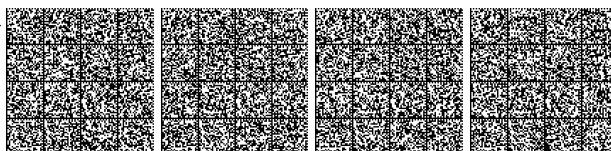


## ALLEGATO 18

---

### NOTA TECNICA E METODOLOGICA

# NEUTRALIZZAZIONE DEGLI AGGI O RICAVI FISSI



Alcune delle variabili utilizzate nell'analisi della congruità presenti nei quadri del personale e degli elementi contabili, annotate nel modello in maniera indistinta, vengono neutralizzate per tener conto della componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

La neutralizzazione viene applicata alle seguenti variabili:

- Personale addetto all'attività:
  - Percentuale di lavoro prestato da "Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale"<sup>1</sup>;
  - Percentuale di lavoro prestato da "Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa"<sup>1</sup>;
  - Percentuale di lavoro prestato da "Associati in partecipazione"<sup>1</sup>;
  - Percentuale di lavoro prestato da "Soci amministratori"<sup>1</sup>;
  - Percentuale di lavoro prestato da "Soci non amministratori"<sup>1</sup>.
- Elementi contabili:
  - Spese per acquisti di servizi;
  - Spese per acquisti di servizi, di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires);
  - Altri costi per servizi;
  - Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.), di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio;
  - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa<sup>2</sup>;
  - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa, di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone);
  - Oneri diversi di gestione, di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria;
  - Oneri diversi di gestione, di cui per spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali;
  - Valore dei beni strumentali;
  - Valore dei beni strumentali, di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria".

La neutralizzazione viene effettuata in base al **coefficiente di scorporo**, calcolato come il minor valore tra

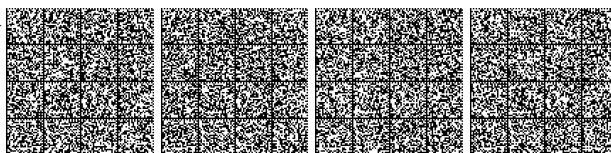
$$\frac{\text{Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso}}{\text{Margine lordo complessivo aziendale calcolato}}$$

e

$$\frac{\text{Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso}}{\text{Altri costi}}$$

<sup>1</sup> L'abbattimento viene effettuato sulle variabili utilizzate nell'analisi della congruità e non sulla singola variabile.

<sup>2</sup> A tale variabile, prima della neutralizzazione per tener conto della componente relativa all'attività di vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso, viene applicato se presente il correttivo relativo agli apprendisti.



Se **Altri costi** è uguale a zero allora il rapporto:

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso

Altri costi

è posto pari ad 1.

Dove:

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- **Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso**<sup>3</sup> = Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti;
- **Margine lordo complessivo aziendale calcolato** = Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso + Margine lordo calcolato per attività diverse dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- **Margine lordo calcolato per attività diverse dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = (Costo del venduto e per la produzione di servizi) \* Indice di margine medio<sup>4</sup>;
- **Costo del venduto e per la produzione di servizi** = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR<sup>5</sup> - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali;
- **Rimanenze finali** = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;
- **Altri costi** = Spese per acquisti di servizi - Spese per acquisti di servizi, di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.), di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa

<sup>3</sup> Se la variabile Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso è minore di zero, viene posta uguale a zero.

<sup>4</sup> Per singolo studio di settore l'Indice di margine medio è stato individuato sulla platea dei contribuenti coerenti, normali e con margine lordo positivo distintamente per gruppo omogeneo (cluster), come rapporto tra l'ammontare complessivo del Margine lordo dichiarato e l'ammontare complessivo del Costo del venduto e per la produzione di servizi. Il Margine lordo dichiarato è pari a (Ricavi dichiarati - Costo del venduto e per la produzione di servizi). L'Indice di margine medio permette di calcolare il Margine lordo per attività diverse dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, sulla base del Costo del venduto e per la produzione di servizi, indipendentemente dal livello dei Ricavi dichiarati;

dove:

Ricavi dichiarati = Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR). Per lo studio WG72B ai Ricavi dichiarati vengono sommati i "Contributi ordinari in conto esercizio".

Nella sola fase di costruzione i Ricavi dichiarati includono anche l'Adeguamento da studi di settore.

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



- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa, di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Oneri diversi di gestione, di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Oneri diversi di gestione, di cui per spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore dell'**Indice di margine medio**, da utilizzare per il calcolo del coefficiente di scorporo, è ottenuto ponderando i valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo con le relative probabilità di appartenenza<sup>6</sup> (vedi tabella 1).

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- Costo del venduto e per la produzione di servizi inferiore o uguale a zero;
- Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso inferiori o uguali al Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

<sup>6</sup> Le probabilità di appartenenza ai cluster sono arrotondate alla quinta cifra decimale.

