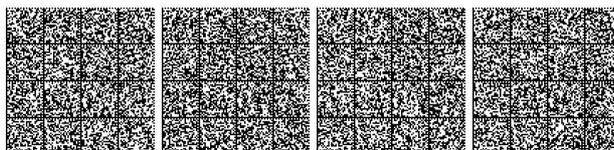


# ALLEGATO 1

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

# INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA

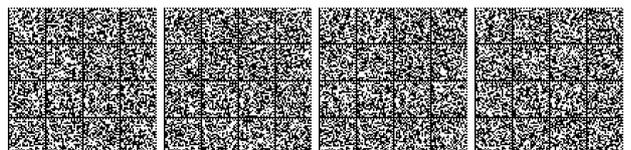


Sono individuati i seguenti ulteriori indicatori di coerenza economica finalizzati a contrastare possibili situazioni di non corretta compilazione dei dati previsti nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore:

- a) Incoerenza nel valore delle rimanenze finali e/o delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale;
- b) Valore negativo del costo del venduto, comprensivo del costo per la produzione di servizi;
- c) Valore negativo del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- d) Valore del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso, superiore al valore dei corrispondenti ricavi;
- e) Presenza anomala di costi o ricavi relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- f) Mancata dichiarazione delle spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria in presenza del relativo valore dei beni strumentali;
- g) Mancata dichiarazione delle spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria in presenza del relativo valore dei beni strumentali;
- h) Mancata dichiarazione del valore dei beni strumentali in presenza dei relativi ammortamenti;
- i) Mancata dichiarazione del numero e/o della percentuale di lavoro prestato degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro.

Gli indicatori, individuati sulla base della coerenza dei dati dichiarati dai contribuenti nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore per il periodo di imposta 2011 con la normativa fiscale e contabile di riferimento, si applicano agli studi di settore in vigore per l'annualità 2012 e per quelle successive.

Il funzionamento degli indicatori è evidenziato, distintamente per tipologia, nei Sub Allegati da 1.A a 1.I.



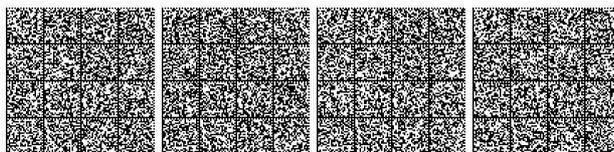
**SUB ALLEGATO 1.A**

L'indicatore di coerenza "Incoerenza nel valore delle rimanenze finali e/o delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" si applica alle imprese<sup>1</sup> che indicano il valore delle rimanenze finali e/o delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

In particolare, il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, delle rimanenze finali e/o delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale è diverso da zero.

---

<sup>1</sup>L'indicatore si applica se il codice di attività principale e quelli delle attività secondarie indicati nel modello studi di settore appartengono ai seguenti studi: UG41U, UG57U, UG90U, UG91U, UG92U, UG93U, UG94U, UG95U, UG96U, UG98U, UG99U, UK26U, UK28U, UK30U, UM41U, UM47U, UM80U, UM81U, UM82U, UM83U, UM84U, UM85U, UM86U, UM87U, UM88U, VG31U, VG33U, VG34U, VG36U, VG37U, VG38U, VG39U, VG44U, VG46U, VG48U, VG51U, VG52U, VG53U, VG54U, VG55U, VG58U, VG60U, VG61A, VG61B, VG61C, VG61D, VG61E, VG61F, VG61G, VG61H, VG67U, VG68U, VG70U, VG72A, VG72B, VG73A, VG73B, VG74U, VG76U, VG77U, VG78U, VG79U, VG81U, VG82U, VG83U, VG85U, VG87U, VG88U, VG89U, VK08U, VK16U, VK19U, VM01U, VM02U, VM03A, VM03B, VM03C, VM03D, VM04U, VM05A, VM06A, VM06B, VM07U, VM08U, VM09A, VM09B, VM10U, VM11U, VM12U, VM13U, VM15A, VM15B, VM16U, VM17U, VM18A, VM18B, VM19U, VM20U, VM21A, VM21B, VM21C, VM21D, VM21E, VM22A, VM22B, VM22C, VM23U, VM24U, VM25A, VM25B, VM27A, VM27B, VM28U, VM29U, VM30U, VM31U, VM32U, VM33U, VM34U, VM35U, VM36U, VM37U, VM39U, VM40A, VM40B, VM42U, VM43U, VM44U, VM45U, VM46U, VM48U.



**SUB ALLEGATO 1.B**

L'indicatore di coerenza "Valore negativo del costo del venduto, comprensivo del costo per la produzione di servizi" si applica alle imprese<sup>2</sup> che indicano nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore un valore negativo del costo del venduto, comprensivo del costo per la produzione di servizi.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, del costo del venduto<sup>3</sup>, comprensivo del costo per la produzione di servizi, risulta minore di zero.

