

# ALLEGATO 25

---

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 leasing, canoni relativi a beni immobili), di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria;
  - 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:

---

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

## 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>2</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>3</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>4</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 terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili), di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria + 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

<sup>2</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>3</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 alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, 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).

<sup>4</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).

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
UG98U	1	2,5217
UG98U	2	1,9687
UG98U	3	6,1227
UG98U	4	1,8388
UG98U	5	1,9216
UG98U	6	0,5965
UG98U	7	3,9361
UG98U	8	2,0665
UG99U	1	3,8051
UG99U	2	5,7342
UG99U	3	2,1957
UG99U	4	6,3641
UG99U	5	1,4247
UG99U	6	2,7819
UG99U	8	9,9627
UG99U	9	0,5676
UG99U	10	16,1555
UG99U	11	2,1911
UG99U	12	2,0206
UG99U	14	6,4234
UG99U	15	2,4183
UG99U	16	3,5144
UG99U	17	37,2581
UG99U	18	2,5584

Studio di Settore	Cluster	Valore
UG99U	19	3,9933
UG99U	20	9,1843
UG99U	21	3,3143
UG99U	22	3,8076
UG99U	23	7,7688
UG99U	24	6,2335
UG99U	25	4,4920
UG99U	26	2,2753
UG99U	27	2,7365
UG99U	29	18,1147
UG99U	30	2,0949
UG99U	31	5,0902
UG99U	32	4,626
UG99U	33	7,4466
UG99U	34	2,3606
UG99U	35	6,2682
UG99U	37	1,4664
UG99U	38	1,9366
UG99U	39	26,6415
UG99U	40	13,7882
UG99U	41	2,4840
UG99U	43	7,2319
UG99U	45	2,5710
UG99U	46	15,218

Studio di Settore	Cluster	Valore
UG99U	47	5,3751
UG99U	48	2,9571
UG99U	50	4,1246
UG99U	51	2,4309
VG38U	1	2,8923
VG38U	2	5,7023
VG38U	3	3,6995
VG38U	4	3,4032
VG40U	1	19,0261
VG40U	2	90,9429
VG40U	3	0,7219
VG40U	4	1,7323
VG40U	5	38,7918
VG40U	6	51,4736
VG40U	7	0,7853
VG40U	8	1,5602
VG40U	9	24,3443
VG40U	10	39,1933
VG40U	11	0,3487
VG40U	12	70,1450
VG40U	13	28,3118
VG40U	14	0,5176
VG40U	15	112,7167
VG40U	16	63,0246

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG40U	17	0,9653
VG40U	18	40,9738
VG40U	19	35,9774
VG46U	1	0,7703
VG46U	2	0,8570
VG46U	3	1,0216
VG48U	1	1,4115
VG48U	2	1,1584
VG48U	3	0,9254
VG48U	4	1,0948
VG48U	5	1,1630
VG48U	6	0,8283
VG48U	7	1,3272
VG48U	8	1,4858
VG52U	1	3,0894
VG52U	2	1,2187
VG52U	3	2,9371
VG52U	4	2,1002
VG52U	5	0,5096
VG52U	6	3,4450
VG52U	7	0,4142
VG53U	2	41,9384
VG53U	3	1,7843
VG53U	4	1,4598
VG53U	5	1,1155
VG53U	6	3,0106
VG53U	7	1,6210
VG53U	8	2,5795
VG69U	1	1,2879
VG69U	2	0,9924
VG69U	3	0,5274
VG69U	4	2,4687
VG69U	5	2,1955

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG69U	6	1,2645
VG69U	7	0,7227
VG69U	8	0,8951
VG69U	9	1,2124
VG69U	10	1,6709
VG69U	11	1,5450
VG69U	12	1,2536
VG69U	13	1,0386
VG69U	14	3,4973
VG69U	15	1,3747
VG69U	16	1,8637
VG69U	17	0,8634
VG69U	18	2,8943
VG69U	19	2,4916
VG69U	20	1,6635
VG69U	21	11,6656
VG69U	22	3,3864
VG69U	23	6,4557
VG69U	24	0,9517
VG73A	1	1,5406
VG73A	2	2,4181
VG73A	3	2,4365
VG73A	4	2,6059
VG73A	5	6,0278
VG73A	6	10,4067
VG73A	7	2,1428
VG73B	1	0,5370
VG73B	2	0,8621
VG73B	3	0,3966
VG73B	4	2,1941
VG73B	5	1,5132
VG73B	6	0,5381
VG73B	7	0,8132

