

ALLEGATO 21

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'impresa;
 - 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

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

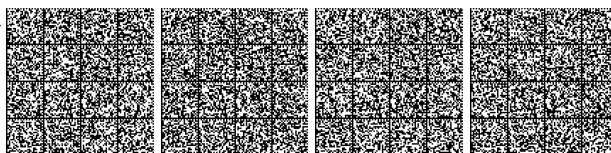
e

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

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

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

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



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**² = 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 medio³;
- **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 TUIR⁴ - 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 - 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.

² 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.

³ 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 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 sola fase di costruzione i Ricavi dichiarati includono anche l'Adeguamento da studi di settore.

⁴ 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).



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 appartenenza⁵ (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.

⁵ Le probabilità di appartenenza ai cluster sono arrotondate alla quinta cifra decimale.

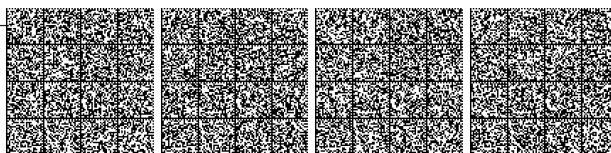


Tabella 1 – Valori dell'Indice di margine medio

| Studio di Settore | Cluster | Valore |
|-------------------|---------|--------|
| WD39U | 1 | 0,7096 |
| WD39U | 2 | 0,8976 |
| WD39U | 3 | 0,7618 |
| WD40U | 1 | 1,0865 |
| WD40U | 2 | 0,9246 |
| WD40U | 3 | 1,0516 |
| WD40U | 4 | 0,8542 |
| WD40U | 5 | 1,3380 |
| WD40U | 6 | 1,0238 |
| WD40U | 7 | 1,5353 |
| WD40U | 8 | 0,9026 |
| WD40U | 9 | 1,0808 |
| WD40U | 10 | 3,6020 |
| WD41U | 1 | 1,1540 |
| WD41U | 2 | 1,7499 |
| WD41U | 3 | 1,7309 |
| WD41U | 4 | 2,2876 |
| WD41U | 5 | 1,1965 |
| WD41U | 6 | 1,3049 |
| WD41U | 7 | 1,3661 |
| WD41U | 8 | 1,6529 |
| WD41U | 9 | 1,7958 |
| WD41U | 10 | 0,7123 |
| WD41U | 11 | 1,3851 |
| WD41U | 12 | 1,6574 |
| WD41U | 13 | 1,5924 |
| WD41U | 14 | 1,0686 |
| WD41U | 15 | 1,6239 |
| WD41U | 16 | 1,2638 |
| WD41U | 17 | 1,4436 |
| WD41U | 18 | 1,8567 |
| WD42U | 1 | 1,9969 |

| Studio di Settore | Cluster | Valore |
|-------------------|---------|--------|
| WD42U | 2 | 1,4552 |
| WD43U | 1 | 1,6636 |
| WD43U | 2 | 1,4526 |
| WD43U | 3 | 1,7238 |
| WD44U | 1 | 1,1468 |
| WD44U | 2 | 1,0417 |
| WD44U | 3 | 1,2841 |
| WD44U | 4 | 1,4198 |
| WD44U | 5 | 0,9133 |
| WD44U | 6 | 1,1041 |
| WD45U | 1 | 1,1639 |
| WD45U | 2 | 0,7975 |
| WD45U | 3 | 1,1785 |
| WD45U | 4 | 1,2492 |
| WD45U | 5 | 0,6725 |
| WD46U | 1 | 1,4625 |
| WD46U | 2 | 1,0002 |
| WD46U | 3 | 1,6562 |
| WD46U | 4 | 0,7262 |
| WD46U | 5 | 0,9674 |
| WD46U | 6 | 0,7016 |
| WD49U | 1 | 0,6816 |
| WD49U | 2 | 0,7701 |
| WD49U | 3 | 0,7143 |
| WD49U | 4 | 2,8418 |
| YD01U | 1 | 1,4096 |
| YD01U | 2 | 1,1652 |
| YD01U | 3 | 1,2491 |
| YD01U | 4 | 1,2023 |
| YD01U | 5 | 1,3845 |
| YD01U | 6 | 1,0404 |
| YD02U | 1 | 1,4999 |

