

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ 2023

#ISAdays



Dati provvisori

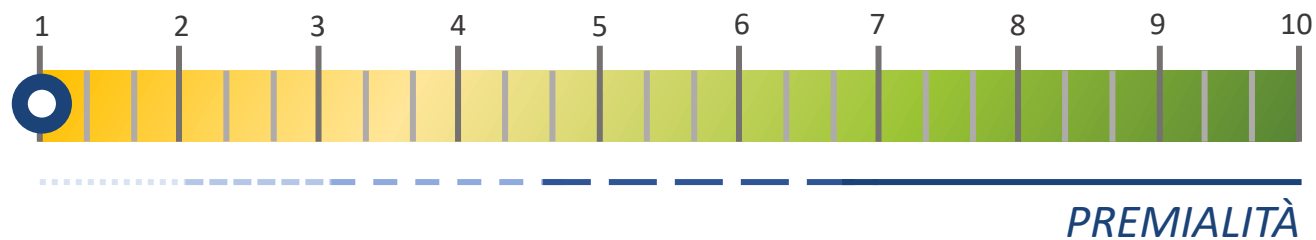
COS'È L'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ?



L'Indice Sintetico di Affidabilità è la **media semplice di un insieme di indicatori elementari**



Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è **compreso tra 1 e 10.**



COME MIGLIORARE

IL PUNTEGGIO DI AFFIDABILITÀ?





Verificando la validità dei dati esterni

relativi alle banche dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate, che vengono forniti al contribuente per l'applicazione degli ISA



Modificando i dati contabili e/o strutturali della dichiarazione ISA,

segnalati come atipici dagli indicatori elementari di anomalia, ove ritenuti non correttamente compilati



Dichiarando «Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità»,

al fine di raggiungere il livello di affidabilità (premialità) desiderato

È possibile utilizzare il campo delle Note aggiuntive per segnalare ulteriori elementi informativi.

LE PAROLE CHIAVE DEGLI ISA

**CONFRONTO CON
ALTRE BANCHE DATI**



**MODELLI DI BUSINESS
(MoB)**



DATI PANEL



**STIMA DI PIÙ
BASI IMPONIBILI**



MODELLO DI STIMA





MODELLI DI BUSINESS (MOB)

- ✓ rappresentano la struttura della **Catena del Valore** di ogni studio alla base del processo di produzione del servizio professionale
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano sia dalle diverse **articolazioni organizzative** con cui tale processo viene effettuato sia da **specifiche competenze professionali**

Le determinanti fondamentali del Valore sono analizzate in base a una “griglia” omogenea utilizzata per tutti i macrosettori economici e articolata in **4 aree**:

VALUE PROPOSITION	VALUE NETWORK	VALUE FINANCE	VALUE ARCHITECTURE
Il Valore generato dalla Proposta di Mercato	Il Valore generato dalle Relazioni di Rete	Il Valore associato alle specificità della struttura di Spesa e Compensi	Il Valore generato dalle specificità organizzative

PERCHÉ?

- ✓ Maggiore stabilità nel tempo
- ✓ Assegnazione più robusta del contribuente al gruppo



STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

COMPENSI PER ADDETTO

Misura l'affidabilità dell'ammontare dei compensi che gli operatori economici conseguono attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

Misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto

REDDITO PER ADDETTO

Misura l'affidabilità del reddito che gli operatori economici realizzano in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto

PERCHÉ?

- ✓ L'analisi di diverse basi imponibili permette una valutazione più completa del conto economico



MODELLO DI STIMA

Si stimano i compensi e il valore aggiunto attraverso una funzione di produzione di tipo Cobb-Douglas in forma logaritmica su valori pro-capite.

La probabilità di appartenenza ai singoli Modelli di Business rappresenta una delle variabili esplicative.

PERCHÉ?

- ✓ Interpretazione economica dei coefficienti stimati in termini di elasticità
- ✓ Maggiore stabilità e robustezza delle stime econometriche
- ✓ Il fattore lavoro è l'input fondamentale utilizzato per la creazione del valore (modello pro-capite)



DATI PANEL

La stima è effettuata su un panel non bilanciato di operatori economici presenti nella banca dati ISA nei periodi d'imposta dal 2014 al 2021.

PERCHÉ?

