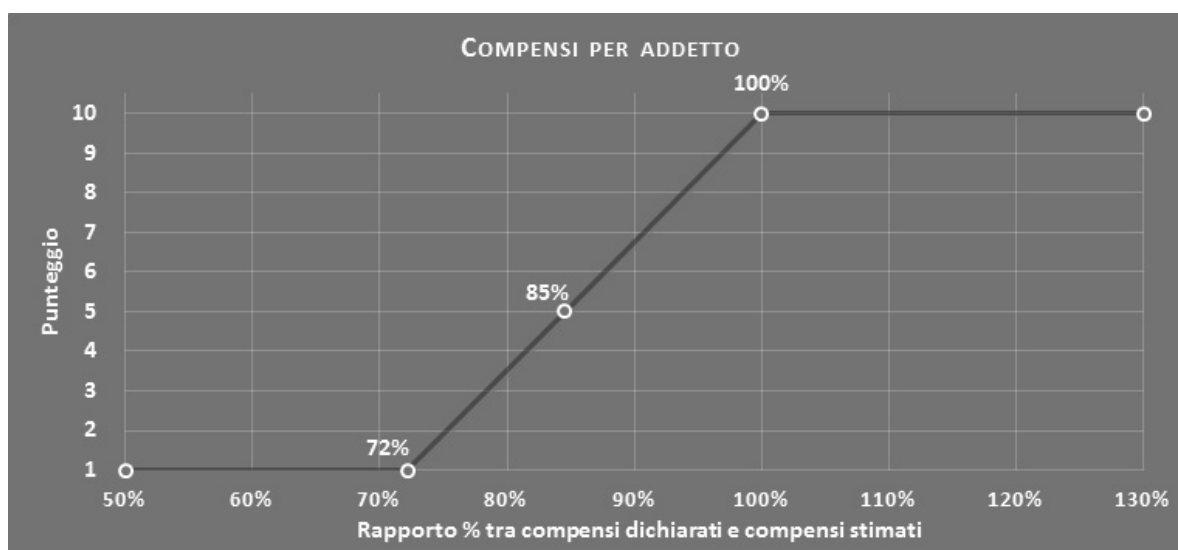
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

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.

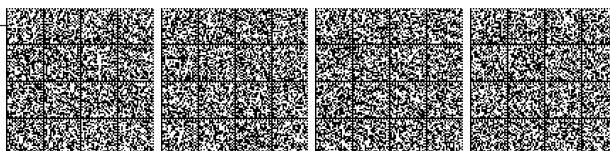


I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel **Sub Allegato 52.B**.

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

¹La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,32641)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima dei compensi per addetto.

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



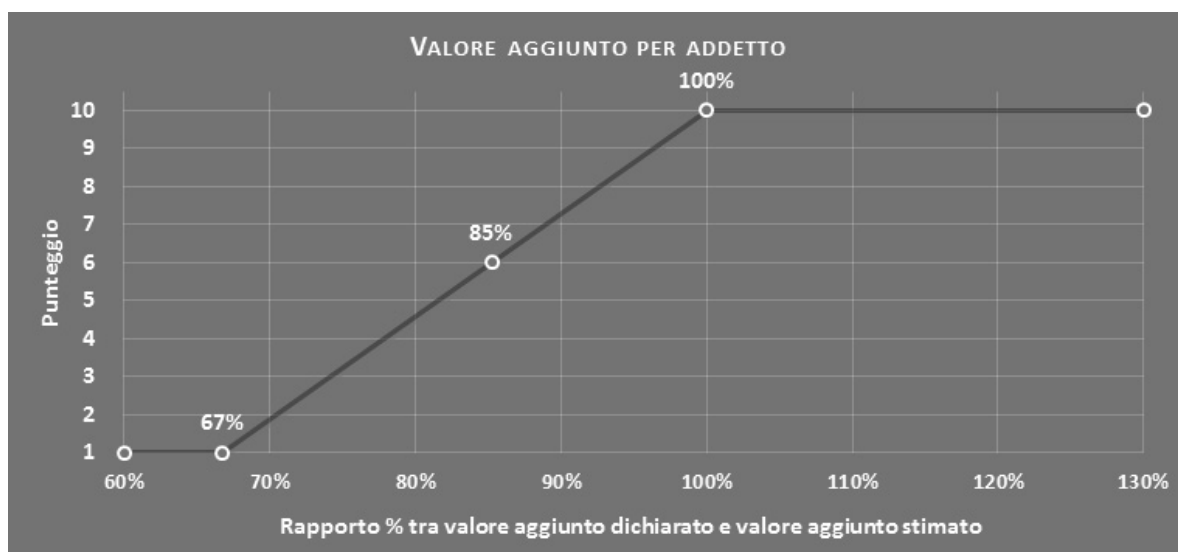
esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 91**.

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 52.C**.

³La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,40406)$, ovvero l'esponenziale dell'errore standard (σ), con segno negativo, dei residui della funzione di stima del valore aggiunto per addetto.