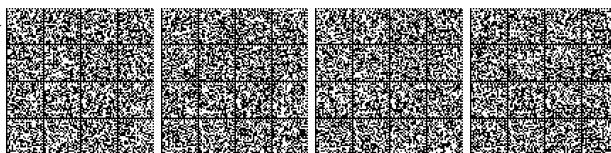


Tabella 1 – Valori dell'Indice di margine medio

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG57U	1	25,4759
VG57U	2	23,9241
VG57U	3	13,3695
VG57U	4	4,2210
VG57U	5	4,3314
VG57U	6	23,9717
VG57U	7	15,3460
VG57U	8	6,9858
VG57U	9	6,7740
VG57U	10	3,3889
VG57U	11	16,9380
VG96U	1	3,4577
VG96U	2	8,2857
VG96U	3	8,3795
VG96U	4	4,8707
VG96U	5	4,7787
VG96U	6	5,5745
WG31U	1	2,8994
WG31U	2	1,0266
WG31U	3	1,5104
WG31U	4	0,4349
WG31U	5	1,3078
WG31U	6	2,1482
WG31U	7	1,1194
WG31U	8	1,0324
WG31U	9	0,4394
WG31U	10	1,2214
WG31U	11	1,1460
WG31U	12	1,1584
WG31U	13	1,0554

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG31U	14	0,4313
WG31U	15	0,9543
WG31U	16	1,0669
WG31U	17	1,5332
WG31U	18	0,7889
WG31U	19	1,0989
WG31U	20	1,9702
WG31U	21	1,4714
WG31U	22	1,4824
WG31U	23	1,5996
WG33U	1	7,7530
WG33U	2	4,2340
WG33U	3	4,1742
WG33U	4	3,8371
WG33U	5	3,8912
WG33U	6	3,3452
WG33U	7	5,2287
WG33U	8	1,7895
WG33U	9	4,0039
WG34U	1	4,3425
WG34U	2	5,0521
WG34U	3	4,1282
WG34U	4	4,3342
WG34U	5	4,4652
WG34U	6	4,1945
WG34U	7	4,4157
WG34U	8	9,8830
WG50U	1	1,7919
WG50U	2	2,4708
WG50U	3	4,5951

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG50U	4	2,5003
WG50U	5	1,9938
WG50U	6	4,4922
WG50U	7	5,2642
WG50U	8	2,2516
WG50U	9	2,7447
WG50U	10	0,6900
WG50U	11	14,3659
WG50U	12	1,9465
WG50U	13	6,9248
WG50U	14	8,2155
WG50U	15	3,3167
WG50U	16	4,0769
WG50U	17	25,0750
WG51U	1	4,5979
WG51U	2	5,4846
WG51U	3	4,1006
WG51U	4	3,8619
WG51U	5	7,6366
WG51U	6	3,4710
WG51U	7	3,8696
WG51U	8	3,2130
WG51U	9	3,6037
WG51U	10	4,1692
WG55U	1	3,0487
WG55U	2	2,0275
WG55U	3	4,5456
WG55U	4	1,7696
WG55U	5	1,1628
WG55U	6	2,0191



Studio di Settore	Cluster	Valore
WG55U	7	2,0589
WG68U	1	1,6985
WG68U	2	1,5790
WG68U	3	1,5909
WG68U	4	1,6332
WG68U	5	1,7463
WG68U	6	1,5067
WG68U	7	1,7837
WG68U	8	1,6401
WG68U	9	1,2611
WG68U	10	3,4005
WG68U	11	1,2486
WG68U	12	0,9169
WG68U	13	1,4762
WG68U	14	1,8044
WG68U	15	1,5528
WG68U	16	1,2763
WG68U	17	1,4426
WG68U	18	1,6135
WG68U	19	1,7632
WG68U	20	1,4308
WG68U	21	1,5864
WG68U	22	1,7963
WG68U	23	0,5112
WG68U	24	1,0491
WG68U	25	1,5423
WG68U	26	1,4458

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG68U	27	1,8710
WG68U	28	0,9106
WG68U	29	1,6273
WG70U	1	7,6424
WG70U	2	4,0378
WG70U	3	10,2365
WG70U	4	13,7494
WG70U	5	6,9399
WG70U	6	8,4136
WG70U	7	5,8456
WG70U	8	9,6549
WG70U	9	11,2145
WG72A	1	6,5554
WG72A	2	6,1186
WG72A	3	3,0725
WG72A	4	1,6252
WG72A	5	5,5995
WG72B	1	3,4349
WG72B	2	2,8840
WG72B	3	3,3477
WG72B	4	12,1383
WG72B	5	5,1790
WG72B	6	4,2251
WG72B	7	8,2355
WG72B	8	2,8861
WG72B	9	4,7346
WG75U	1	1,2760

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG75U	2	1,7034
WG75U	3	1,4723
WG75U	4	1,4678
WG75U	5	3,4482
WG75U	6	1,5667
WG75U	7	1,5647
WG75U	8	1,9141
WG75U	9	3,1008
WG75U	10	1,4949
WG75U	11	1,5683
WG75U	12	2,1917
WG75U	13	1,3032
WG75U	14	10,6709
WG75U	15	2,2523
WG75U	16	0,6999
WG75U	17	2,0867
WG75U	18	1,6419
WG75U	19	2,5946
WG75U	20	1,8251
WG75U	21	2,3948
WG75U	22	1,8863
WG75U	23	2,6517
WG75U	24	2,3108
WG75U	25	2,7541
WG75U	26	10,7712
WG75U	27	4,7191

