

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

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).

Per lo studio WM04U la variabile Costo del venduto è al netto della variabile "Prodotti distrutti e farmaci restituiti all'Ass. Inde".

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).

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.

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
VM41U	1	0,7920
VM41U	2	0,6923
VM41U	3	0,4893
VM41U	4	0,7570
VM41U	5	0,4656
VM41U	6	0,6918
VM41U	7	0,8405
VM41U	8	0,5004
VM41U	9	0,5302
VM82U	1	0,3283
VM82U	2	0,2535
VM82U	3	0,2780
VM82U	4	0,2707
VM82U	5	0,3028
VM82U	6	0,3142
VM82U	7	0,2397
VM83U	1	0,5727
VM83U	2	0,2511
VM83U	3	0,5817
VM83U	4	0,2866
VM83U	5	0,6001
VM83U	6	0,4820

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM83U	7	0,3526
VM84U	1	0,5076
VM84U	2	0,5357
VM84U	3	0,4502
VM84U	4	0,5286
VM84U	5	0,5442
VM84U	6	0,5111
VM84U	7	0,4671
VM84U	8	0,4895
VM84U	9	0,4964
VM84U	10	0,4790
VM84U	11	0,5155
VM84U	12	0,5310
VM84U	13	0,5073
VM84U	14	0,5509
VM84U	15	0,6318
VM84U	16	0,4313
VM84U	17	0,4304
VM84U	18	0,4698
VM84U	19	0,5508
VM84U	20	0,4337
VM84U	21	0,5342

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM84U	22	0,4454
VM86U	1	1,6633
VM86U	2	1,5908
VM86U	3	1,4374
VM86U	4	1,0992
VM86U	5	1,3140
VM86U	6	1,5445
WM02U	1	0,4105
WM02U	2	0,3454
WM02U	3	0,3120
WM02U	4	0,4220
WM02U	5	0,3813
WM02U	6	0,3964
WM02U	7	0,3567
WM02U	8	0,4005
WM02U	9	0,4119
WM02U	10	0,3991
WM03A	1	0,6123
WM03A	2	0,8808
WM03A	3	0,4424
WM03A	4	0,4186
WM03A	5	0,3525

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM03A	6	0,4994
WM03A	7	1,1761
WM03A	8	0,4067
WM03A	9	0,3959
WM03A	10	0,5945
WM03A	11	0,4466
WM03A	12	0,4542
WM03A	13	0,7933
WM03A	14	0,7611
WM03A	15	0,3638
WM03A	16	1,0631
WM03A	17	0,5079
WM03A	18	0,3739
WM03B	1	0,8336
WM03B	2	0,7335
WM03B	3	0,7591
WM03B	4	0,6745
WM03B	5	0,6935
WM03B	6	0,8605
WM03B	7	0,6984
WM03B	8	1,0761
WM03B	9	0,7087
WM03B	10	1,3146
WM03B	11	0,7588
WM03B	12	0,9124
WM03C	1	0,5259
WM03C	2	0,8691
WM03C	3	0,4828
WM03C	4	0,8058
WM03C	5	0,6084
WM03C	6	1,6899
WM03C	7	0,5687
WM03C	8	1,1670

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM03C	9	0,6448
WM03C	10	0,7218
WM03C	11	2,0018
WM03C	12	0,8331
WM03C	13	0,7675
WM03C	14	1,4450
WM03C	15	0,6874
WM03C	16	0,9819
WM03C	17	0,9779
WM03D	1	1,0382
WM03D	2	0,8202
WM03D	3	0,7468
WM03D	4	1,0500
WM03D	5	0,6701
WM04U	1	0,3964
WM04U	2	0,4109
WM04U	3	0,4085
WM04U	4	0,4335
WM04U	5	0,4153
WM04U	6	0,4004
WM04U	7	0,3903
WM04U	8	0,4063
WM05U	1	0,4381
WM05U	2	0,6421
WM05U	3	0,6528
WM05U	4	0,4885
WM05U	5	0,4510
WM05U	6	0,5944
WM05U	7	0,4382
WM05U	8	0,7091
WM05U	9	0,5461
WM05U	10	0,5498
WM05U	11	0,5437

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM05U	12	0,5483
WM05U	13	0,4884
WM05U	14	0,6129
WM05U	15	0,4800
WM05U	16	0,5448
WM05U	17	0,4743
WM05U	18	0,8061
WM07U	1	0,7078
WM07U	2	0,5896
WM07U	3	0,6772
WM07U	4	0,6917
WM07U	5	0,7180
WM15A	1	0,4961
WM15A	2	0,5516
WM15A	3	0,6779
WM15A	4	0,5455
WM15A	5	0,5536
WM15A	6	3,6270
WM15A	7	0,5919
WM15A	8	0,5530
WM15A	9	0,6263
WM15A	10	0,5701
WM15A	11	0,3089
WM15A	12	0,2915
WM15A	13	1,9559
WM27A	1	0,3745
WM27A	2	0,3575
WM27A	3	0,4121
WM27A	4	0,6087
WM27A	5	0,3224
WM27B	1	0,3435
WM27B	2	0,4033
WM27B	3	0,3723

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM27B	4	0,3732
WM27B	5	0,4734
WM28U	1	1,0736
WM28U	2	0,7075
WM28U	3	0,6191
WM28U	4	0,7430
WM28U	5	0,9562

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM28U	6	0,7856
WM28U	7	0,6851
WM28U	8	0,6873
WM40A	1	0,7106
WM40A	2	0,8082
WM40A	3	0,5332
WM40A	4	0,8300

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM40A	5	0,7652
WM40A	6	0,7666
WM40A	7	1,0159
WM40A	8	0,8559
WM40A	9	0,7752
WM40A	10	0,7805