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



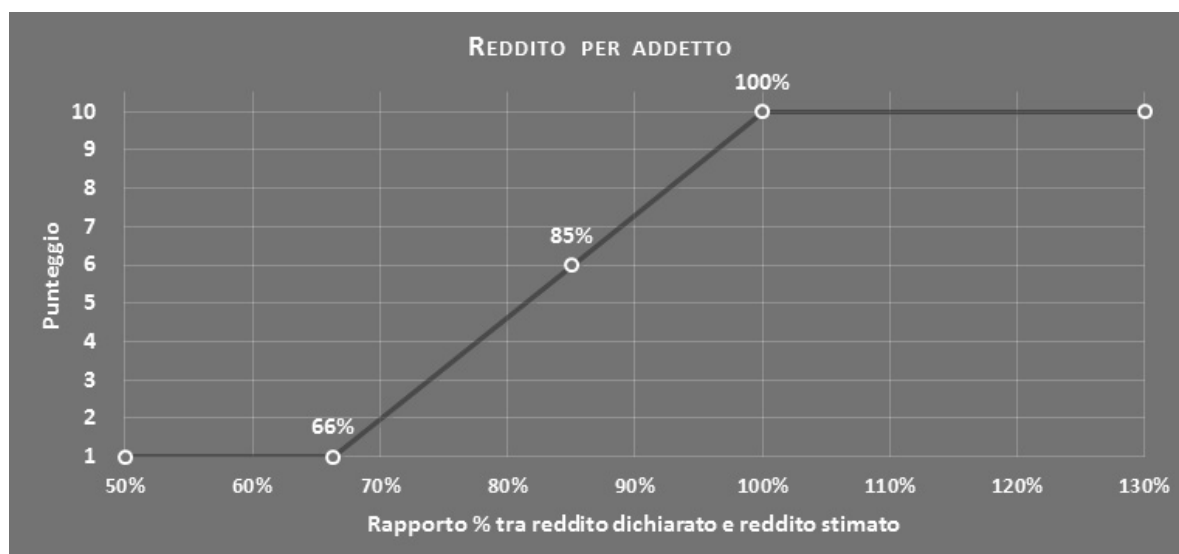
La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 91**.

REDDITO PER ADDETTO

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

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

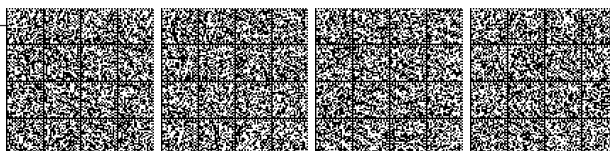
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto a quello stimato ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito stimato presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato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



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

⁵La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,41039)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (σ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito per addetto dichiarato e reddito per addetto dichiarato più la differenza tra valore aggiunto per addetto stimato e dichiarato.

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



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.

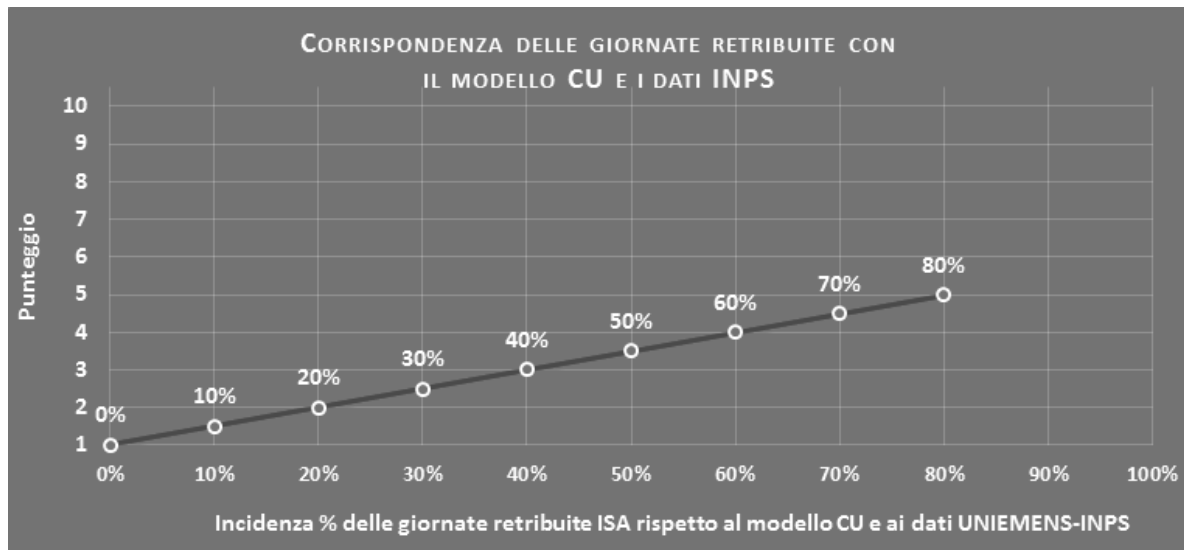
L'indicatore è **applicato** quando presenta un valore non superiore alla soglia massima di riferimento (**80%**) e la differenza tra le giornate di riferimento e le giornate retribuite dichiarate nel quadro A del modello di rilevazione dei dati è superiore al seguente valore:

