

# 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 (se rilevanti ai fini dell'analisi di congruità):

- 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 + Costo per la produzione di servizi) \* Indice di margine medio<sup>4</sup>;
- **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 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 + 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.

<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 (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
VG41U	1	2,8891
VG41U	2	2,5120
VG41U	3	9,1733
VG41U	4	4,3585
VG41U	5	15,1699
VG41U	6	4,8928
VG90U	1	8,3999
VG90U	2	5,4070
VG90U	3	2,1372
VG90U	4	23,5323
VG90U	5	2,4438
VG90U	6	4,7541
VG90U	7	57,3854
VG90U	8	4,8381
VG90U	9	7,8038
VG90U	10	4,5790
VG90U	11	3,2808
VG90U	12	6,4771
VG90U	13	17,4157
VG91U	1	6,5400
VG91U	2	7,9521
VG91U	3	8,7453
VG91U	4	6,0957

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG91U	5	7,7176
VG91U	6	1,0000
VG91U	7	14,3877
VG91U	8	3,9495
VG91U	9	39,1234
VG91U	10	56,4965
VG91U	11	2,4842
VG91U	12	2,0194
VG91U	13	1,0000
VG91U	14	19,1337
VG91U	15	16,8084
VG91U	16	23,4567
VG91U	17	1,0000
VG91U	18	11,6541
VG91U	19	6,6967
VG91U	20	1,0000
VG91U	21	15,7806
VG91U	22	12,8724
VG91U	23	10,0048
VG91U	24	15,8700
VG92U	1	24,6379
VG92U	2	17,1775
VG92U	3	15,8425

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG92U	4	19,9757
VG92U	5	14,5911
VG92U	6	17,9636
VG92U	7	15,1265
VG92U	8	9,2741
VG92U	9	15,1225
VG93U	1	2,7688
VG93U	2	2,5405
VG93U	3	6,0702
VG93U	4	19,8770
VG93U	5	3,9366
VG93U	6	5,2572
VG93U	7	3,9019
VG93U	8	1,1617
VG94U	1	0,6906
VG94U	2	4,5378
VG94U	3	2,0850
VG94U	4	5,5912
VG94U	5	3,8810
VG94U	6	1,5079
VG94U	7	2,1608
VG94U	8	3,7907
VG94U	9	2,3907

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG94U	10	5,3136
VG94U	11	1,0726
VG94U	12	5,3959
VG94U	13	2,2501
VG94U	14	2,5165
VG95U	1	8,4754
VG95U	2	21,8801
VG95U	3	5,5446
VG95U	4	9,5553
VG95U	5	6,9306
VG95U	6	5,9848
VG95U	7	10,3134
WG39U	1	7,0791
WG39U	2	5,3609
WG39U	3	7,0082
WG39U	4	5,3894
WG39U	5	4,1223
WG39U	6	7,0082
WG39U	7	6,8481
WG39U	8	11,8535
WG39U	9	12,5135
WG39U	10	10,6454
WG39U	11	7,0784
WG39U	12	12,1011
WG39U	13	41,3184
WG39U	14	4,5760
WG44U	1	8,6309
WG44U	2	6,0317
WG44U	3	4,4385
WG44U	4	16,6185
WG44U	5	2,7418
WG44U	6	8,7056
WG44U	7	4,2696

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG44U	8	5,1279
WG44U	9	17,0161
WG44U	10	2,1049
WG44U	11	7,6133
WG44U	12	11,1729
WG44U	13	3,4766
WG44U	14	4,1061
WG44U	15	6,8746
WG44U	16	4,1781
WG61A	1	7,4016
WG61A	2	7,3261
WG61A	3	10,8580
WG61A	4	10,9819
WG61A	5	9,7972
WG61A	6	0,1612
WG61A	7	10,8041
WG61A	8	9,5389
WG61A	9	11,2673
WG61A	10	10,2770
WG61A	11	16,3049
WG61A	12	12,1385
WG61A	13	9,2108
WG61A	14	11,9666
WG61A	15	9,1497
WG61A	16	7,7236
WG61A	17	9,7843
WG61A	18	12,4217
WG61A	19	8,2600
WG61A	20	10,6950
WG61B	1	11,4751
WG61B	2	8,5292
WG61B	3	10,3772
WG61B	4	8,8702