Permette di:

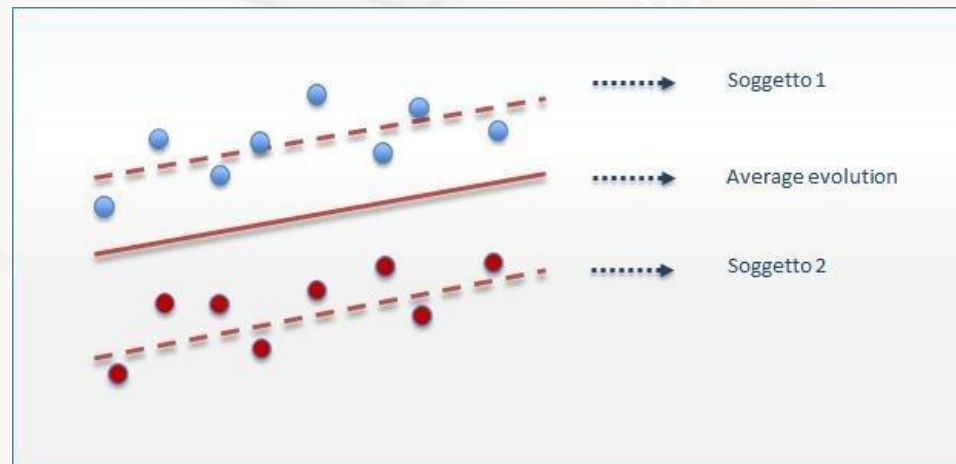
- ✓ utilizzare più informazioni per stime più efficienti
- ✓ analizzare la dinamica delle relazioni nel tempo
- ✓ misurare l'eterogeneità non osservabile degli operatori economici



DATI PANEL

EFFETTO INDIVIDUALE

Il coefficiente individuale, calcolato sui dati delle precedenti otto annualità dichiarative, consente di evidenziare situazioni di produttività maggiore (coefficiente positivo) oppure situazioni di minore marginalità (coefficiente negativo) dell'operatore economico rispetto alla media del settore di appartenenza.





DATI PANEL

ANDAMENTO CONGIUNTURALE

Il modello di stima (Mundlak, 1978) analizza gli andamenti economici sia del **settore** e del **territorio** che degli **operatori economici**.

PERCHÉ?

- ✓ Ingloba il ciclo economico di settore e individuale



CONFRONTO CON BANCHE DATI ESTERNE

La comparazione dei dati dichiarati con le informazioni richieste in altri modelli di dichiarazione e con altre banche dati esterne consente di definire eventuali indicatori di anomalia nonché di analizzare e di selezionare la platea di contribuenti oggetto di analisi.

PERCHÉ?

- ✓ Migliorare la qualità dei patrimoni informativi

ISA DK20U

Attività professionale svolta da psicologi

I MODELLI DI BUSINESS

Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



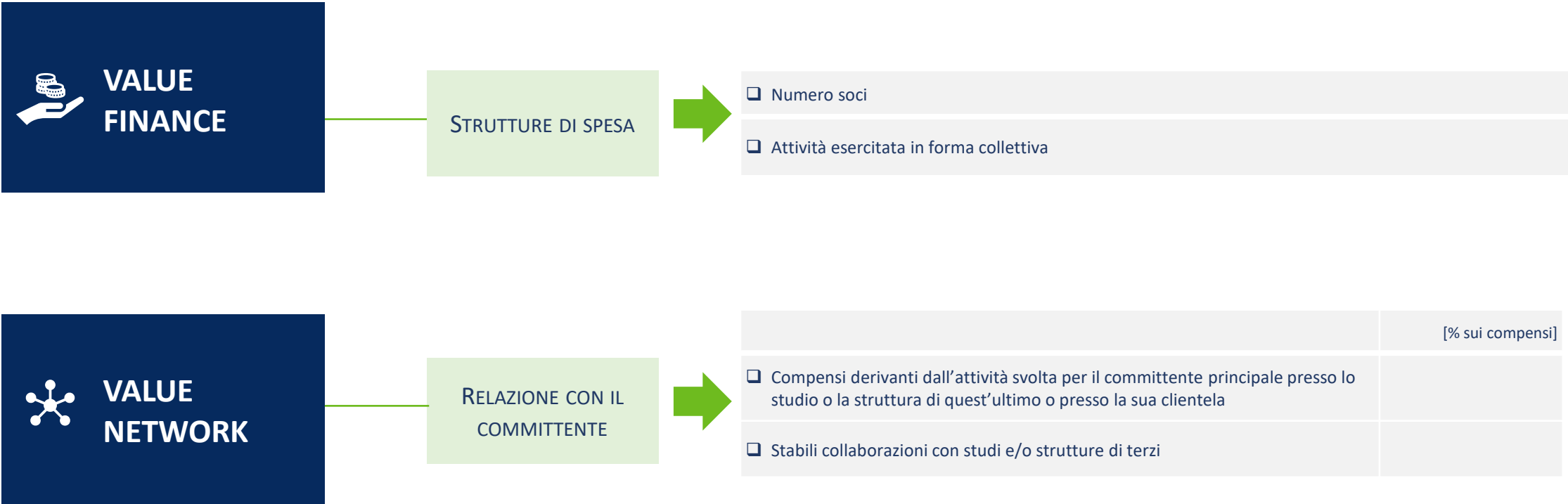
1. La categoria «**Psicoterapia**» comprende: Psicoterapia individuale; Psicoterapia di coppia, della famiglia e di gruppo.