52 giorni + 20% del valore di riferimento

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

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





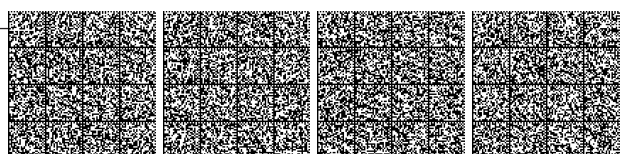
CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL MODELLO CU

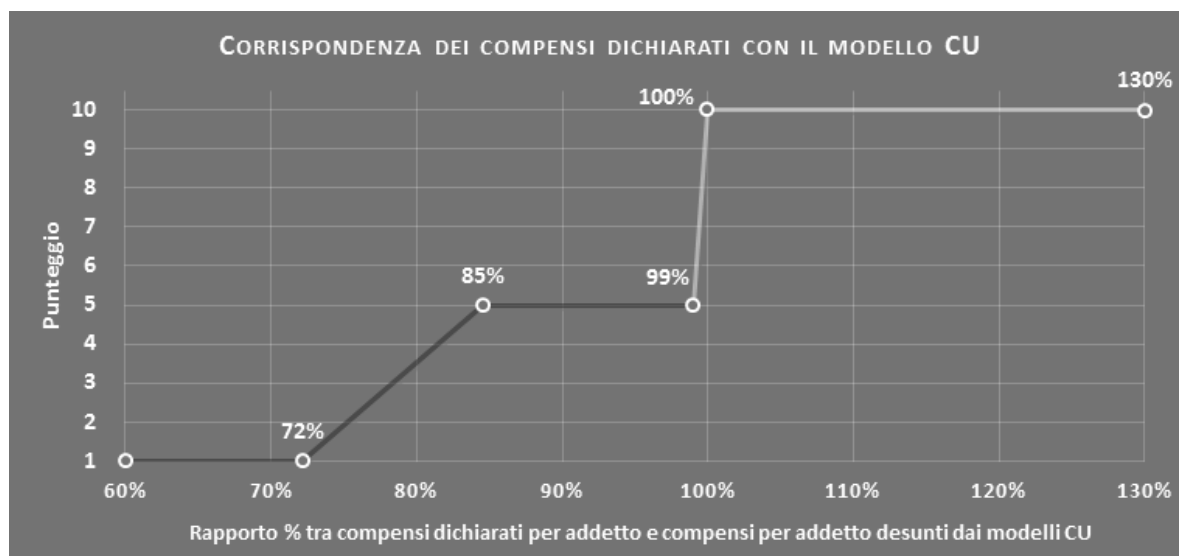
L'indicatore controlla la corrispondenza tra i compensi dichiarati nel quadro H del modello di rilevazione dei dati con le somme imponibili che il sostituto d'imposta corrisponde al professionista, in qualità di percipiente, desunte dai modelli CU.

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.

⁸La soglia minima di riferimento è pari a $\exp(-0,32641)$, ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra compensi dichiarati per addetto e i compensi teorici per addetto ed è la stessa dell'indicatore "Compensi per addetto".

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





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

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

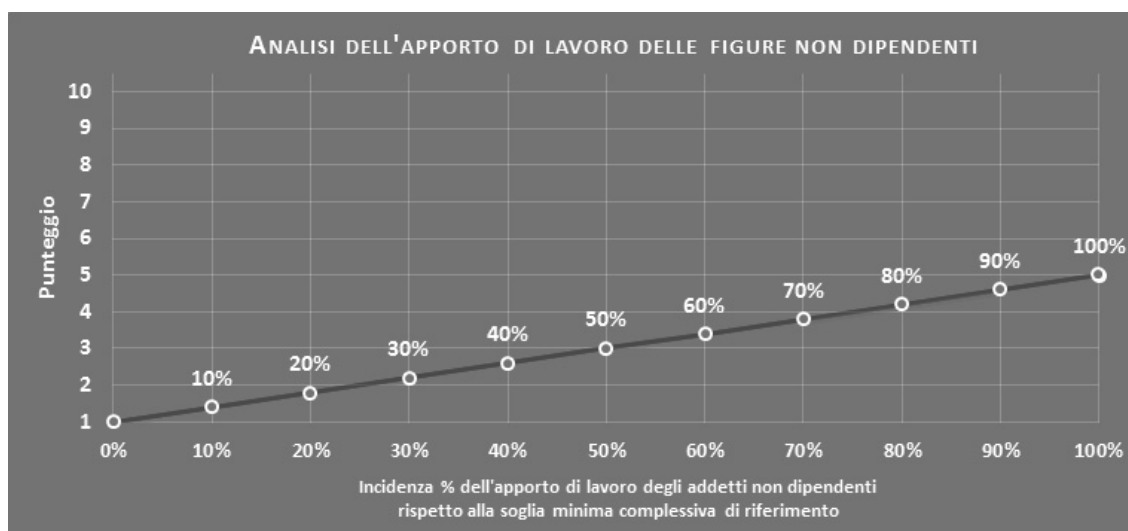


Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

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
Società di persone	1	100
	2	75
	3	67
	4	63
	5	60
	>5	50
Enti non commerciali ed equiparati	1	50
	2	38
	3	33
	4	31
	5	28
	>5	16

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



¹¹Punteggio = 1+4 x (apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento).



MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

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

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

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

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

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili e il valore dei beni strumentali in proprietà.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (100%), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili sia positivo e il valore dei beni strumentali in proprietà sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

REDDITIVITÀ

REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

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

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

RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

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

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

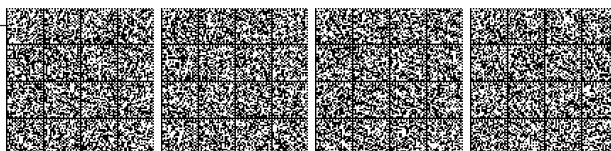
REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI UN TRIENNIO

L'indicatore monitora situazioni di reddito 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.

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

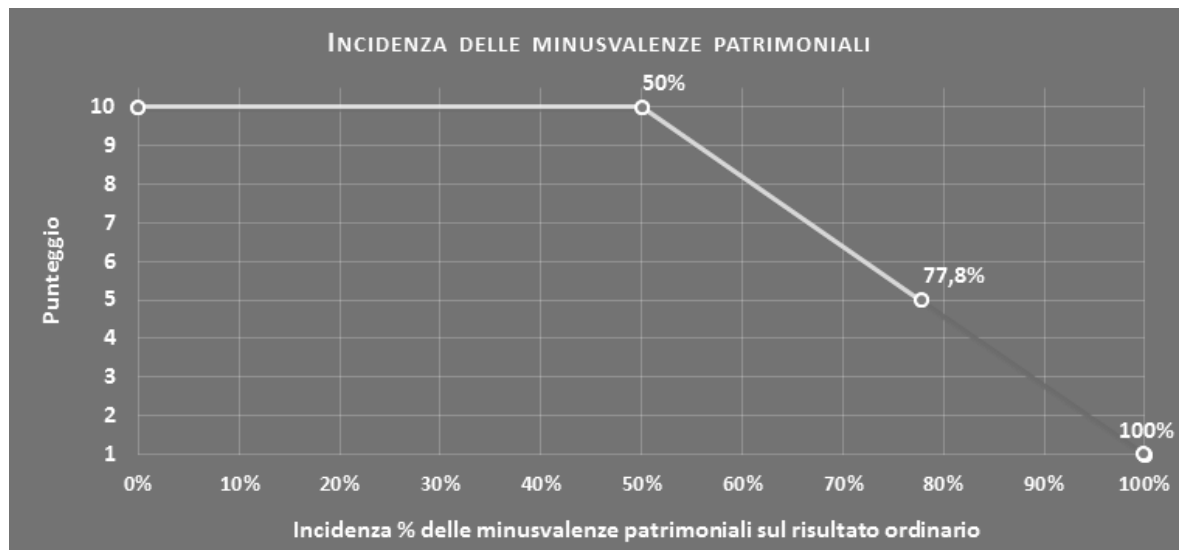
INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

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

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

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

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato ¹² fra 1 e 10.



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

¹²Punteggio = 10 - 9 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - soglia minima)]



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

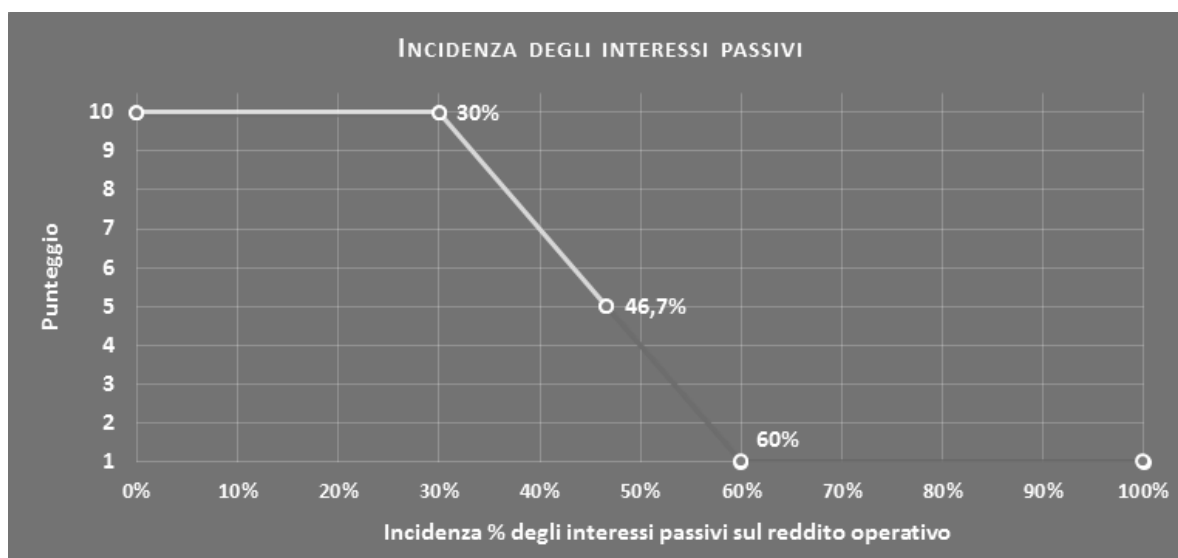
INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI

L'indicatore valuta la plausibilità dell'indebitamento finanziario dello studio professionale, permettendo di evidenziare eventuali squilibri tra gestione operativa e finanziaria.