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG61B	5	5,0257
WG61B	6	8,3171
WG61B	7	14,7936
WG61B	8	5,6793
WG61B	9	2,6596
WG61B	10	11,0452
WG61B	11	9,1818
WG61B	12	7,9650
WG61B	13	9,9776
WG61B	14	9,9732
WG61B	15	7,9139
WG61C	1	9,3706
WG61C	2	11,2109
WG61C	3	4,0512
WG61C	4	9,2292
WG61C	5	9,0939
WG61C	6	10,8402
WG61C	7	5,4871
WG61C	8	3,8813
WG61C	9	4,3684
WG61C	10	5,1776
WG61C	11	6,3443
WG61C	12	1,9808
WG61C	13	7,3691
WG61C	14	3,2081
WG61D	1	9,1931
WG61D	2	10,9605
WG61D	3	10,0191
WG61D	4	9,0910
WG61D	5	2,2249
WG61D	6	7,0053
WG61D	7	7,6109
WG61D	8	8,6304

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG61D	9	7,9844
WG61D	10	9,5285
WG61D	11	5,5103
WG61D	12	10,8140
WG61D	13	9,1426
WG61D	14	10,4010
WG61D	15	9,9506
WG61D	16	9,3822
WG61D	17	10,5237
WG61D	18	10,5616
WG61D	19	10,5519
WG61D	20	8,5526
WG61D	21	7,2283
WG61D	22	9,5348
WG61D	23	12,3311
WG61D	24	9,0983
WG61D	25	0,9188
WG61D	26	9,1260
WG61D	27	7,8994
WG61D	28	3,2869
WG61D	29	6,9100
WG61D	30	4,0051
WG61D	31	7,6219
WG61D	32	8,4043
WG61D	33	5,7287
WG61D	34	7,3018
WG61E	1	6,3283
WG61E	2	12,0342
WG61E	3	5,8931
WG61E	4	12,0361
WG61E	5	10,4052
WG61E	6	10,5584
WG61E	7	11,3166

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG61E	8	6,7418
WG61E	9	8,4481
WG61E	10	13,5359
WG61E	11	7,8655
WG61E	12	3,1576
WG61E	13	8,0378
WG61E	14	2,3635
WG61E	15	11,0339
WG61E	16	5,6062
WG61E	17	4,4362
WG61F	1	8,5850
WG61F	2	11,9682
WG61F	3	8,8885
WG61F	4	5,6235
WG61F	5	8,3763
WG61F	6	15,1312
WG61F	7	14,1457
WG61G	1	48,4663
WG61G	2	12,7357
WG61G	3	10,7374
WG61G	4	7,4826
WG61G	5	7,6664
WG61G	6	8,0381
WG61G	7	9,8609
WG61G	8	9,4462
WG61G	9	16,0499
WG61G	10	4,2589
WG61G	11	6,0410
WG61G	12	9,4084
WG61G	13	7,3114
WG61G	14	12,7121
WG61H	1	8,8007
WG61H	2	6,1258

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG61H	3	9,9900
WG61H	4	7,3170
WG61H	5	8,0322
WG61H	6	11,2509
WG61H	7	10,3841
WG61H	8	8,8644
WG61H	9	8,0232
WG66U	1	4,5283
WG66U	2	14,0432
WG66U	3	3,3306
WG66U	4	3,4486
WG66U	5	3,8978
WG66U	6	25,9345
WG66U	7	3,2292
WG66U	8	3,8185
WG66U	9	5,2447
WG66U	10	3,0954
WG66U	11	1,2957
WG66U	12	4,8605
WG66U	13	5,4078
WG66U	14	2,4715
WG66U	15	3,3350
WG66U	16	2,1149
WG66U	17	0,6507
WG66U	18	19,0867
WG66U	19	13,3306
WG66U	20	2,8834
WG67U	1	7,5279
WG67U	2	6,4085
WG67U	3	6,0852
WG67U	4	4,7132
WG67U	5	8,5885
WG67U	6	4,6782

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG67U	7	6,5476
WG67U	8	4,7004
WG67U	9	8,1878
WG67U	10	8,5638
WG74U	1	3,1391
WG74U	2	2,2573

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG74U	3	2,7165
WG74U	4	2,4444
WG74U	5	5,6036
WG74U	6	1,4757
WG74U	7	4,4364
WG74U	8	1,9700

Studio di Settore	Cluster	Valore
WG74U	9	2,0913
WG74U	10	2,2531
WG74U	11	6,4795
WG74U	12	5,2730