| Studio di Settore | Cluster | Valore |
|-------------------|---------|--------|
| YD02U | 2 | 1,7311 |
| YD02U | 3 | 1,7220 |
| YD02U | 4 | 1,7517 |
| YD02U | 5 | 1,7174 |
| YD02U | 6 | 1,3162 |
| YD07A | 1 | 1,1273 |
| YD07A | 2 | 1,0600 |
| YD07A | 3 | 1,2732 |
| YD07B | 1 | 0,9856 |
| YD07B | 2 | 0,6768 |
| YD07B | 3 | 1,2281 |
| YD07B | 4 | 2,3017 |
| YD07B | 5 | 0,9052 |
| YD07B | 6 | 0,5397 |
| YD07B | 7 | 0,4099 |
| YD07B | 8 | 0,8093 |
| YD07B | 9 | 1,7899 |
| YD07B | 10 | 1,2453 |
| YD07B | 11 | 1,1423 |
| YD07B | 12 | 1,9784 |
| YD07B | 13 | 1,4535 |
| YD07B | 14 | 1,9971 |
| YD07B | 15 | 0,5153 |
| YD07B | 16 | 1,6131 |
| YD07B | 17 | 2,5368 |
| YD07B | 18 | 0,7579 |
| YD07B | 19 | 0,7502 |
| YD07B | 20 | 0,6619 |
| YD07B | 21 | 0,5181 |
| YD07B | 22 | 0,9532 |
| YD07B | 23 | 0,4923 |
| YD07B | 24 | 0,5681 |



| Studio di Settore | Cluster | Valore |
|-------------------|---------|---------|
| YD07B | 25 | 1,4822 |
| YD07B | 26 | 4,6456 |
| YD07B | 27 | 0,9845 |
| YD07B | 28 | 1,0775 |
| YD07B | 29 | 1,6485 |
| YD07B | 30 | 0,8484 |
| YD07B | 31 | 2,0033 |
| YD08U | 1 | 0,8633 |
| YD08U | 2 | 1,0197 |
| YD08U | 3 | 1,2155 |
| YD08U | 4 | 1,1653 |
| YD08U | 5 | 1,1912 |
| YD08U | 6 | 0,6715 |
| YD08U | 7 | 0,5391 |
| YD08U | 8 | 14,2397 |
| YD08U | 9 | 0,6393 |
| YD08U | 10 | 4,8142 |
| YD08U | 11 | 1,4192 |
| YD08U | 12 | 1,9247 |
| YD08U | 13 | 1,5181 |
| YD08U | 14 | 0,8547 |
| YD08U | 15 | 0,7595 |
| YD08U | 16 | 2,7690 |
| YD08U | 17 | 5,7154 |
| YD08U | 18 | 1,7951 |
| YD08U | 19 | 0,6135 |
| YD08U | 20 | 6,8942 |

| Studio di Settore | Cluster | Valore |
|-------------------|---------|--------|
| YD10U | 1 | 0,8744 |
| YD10U | 2 | 0,7712 |
| YD10U | 3 | 1,3165 |
| YD10U | 4 | 2,7614 |
| YD10U | 5 | 1,0381 |
| YD12U | 1 | 1,6407 |
| YD12U | 2 | 1,5562 |
| YD12U | 3 | 1,6681 |
| YD12U | 4 | 0,7281 |
| YD12U | 5 | 1,7836 |
| YD12U | 6 | 1,5955 |
| YD13U | 1 | 2,0668 |
| YD13U | 2 | 1,7467 |
| YD13U | 3 | 3,1564 |
| YD13U | 4 | 6,1944 |
| YD13U | 5 | 2,6766 |
| YD13U | 6 | 5,0871 |
| YD13U | 7 | 0,8551 |
| YD13U | 8 | 3,0222 |
| YD13U | 9 | 2,1893 |
| YD14U | 1 | 0,5761 |
| YD14U | 2 | 0,8279 |
| YD14U | 3 | 6,6722 |
| YD14U | 4 | 0,4243 |
| YD14U | 5 | 1,9089 |
| YD14U | 6 | 3,3389 |
| YD14U | 7 | 8,8854 |

| Studio di Settore | Cluster | Valore |
|-------------------|---------|--------|
| YD14U | 8 | 2,0056 |
| YD14U | 9 | 0,9034 |
| YD14U | 10 | 0,6175 |
| YD14U | 11 | 4,3903 |
| YD14U | 12 | 4,7896 |
| YD14U | 13 | 6,2052 |
| YD14U | 14 | 4,8421 |
| YD18U | 1 | 1,8722 |
| YD18U | 2 | 1,7356 |
| YD18U | 3 | 2,0002 |
| YD18U | 4 | 2,3894 |
| YD18U | 5 | 2,4443 |
| YD18U | 6 | 2,3845 |
| YD18U | 7 | 2,1557 |
| YD18U | 8 | 1,1739 |
| YD18U | 9 | 1,6168 |
| YD34U | 1 | 5,9531 |
| YD34U | 2 | 3,3838 |
| YD34U | 3 | 4,4505 |
| YD34U | 4 | 4,3539 |
| YD34U | 5 | 4,5577 |
| YD34U | 6 | 3,9243 |
| YD34U | 7 | 5,1752 |
| YD34U | 8 | 3,2787 |
| YD34U | 9 | 3,3364 |