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

Qualora gli "Interessi passivi" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**30%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**), 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 modulato¹³ fra 1 e 10.



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

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

¹³Punteggio = 10 - 9 x [(indicatore - soglia minima)/(soglia massima - 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

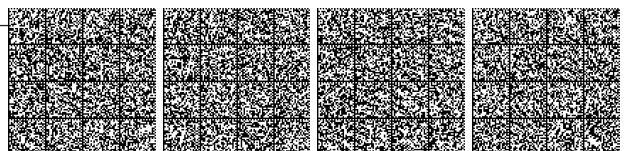
L'indicatore controlla l'anno di iscrizione ad albi professionali, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

Qualora il professionista che opera in forma individuale dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di iscrizione ad albi professionali che non trovi 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 ATTIVITA' CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA

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

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

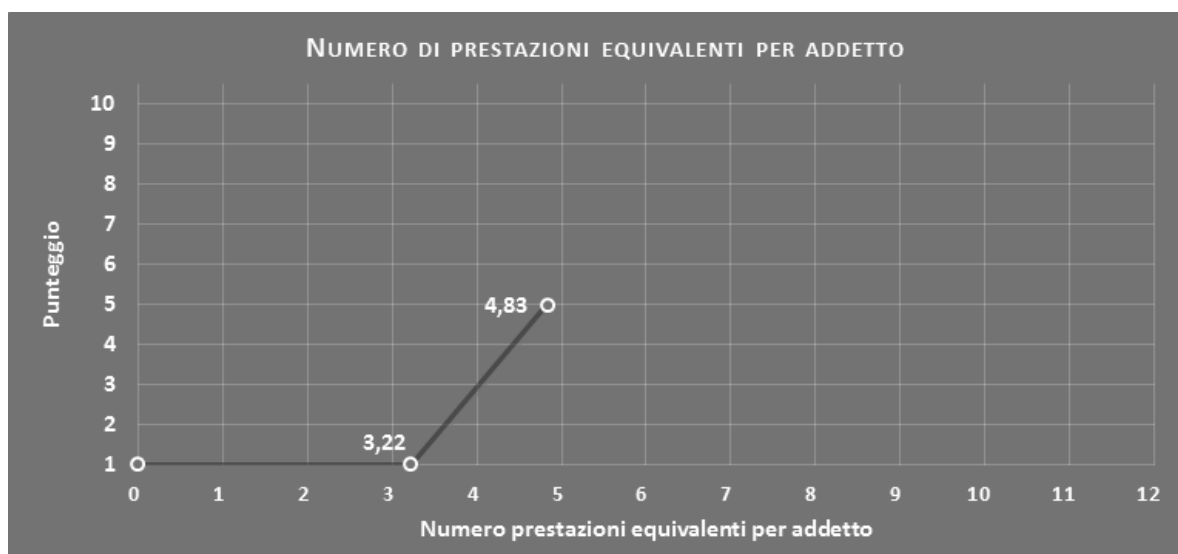


NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO

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. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, 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 5.



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla territorialità generale¹⁵ comunale (2,5), età professionale ≤ 2 , assenza di "Altre attività"¹⁶.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di prestazioni), di seguito riportate, corrispondono, rispettivamente, al 5° e al 7° ventile delle distribuzioni ventiliche 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:

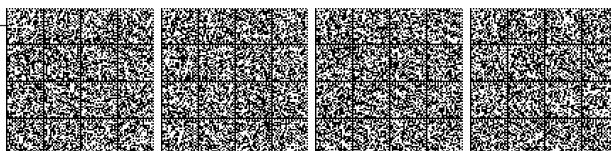
¹⁴ Punteggio = $1 + 4 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

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

¹⁶ 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".

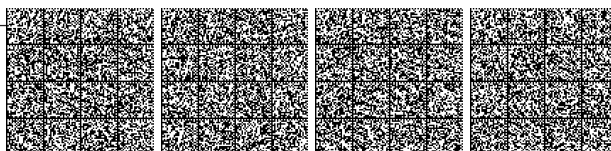


Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale <= 2, assenza di 'Altre attività'	3,22	4,83
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale <= 2 assenza di 'Altre attività'	5,87	9,35
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale <= 2, presenza di 'Altre attività'	1,13	2,64
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale <= 2, presenza di 'Altre attività'	2,22	3,97
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (3,4), assenza di 'Altre attività'	5,81	6,77
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (3,4), assenza di 'Altre attività'	13,89	20,35
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (3,4), presenza di 'Altre attività'	2,83	3,63
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (3,4), presenza di 'Altre attività'	4,45	6,49
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (5,8), assenza di 'Altre attività'	7,38	9,69
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (5,8), assenza di 'Altre attività'	14,91	19,54
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (5,8), presenza di 'Altre attività'	2,97	5,34
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (5,8), presenza di 'Altre attività'	5,96	8,28
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (9,15), assenza di 'Altre attività'	9,94	12,96
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (9,15), assenza di 'Altre attività'	16,89	21,77



Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale = (9,15), presenza di 'Altre attività'	3,39	5,32
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale = (9,15), presenza di 'Altre attività'	6,79	9,64
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale => 16 , assenza di 'Altre attività'	11,70	15,10
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale => 16 , assenza di 'Altre attività'	19,88	25,38
Territorialità generale comunale (2,5), età professionale => 16 , presenza di 'Altre attività'	3,71	5,30
Territorialità generale comunale (1,3,4), età professionale => 16 , presenza di 'Altre attività'	9,34	13,21

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

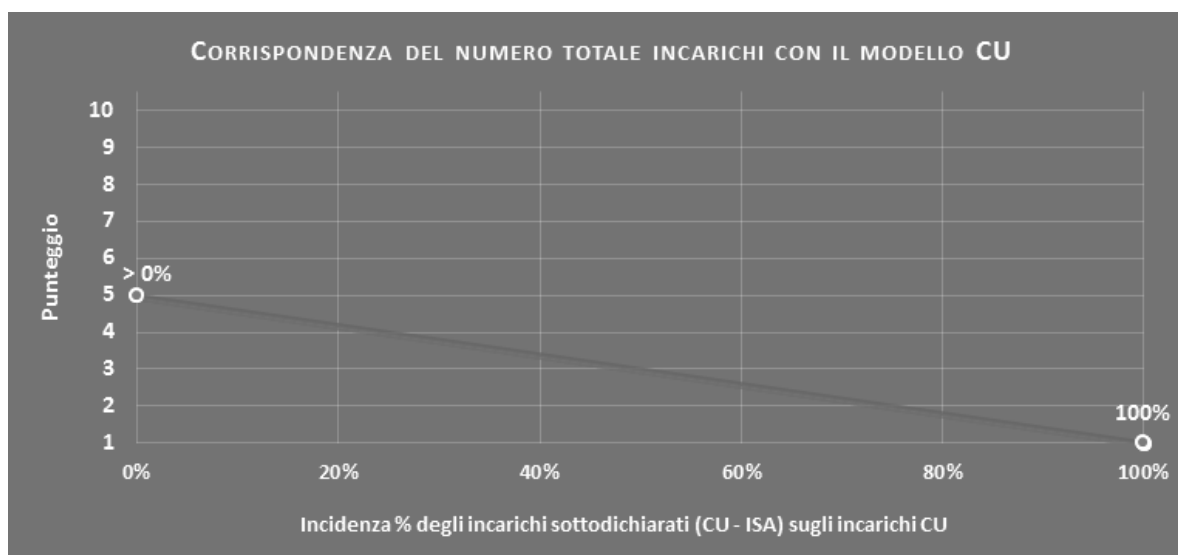
L'indicatore controlla il numero totale di incarichi indicati nel modello di rilevazione dei dati con il numero dei modelli CU nei quali il contribuente risulta percipiente di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto "Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi".

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 modulato¹⁷ fra 1 e 5.



¹⁷Punteggio = 5 - 4 x (indicatore/ 100)



SUB ALLEGATI

SUB ALLEGATO 52.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

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

Analisi Fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	PSICOTERAPIA_PREV	Psicoterapia
	PSICOLOGIA_PREV	Psicologia
	RICERCA_PREV	Attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona
Segmentazione del mercato	ENTI_PREV	Ente intermedio
	PRIVATI_PREV	Utente finale
Strutture di spesa	SOCI_P	Numero soci
	MODORG_ASS	Attività esercitata in forma collettiva
Relazione con il committente	MONOCOMMITTENTE	Rilevanza del committente principale con attività svolta prevalentemente presso studi e/o strutture di terzi
	MONOCOMMITTENTE_COLLAB	Rilevanza delle stabili collaborazioni con attività svolta prevalentemente 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 90**.

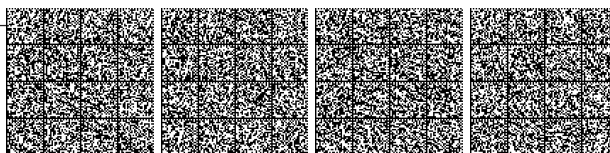
Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 92**.



SUB ALLEGATO 52.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.