2. La categoria «**Psicologia**» comprende: Consulenza psicologica clinica; Attività di prevenzione e di promozione della salute; Psicologia di comunità; Consulenza psicologica per il lavoro e le organizzazioni; Consulenza psicologica per lo sport; Consulenza di psicologia giuridica e psicopatologia forense.

3. La categoria «**Attività non finalizzate alla diagnosi, cura e riabilitazione della persona**» comprende: Sperimentazione e ricerca; Formazione e didattica.

4. La categoria «**Ente intermedio**» comprende: Strutture sanitarie pubbliche; Strutture sanitarie private; Scuole pubbliche e private; Studi di psicologi/psicoterapeuti; Altri studi professionali; Enti ed amministrazioni pubbliche; Associazioni e cooperative sociali; Società ed enti sportivi; Altre imprese.

Il metamodello del settore – *La struttura informativa*



I modelli di business individuati

MoB 1 -	Psicologi che si occupano prevalentemente di attività di psicoterapia nei confronti dell'utente finale (Numerosità: 6.067) Si tratta di psicologi generalmente organizzati in forma individuale.
MoB 2 -	Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente per un ente intermedio (Numerosità: 552) L'attività è in genere esercitata in forma individuale.
MoB 3 -	Psicologi che svolgono l'attività professionale prevalentemente nei confronti dell'utente finale (Numerosità: 923) 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: 533) 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: 985) 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: 380) 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: 137) Le prestazioni professionali sono svolte prevalentemente nell'ambito della psicoterapia e perlopiù nei confronti dell'utente finale.

STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI


STIMA DI PIÙ «BASI IMPONIBILI»

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO p.i. 2023	
Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	
Compensi non annotati nelle scritture contabili	
TOTALE COMPENSI	
Canoni di locazione finanziaria per beni mobili	
Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	
Spese relative agli immobili	
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	
Consumi	
Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	
Spese di rappresentanza	
Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	
Altre spese documentate	
VALORE AGGIUNTO	
Spese per prestazioni di lavoro dipendente	
Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	
MARGINE OPERATIVO LORDO	
Ammortamenti per beni mobili	
REDDITO OPERATIVO	
Altri proventi lordi	
Interessi passivi	
RISULTATO ORDINARIO	
Plusvalenze patrimoniali	
Minusvalenze patrimoniali	
REDDITO	
Ulteriori elementi contabili	
REDDITO (O PERDITA) DELLE ATTIVITA' PROFESSIONALI E ARTISTICHE	