---

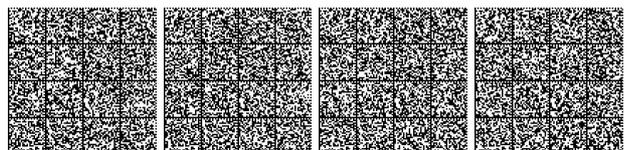
<sup>2</sup> L'indicatore si applica se il codice di attività principale e quelli delle attività secondarie indicati nel modello studi di settore appartengono ai seguenti studi: UG41U, UG57U, UG90U, UG91U, UG92U, UG93U, UG94U, UG95U, UG96U, UG98U, UG99U, UK26U, UK28U, UK30U, UM41U, UM47U, UM80U, UM81U, UM82U, UM83U, UM84U, UM85U, UM86U, UM87U, UM88U, VG31U, VG33U, VG34U, VG36U, VG37U, VG38U, VG39U, VG44U, VG46U, VG48U, VG51U, VG52U, VG53U, VG54U, VG55U, VG58U, VG60U, VG61A, VG61B, VG61C, VG61D, VG61E, VG61F, VG61G, VG61H, VG67U, VG68U, VG70U, VG72A, VG72B, VG73A, VG73B, VG74U, VG76U, VG77U, VG78U, VG79U, VG81U, VG82U, VG83U, VG85U, VG87U, VG88U, VG89U, VK08U, VK16U, VK19U, VM01U, VM02U, VM03A, VM03B, VM03C, VM03D, VM04U, VM05A, VM06A, VM06B, VM07U, VM08U, VM09A, VM09B, VM10U, VM11U, VM12U, VM13U, VM15A, VM15B, VM16U, VM17U, VM18A, VM18B, VM19U, VM20U, VM21A, VM21B, VM21C, VM21D, VM21E, VM22A, VM22B, VM22C, VM23U, VM24U, VM25A, VM25B, VM27A, VM27B, VM28U, VM29U, VM30U, VM31U, VM32U, VM33U, VM34U, VM35U, VM36U, VM37U, VM39U, VM40A, VM40B, VM42U, VM43U, VM44U, VM45U, VM46U, VM48U.

<sup>3</sup> Il Costo del venduto è calcolato come: Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali - Rimanenze finali + Costo per la produzione di servizi;

dove:

Esistenze iniziali = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.



**SUB ALLEGATO 1.C**

L'indicatore di coerenza "Valore negativo del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, un valore negativo del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso<sup>4</sup>, risulta minore di zero.

---

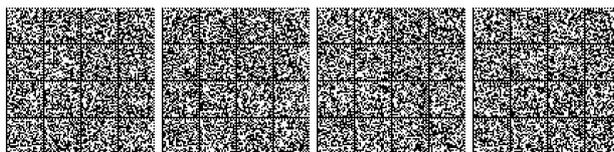
<sup>4</sup> Il Costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso, è calcolato come: Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.



**SUB ALLEGATO 1.D**

L'indicatore di coerenza "Valore del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso, superiore al valore dei corrispondenti ricavi" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, un valore del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso, superiore al valore dei corrispondenti ricavi.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso è maggiore al valore dei corrispondenti ricavi.



### SUB ALLEGATO 1.E

L'indicatore di coerenza "Presenza anomala di costi o ricavi relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" si applica alle imprese<sup>5</sup> che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, costi o ricavi relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando, nel modello degli studi di settore, almeno una delle variabili relative alle attività ad aggio o ricavo fisso<sup>6</sup> risulta essere maggiore di zero.

---

<sup>5</sup> L'indicatore non si applica se il codice di attività principale o quelli secondari appartengono ai seguenti studi di settore: UG54U, UM12U, UM13U, UM80U, UM85U, UM87U, VD01U, VD12U, VG36U, VG37U, VG44U, VG58U, VG60U, VM01U, VM06A, VM08U, VM20U.

<sup>6</sup> Le variabili relative ad attività ad aggio o ricavo fisso sono di seguito elencate:

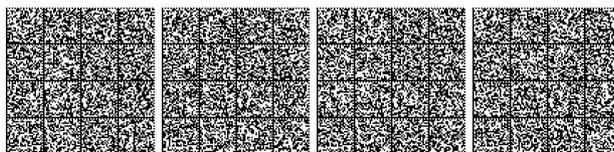
- Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.



**SUB ALLEGATO 1.F**

L'indicatore di coerenza "Mancata dichiarazione delle spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria in presenza del relativo valore dei beni strumentali" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, un valore dei beni strumentali acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e non indicano spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, dei beni strumentali relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria è maggiore di zero e il relativo valore delle spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria è pari a zero.



**SUB ALLEGATO 1.G**

L'indicatore di coerenza "Mancata dichiarazione delle spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria in presenza del relativo valore dei beni strumentali" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, un valore dei beni strumentali acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non indicano spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, dei beni strumentali acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria è maggiore di zero e le spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria sono pari a zero.



**SUB ALLEGATO 1.H**

L'indicatore di coerenza "Mancata dichiarazione del valore dei beni strumentali in presenza dei relativi ammortamenti" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, la presenza di ammortamenti e non indicano un valore dei beni strumentali in proprietà.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, degli ammortamenti è maggiore di zero e il valore dei beni strumentali in proprietà è pari a zero.



### SUB ALLEGATO 1. I

L'indicatore di coerenza "Mancata dichiarazione del numero e/o della percentuale di lavoro prestato degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro e non indicano il numero e/o la percentuale di lavoro prestato degli associati in partecipazione.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, degli utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro risulta maggiore di zero e il numero e/o la percentuale di lavoro prestato degli associati in partecipazione risultano pari a zero.

## ALLEGATO 2

---

### NOTA TECNICA E METODOLOGICA

# INDICATORE DI NORMALITÀ ECONOMICA IN ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