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG73B	8	1,3707
VG73B	9	0,6721
VG73B	10	2,5295
VG73B	11	0,7194
VG73B	12	0,8680
VG73B	13	0,4101
VG73B	14	1,7514
VG76U	1	1,3295
VG76U	2	1,6627
VG76U	3	1,3450
VG76U	4	1,2811
VG76U	5	1,3534
VG76U	6	1,5899
VG76U	7	1,2392
VG77U	1	4,8874
VG77U	2	3,2549
VG77U	3	4,1190
VG77U	4	240,7066
VG77U	5	4,0844
VG77U	6	11,3464
VG77U	7	7,0459
VG77U	8	1,7241
VG77U	9	6,9008
VG77U	10	1,4828
VG77U	11	4,0327
VG77U	12	4,5445
VG78U	1	0,3196
VG78U	2	0,2997
VG78U	3	2,0338
VG78U	4	0,4651
VG78U	5	0,5145
VG78U	6	0,5447
VG78U	7	0,6151

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG78U	8	1,4244
VG78U	9	0,6695
VG78U	10	1,1173
VG78U	11	0,3832
VG78U	12	2,1091
VG78U	13	0,3221
VG79U	1	4,4300
VG79U	2	3,7188
VG79U	3	10,3413
VG79U	4	5,3565
VG79U	5	4,9500
VG79U	6	1,2663
VG79U	7	7,5863
VG81U	1	3,9061
VG81U	2	7,9449
VG81U	3	3,1649
VG81U	4	3,7051
VG81U	5	6,1987
VG81U	6	3,0219
VG81U	7	4,9535
VG81U	8	2,5969
VG82U	1	0,9670
VG82U	2	1,0405
VG82U	3	7,6666
VG82U	4	1,8436
VG82U	5	2,6029
VG82U	6	8,5727
VG82U	7	2,2812
VG82U	8	0,6642
VG82U	9	15,3104
VG82U	10	4,8726
VG82U	11	1,0541
VG82U	12	0,8582

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG82U	13	0,7543
VG82U	14	1,0321
VG82U	15	1,4662
VG82U	16	1,5471
VG82U	17	1,2111
VG82U	18	4,0788
VG82U	19	1,8256
VG82U	20	2,0471
VG82U	21	2,3535
VG82U	22	0,5976
VG82U	23	0,9451
VG82U	24	2,0982
VG83U	1	5,4280
VG83U	2	7,8425
VG83U	3	3,7987
VG83U	4	9,4666
VG83U	5	4,6817
VG83U	6	11,2146
VG83U	7	10,8425
VG83U	8	4,4763
VG83U	9	8,4547
VG83U	10	6,2014
VG83U	11	4,3402
VG85U	1	12,7189
VG85U	2	1,6819
VG85U	3	2,1218
VG85U	4	5,2515
VG85U	5	2,1301
VG85U	6	2,0124
VG87U	1	7,3599
VG87U	2	4,7164
VG87U	3	3,5287
VG87U	4	4,9467

Studio di Settore	Cluster	Valore
VG87U	5	4,7689
VG87U	6	7,2081
VG87U	7	3,3310
VG87U	8	5,3588
VG87U	9	12,2193
VG87U	10	2,8971
VG87U	11	8,8661
VG87U	12	7,8455
VG87U	13	4,3971
VG87U	14	3,6601
VG87U	15	5,5599
VG87U	16	3,8468
VG87U	17	4,8156
VG88U	1	8,1473
VG88U	2	5,5936
VG88U	3	12,6940
VG88U	4	15,3084
VG88U	5	264,9032
VG88U	6	23,2383
VG88U	7	14,3903
VG88U	8	15,8491
VG88U	9	11,6142
VG88U	10	18,3901
VG89U	1	7,1749
VG89U	2	3,0889
VG89U	3	13,8410
VG89U	4	2,8922
VG89U	5	3,2471
VG89U	6	2,3447
VG89U	7	2,7315