

ALLEGATO 23

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"¹;
 - Percentuale di lavoro prestato da "Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa"¹;
 - Percentuale di lavoro prestato da "Associati in partecipazione"¹;
 - Percentuale di lavoro prestato da "Soci amministratori"¹;
 - Percentuale di lavoro prestato da "Soci non amministratori"¹.
- 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'impresa²;
 - 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

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

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

² 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**³ = 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 + Costo per la produzione di servizi) * Indice di margine medio⁴;
- **Costo del venduto** = [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) - 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 TUIR⁵ - 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 -

³ 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.

⁴ 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 + Costo per la produzione di servizi). Il Margine lordo dichiarato è pari a [Ricavi dichiarati - (Costo del venduto + Costo 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 del Costo 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 aggi 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).

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

⁵ 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 (vedi tabella 1).

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- (Costo del venduto + Costo 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.

Tabella 1 – Valori dell'Indice di margine medio

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD39U	1	0,8739
VD39U	2	0,6858
VD39U	3	0,6862
VD40U	1	0,7606
VD40U	2	0,8011
VD40U	3	0,9379
VD40U	4	1,0461
VD40U	5	0,9739
VD40U	6	3,9472
VD40U	7	1,0701
VD40U	8	0,9820
VD40U	9	1,5095
VD40U	10	0,7995
VD41U	1	1,2925
VD41U	2	1,3640
VD41U	3	1,4855
VD41U	4	2,5255
VD41U	5	1,0315
VD41U	6	1,2459
VD41U	7	0,9926
VD41U	8	1,7049
VD41U	9	1,7182

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD41U	10	1,2194
VD41U	11	1,2208
VD41U	12	2,2661
VD41U	13	1,3669
VD41U	14	1,2270
VD41U	15	1,1105
VD41U	16	0,7592
VD41U	17	1,5018
VD41U	18	1,6920
VD41U	19	1,1328
VD41U	20	2,5815
VD42U	1	3,5794
VD42U	2	1,5030
VD43U	1	1,3521
VD43U	2	1,9091
VD43U	3	1,4726
VD43U	4	1,5994
VD44U	1	1,2299
VD44U	2	1,0570
VD44U	3	1,2052
VD44U	4	1,3114
VD44U	5	1,0009

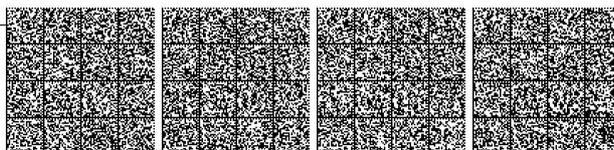
Studio di Settore	Cluster	Valore
VD44U	6	1,0397
VD45U	1	1,1803
VD45U	2	1,0557
VD45U	3	0,6111
VD45U	4	0,9821
VD45U	5	0,7546
VD46U	1	1,7563
VD46U	2	1,5015
VD46U	3	0,5818
VD46U	4	0,8439
VD46U	5	0,6590
VD46U	6	0,9436
VD46U	7	0,7805
VD46U	8	1,1029
VD49U	1	0,6628
VD49U	2	0,8026
VD49U	3	0,5555
VD49U	4	0,8900
WD01U	1	1,1425
WD01U	2	1,3195
WD01U	3	1,0739
WD01U	4	1,2238



Studio di Settore	Cluster	Valore
WD01U	5	1,1962
WD01U	6	1,3141
WD02U	1	1,3832
WD02U	2	1,4706
WD02U	3	1,9549
WD02U	4	1,7303
WD02U	5	1,7126
WD02U	6	1,5773
WD06U	1	2,1143
WD06U	2	3,4760
WD06U	3	2,9039
WD06U	4	1,3619
WD06U	5	3,0880
WD07A	1	2,1545
WD07A	2	0,7222
WD07A	3	1,5636
WD07A	4	1,3754
WD07B	1	2,7217
WD07B	2	2,5136
WD07B	3	0,5504
WD07B	4	1,8589
WD07B	5	5,3519
WD07B	6	1,9273
WD07B	7	1,9522
WD07B	8	1,4034
WD07B	9	0,4867
WD07B	10	1,2762
WD07B	11	1,1985
WD07B	12	0,8324
WD07B	13	0,6600
WD07B	14	0,6183
WD07B	15	2,8459
WD07B	16	0,7613

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD07B	17	0,6826
WD07B	18	0,8467
WD07B	19	1,5566
WD07B	20	0,9279
WD07B	21	0,9109
WD07B	22	1,6994
WD07B	23	1,0808
WD07B	24	1,7821
WD07B	25	1,0063
WD07B	26	1,2358
WD07B	27	0,8705
WD07B	28	1,0951
WD07B	29	0,9336
WD07B	30	1,2164
WD07B	31	0,9462
WD07B	32	1,1273
WD07B	33	0,9206
WD08U	1	0,5285
WD08U	2	1,1495
WD08U	3	0,9516
WD08U	4	0,6112
WD08U	5	9,0479
WD08U	6	0,6312
WD08U	7	4,0463
WD08U	8	1,3181
WD08U	9	0,8195
WD08U	10	0,6187
WD08U	11	1,0067
WD08U	12	1,7055
WD08U	13	1,2594
WD08U	14	1,0275
WD08U	15	0,5700
WD08U	16	2,6367

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD08U	17	1,7177
WD08U	18	0,6677
WD08U	19	11,5790
WD08U	20	0,7808
WD08U	21	11,3630
WD10U	1	0,8771
WD10U	2	2,3160
WD10U	3	0,8579
WD10U	4	1,2832
WD10U	5	2,6297
WD10U	6	0,7982
WD12U	1	1,5665
WD12U	2	1,6881
WD12U	3	1,4724
WD12U	4	0,6722
WD12U	5	1,5909
WD12U	6	1,5754
WD13U	1	5,7382
WD13U	2	12,8241
WD13U	3	2,6681
WD13U	4	2,2585
WD13U	5	2,5595
WD13U	6	2,1019
WD14U	1	2,9733
WD14U	2	1,8451
WD14U	3	8,8868
WD14U	4	0,4275
WD14U	5	0,7788
WD14U	6	2,0074
WD14U	7	7,3189
WD14U	8	0,8142
WD14U	9	4,3320
WD14U	10	3,9602



Studio di Settore	Cluster	Valore
WD14U	11	10,6553
WD14U	12	0,6621
WD14U	13	6,6272
WD14U	14	3,5747
WD14U	15	0,5585
WD18U	1	1,6019
WD18U	2	1,6912
WD18U	3	1,7929
WD18U	4	2,4293

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD18U	5	2,1014
WD18U	6	2,6777
WD18U	7	2,0179
WD18U	8	1,4915
WD18U	9	2,1579
WD34U	1	5,7729
WD34U	2	4,4815
WD34U	3	4,4978
WD34U	4	2,9941

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD34U	5	3,0108
WD34U	6	3,1440
WD34U	7	3,9542
WD34U	8	3,8310
WD34U	9	3,8861
WD34U	10	2,9836