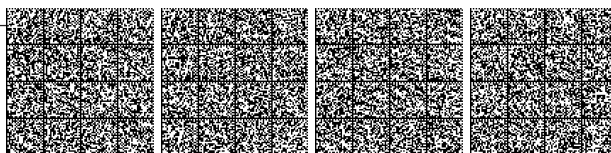
INPUT PRODUTTIVI	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,04082555904762	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,079888253969966	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del Compenso stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,06310858011073	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,109450003973483	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,126096538301865	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,13% del Compenso stimato
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*)	0,113089451465682	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del Compenso stimato



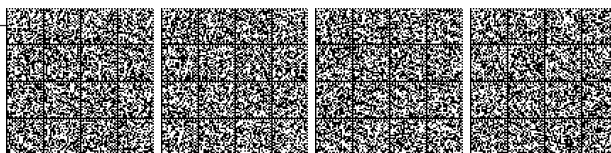
	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette	(*)	0,406935411162753	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,41% del Compenso stimato
VARIABILI STRUTTURALI	Numero Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti	(**)	0,053230404944483	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Numero incarichi Psicologia	(**)	0,050980461366514	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del Compenso stimato
	Numero incarichi Psicoterapia	(**)	0,094951797092165	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Numero incarichi Attività non finalizzata alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona	(**)	0,067554539826277	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del Compenso stimato
	Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni/100		0,162675751619621	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,16% del Compenso stimato
	Consulenza psicologica clinica/100		0,057002968128544	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato



VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Età professionale fino a 2 anni		-0,264428110830729	La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni' determina una diminuzione del 26,44% del Compenso stimato
Età professionale da 3 e fino a 4 anni		-0,141465905352939	La condizione di 'Età professionale da 3 e fino a 4 anni' determina una diminuzione del 14,15% del Compenso stimato
Età professionale da 5 e fino a 8 anni		-0,078534515763256	La condizione di 'Età professionale da 5 e fino a 8 anni' determina una diminuzione del 7,85% del Compenso stimato
Età professionale da 9 e fino a 15 anni		-0,021531202992157	La condizione di Età professionale da 9 e fino a 15 anni' determina una diminuzione del 2,15% del Compenso stimato
Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale		-0,350428310825325	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 35,04% del Compenso stimato
Pensionato		-0,169357516641838	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 16,94% del Compenso stimato
Altre attività professionali e/o di impresa		-0,044496373949798	La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 4,45% del Compenso stimato



	VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
MODELLI DI BUSINESS (MoB)	Probabilità di appartenenza al MoB1 — Psicologi che si occupano prevalentemente di attività di psicoterapia nei confronti dell'utente finale	-0,17677114117645	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 17,68% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB2 — Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente per un ente intermedio	0,0207326670339	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,07% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB3 — Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente nei confronti dell'utente finale	-0,124543237826408	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 12,45% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB4 — Psicologi che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale, in taluni casi in regime di stabile collaborazione	0,071813730444909	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 7,18% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB5 — Psicologi che si occupano in prevalenza di attività di psicoterapia per un ente intermedio	-0,106173691982772	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 10,62% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB7 — Psicologi che in genere esercitano la professione in forma collettiva	-0,117935964149574	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione dell'11,79% del Compenso stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI TERRITORIALI	Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5		-0,069518987219966	La condizione di Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 6,95% del Compenso stimato
	Territorialità del livello del reddito medio imponible ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,331997559567116	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 33,20% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,211313104745627	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 21,13% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		-0,198699547602152	La localizzazione nelle province a più alto Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 19,87% del Compenso stimato
	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Valore dei beni strumentali in proprietà)	(***)	-0,001567270841794	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,002% del Compenso stimato
INTERCETTA	(Consumi e altre spese) x (Valore dei beni strumentali in proprietà)	(***)	0,001137926724677	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,001% del Compenso stimato
	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,991436298972694	



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Coefficiente di rivalutazione	1,014081700029903	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 91	

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

Le misure dell'indice di concentrazione della domanda/offerta relative 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.



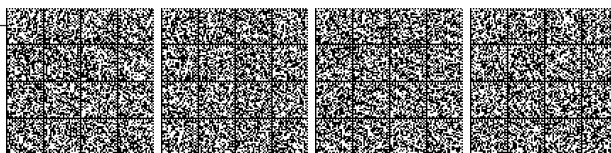
SUB ALLEGATO 52.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

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

INPUT PRODUTTIVI	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,1037004933347417	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,10% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,112277881313789	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,0503886529325066	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*)	0,03600116059602	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Altre spese documentate nette + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,248320857746186	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,25% del VA stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
VARIABILI STRUTTURALI	Numero Altre prestazioni/incarichi non ricompresi nelle precedenti	(**)	0,064116099869201	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero incarichi Psicologia	(**)	0,06040632040643	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Numero incarichi Psicoterapia	(**)	0,109439339294377	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,11% del VA stimato
	Numero incarichi Attività non finalizzata alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona	(**)	0,083987278805165	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato
	Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni/100		0,205043072822718	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
	Consulenza psicologica clinica/100		0,05319453340649	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,05% del VA stimato
	Età professionale fino a 2 anni		-0,3103211289844	La condizione di 'Età professionale fino a 2 anni' determina una diminuzione del 31,03% del VA stimato
	Età professionale da 3 e fino a 4 anni		-0,158034690884919	La condizione di 'Età professionale da 3 e fino a 4 anni' determina una diminuzione del 15,80% del VA stimato



INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO	COEFFICIENTE	VARIABILI	
La condizione di 'Età professionale da 5 e fino a 8 anni' determina una diminuzione dell' 8,53% del VA stimato	-0,085338364305394	Età professionale da 5 e fino a 8 anni	
La condizione di 'Età professionale da 9 e fino a 15 anni' determina una diminuzione del 2,00% del VA stimato	-0,019973933920581	Età professionale da 9 e fino a 15 anni	
La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale' determina una diminuzione del 42,89% del VA stimato	-0,428920645954892	Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale	
La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 22,30% del VA stimato	-0,222953756274207	Pensionato	
La condizione di 'Altre attività professionali e/o di impresa' determina una diminuzione del 6,00% del VA stimato	-0,059968086139804	Altre attività professionali e/o di impresa	
L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 22,97% del VA stimato	-0,229701454518228	Probabilità di appartenenza al MoB1 — Psicologi che si occupano prevalentemente di attività di psicoterapia nei confronti dell'utente finale	MODELLI DI BUSINESS (MoB)
L'appartenenza al MoB determina un aumento del 2,46% del VA stimato	0,02460421391637	Probabilità di appartenenza al MoB2 — Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente per un ente intermedio	



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Probabilità di appartenenza al MoB3 — Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente nei confronti dell'utente finale	-0,16449786543452	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 16,45% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB4 — Psicologi che svolgono l'attività prevalentemente presso lo studio e/o struttura del committente principale, in taluni casi in regime di stabile collaborazione	0,095546631895705	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 9,55% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB5 — Psicologi che si occupano in prevalenza di attività di psicoterapia per un ente intermedio	-0,13307420991224	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 13,31% del VA stimato
Probabilità di appartenenza al MoB7 — Psicologi che in genere esercitano la professione in forma collettiva	-0,280047943654832	L'appartenenza al MoB determina una diminuzione del 28,00% del VA stimato
VARIABILI TERRITORIALI Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale	0,290537654070102	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 29,05% del VA stimato
Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5	-0,041624688302412	La condizione di 'Territorialità generale a livello comunale relativa ai gruppi 2 o 5' determina una diminuzione del 4,16% del VA stimato



VARIABILI	COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale	0,26852004199783	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione della domanda a livello provinciale determina un aumento del 26,85% del VA stimato
Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale	-0,258149684659634	La localizzazione nelle province a più alto indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale determina una flessione del 25,81% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(***) -0,001337973484357	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
INTERCETTA	1,950665400569364	
Coefficiente di rivalutazione	1,042253282217967	
Coefficiente individuale		

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

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

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

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

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

Le misure dell'indice di concentrazione della domanda/offerta relative 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 52.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA BK20U:

Addetti ¹⁸ (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare + Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio.

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

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

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

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

Attività esercitata in forma collettiva = 1, se Modello dichiarazione è uguale a Redditi Società di Persone o Redditi Enti non Commerciali; altrimenti assume valore pari a zero.

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.

Canoni di locazione finanziaria per beni mobili = Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili - Commi 91 e 92 L. 208/2015.

Compensi = Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica + Compensi non annotati nelle scritture contabili.

Consumi e altre spese = Consumi + Altre spese.

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.

¹⁸Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.



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) x 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 BK20U per abitante a livello provinciale diviso il Totale Compensi degli studi professionali dell'ISA BK20U per abitante a livello nazionale¹⁹. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali. Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato. Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

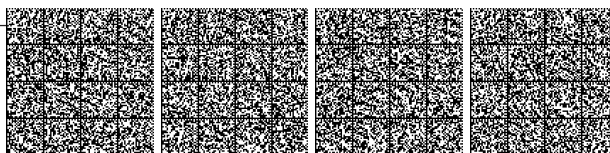
Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale = Numero totale di studi professionali dell'ISA BK20U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali dell'ISA BK20U per abitante a livello nazionale²⁰. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, 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 qualora presente.

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

Numero di prestazioni "equivalenti" = [somma di (Numero riferito all'attività × Remunerazione riferita all'attività) per tutte le attività della *Tipologia dell'attività* + Compensi non annotati nelle scritture contabili] diviso 1.000.

¹⁹ 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).

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).



Per ogni attività della *Tipologia dell'attività*, la remunerazione riferita all'attività è calcolata come: Percentuale sui compensi \times Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica diviso $(100 \times$ Numero riferito all'attività), se Numero è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

Numero dipendenti = Numero delle giornate retribuite diviso 312.

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

Numero incarichi Psicologia = somma del Numero 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".

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

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

Numero totale incarichi = somma di Numero riferito all'attività per tutte le attività della *Tipologia dell'attività*.

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 per beni mobili.



Rilevanza del committente principale con attività svolta prevalentemente presso studi e/o strutture di terzi = Compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela, se Compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero.

Rilevanza delle stabili collaborazioni con attività svolta prevalentemente presso studi e/o strutture di terzi = Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi, se Compensi derivanti dall'attività svolta per il committente principale presso lo studio o la struttura di quest'ultimo o presso la sua clientela è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero.

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

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

Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2016 e 2017²¹

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

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

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

Territorialità generale a livello comunale²²

La territorialità è applicata a livello comunale.

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 qualora presente.

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

²¹I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

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



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