1. COMPENSI PER ADDETTO - stima



2. V.A. PER ADDETTO - stima



3. REDDITO PER ADDETTO - stima

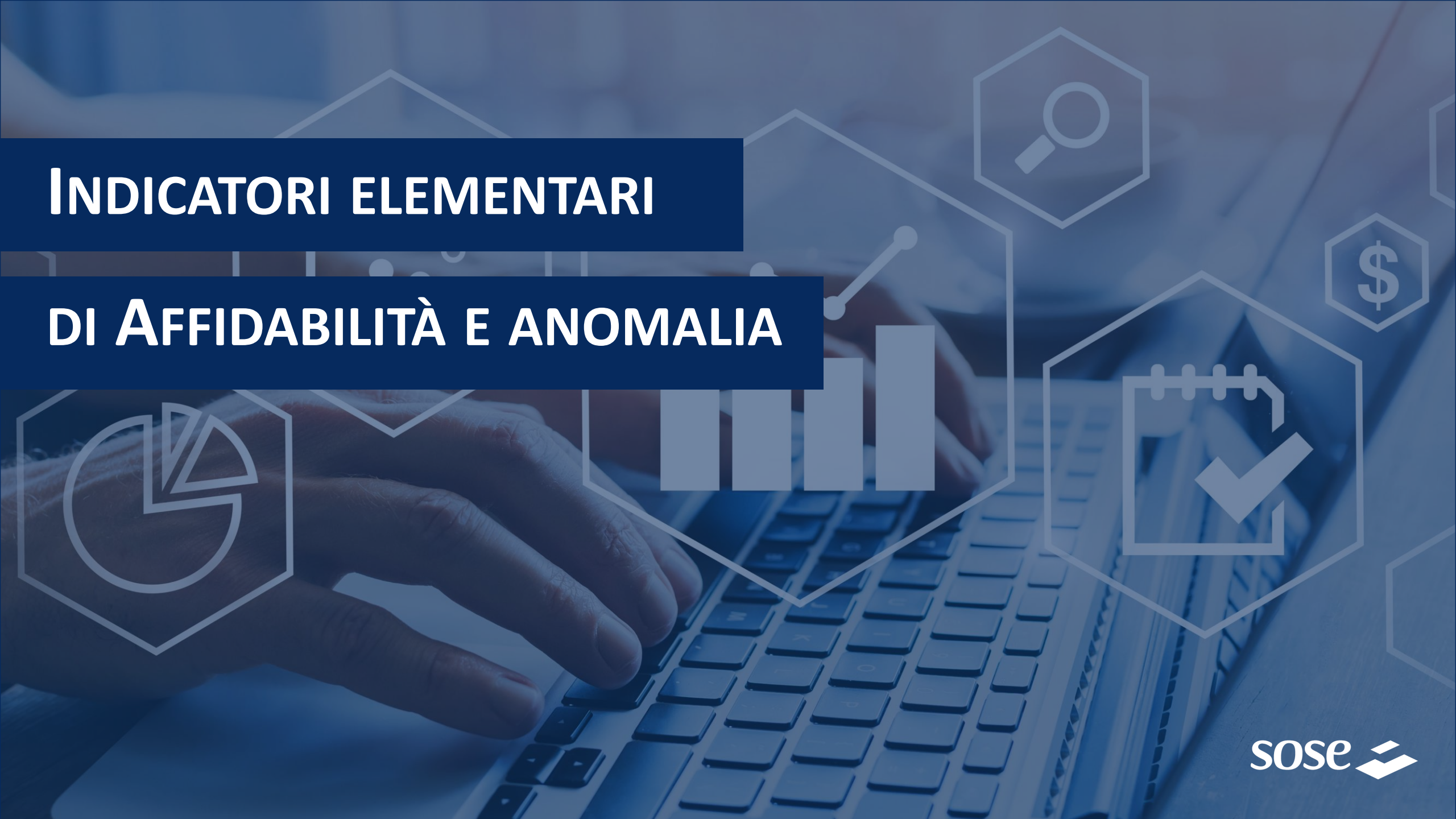


Si stimano i **compensi**, il **valore aggiunto** e il **reddito**.

Indicatori basati su stime econometriche e dati panel.

INDICATORI ELEMENTARI

DI AFFIDABILITÀ E ANOMALIA



INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

Gli indicatori elementari di affidabilità sono:

- ✓ Compensi per addetto
- ✓ Valore aggiunto per addetto
- ✓ Reddito per addetto



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Margine operativo lordo negativo

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

- Incidenza degli ammortamenti

REDDITIVITÀ

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali
- Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo

INDICATORI SPECIFICI

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto

GRAZIE
PER L'ATTENZIONE

