

ALLEGATO 20

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

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

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**¹ = 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;
- **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 medio²;
- **Costo del venduto** = Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + 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) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR³ - 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, royalties), 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.

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;

¹Se 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.

² 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).

³Il 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).

- 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
VD03U	1	0,3378
VD03U	2	0,4048
VD03U	3	0,5813
VD03U	4	0,3571
VD03U	5	0,4781
VD04A	1	2,4141
VD04A	2	2,7466
VD04A	3	4,4157
VD04A	4	3,9631
VD04A	5	4,4657
VD04A	6	2,5260
VD04A	7	2,5651
VD04A	8	3,4114
VD04A	9	2,0537
VD04A	10	3,8634
VD04B	1	2,0883
VD04B	2	0,8853
VD04B	3	1,3872
VD04B	4	0,9949
VD04B	5	1,8058
VD04B	6	1,2541
VD04B	7	2,0288
VD04B	8	1,0415
VD04B	9	1,2019
VD04B	10	1,5279
VD04B	11	1,4662
VD09A	1	0,9470
VD09A	2	1,2131
VD09A	3	0,9924

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD09A	4	1,4303
VD09A	5	2,0838
VD09A	6	3,0991
VD09A	7	0,9663
VD09A	8	0,7845
VD09A	9	1,6280
VD09A	10	0,9339
VD09A	11	0,7491
VD09A	12	1,2803
VD09A	13	1,1706
VD09A	14	1,2285
VD09A	15	0,7346
VD09A	16	1,2160
VD09A	17	1,0395
VD09A	18	0,8859
VD09A	19	1,4144
VD09A	20	1,0999
VD09A	21	0,8815
VD09A	22	1,0197
VD09A	23	1,1509
VD09A	24	1,3231
VD09A	25	1,1117
VD09A	26	0,9129
VD09B	1	0,7154
VD09B	2	4,2970
VD09B	3	0,6998
VD09B	4	0,7518
VD09B	5	1,1952
VD09B	6	0,5974

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD09B	7	0,9262
VD09B	8	0,7990
VD09B	9	0,7770
VD09B	10	2,2050
VD09B	11	0,8582
VD16U	1	5,2877
VD16U	2	4,4721
VD16U	3	3,1032
VD16U	4	2,2735
VD16U	5	2,4987
VD16U	6	1,5374
VD16U	7	2,4739
VD16U	8	1,3252
VD19U	1	0,8336
VD19U	2	0,8830
VD19U	3	0,7786
VD19U	4	0,8939
VD19U	5	0,8353
VD19U	6	1,1108
VD19U	7	0,7246
VD19U	8	1,2706
VD20U	1	1,2085
VD20U	2	1,6538
VD20U	3	1,6623
VD20U	4	1,5817
VD20U	5	1,1143
VD20U	6	2,5084
VD20U	7	3,7126
VD20U	8	1,8695

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD20U	9	1,7815
VD20U	10	1,1729
VD20U	11	1,3137
VD20U	12	1,0718
VD20U	13	1,8380
VD20U	14	1,4948
VD20U	15	2,2212
VD20U	16	1,3968
VD20U	17	1,2611
VD20U	18	1,7917
VD20U	19	1,8725
VD20U	20	1,6113
VD20U	21	1,4213
VD20U	22	1,6710
VD20U	23	1,3369
VD20U	24	1,6069
VD20U	25	1,2923
VD20U	26	3,0017
VD20U	27	1,3131
VD20U	28	1,2842
VD20U	29	1,1937
VD21U	1	1,4636
VD21U	2	1,0156
VD21U	3	2,8913
VD24U	1	1,8476
VD24U	2	4,1269
VD24U	3	1,2565
VD24U	4	2,1672
VD24U	5	2,2871
VD24U	6	3,8820
VD24U	7	0,6770
VD26U	1	1,3390
VD26U	2	0,6286

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD26U	3	2,7432
VD27U	1	1,2470
VD27U	2	2,2282
VD27U	3	0,9350
VD27U	4	2,3911
VD27U	5	1,7451
VD27U	6	1,4116
VD27U	7	0,8540
VD27U	8	6,6384
VD27U	9	3,9104
VD28U	1	1,5126
VD28U	2	1,8359
VD28U	3	1,1853
VD28U	4	0,9788
VD28U	5	1,6744
VD28U	6	1,3599
VD28U	7	1,2858
VD28U	8	0,9092
VD28U	9	2,1939
VD32U	1	1,2270
VD32U	2	1,2858
VD32U	3	1,5017
VD32U	4	1,2009
VD32U	5	1,4872
VD32U	6	1,9358
VD32U	7	3,8682
VD32U	8	1,6485
VD32U	9	0,9161
VD32U	10	1,1696
VD32U	11	2,0903
VD32U	12	1,1977
VD32U	13	1,1830
VD32U	14	2,1467

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD32U	15	2,4094
VD32U	16	0,9082
VD32U	17	2,3968
VD32U	18	1,4411
VD32U	19	1,2118
VD32U	20	1,8627
VD32U	21	1,0488
VD32U	22	1,1828
VD32U	23	1,7129
VD32U	24	1,0453
VD32U	25	1,2358
VD32U	26	1,3357
VD32U	27	1,6015
VD32U	28	1,4609
VD32U	29	0,7754
VD32U	30	4,0850
VD32U	31	1,3161
VD32U	32	2,0193
VD33U	1	1,3693
VD33U	2	3,9749
VD33U	3	0,8098
VD33U	4	1,1207
VD33U	5	2,4442
VD33U	6	0,8776
VD33U	7	1,6361
VD33U	8	4,6354
VD33U	9	0,9189
VD33U	10	1,1089
VD33U	11	0,5138
VD35U	1	1,7700

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD35U	2	1,5077
VD35U	3	1,3332
VD35U	4	1,6723
VD35U	5	1,3871
VD35U	6	3,5278
VD35U	7	1,3587
VD35U	8	2,0698
VD35U	9	1,2481
VD35U	10	2,5295
VD35U	11	1,6975
VD35U	12	4,4646
VD35U	13	2,0485
VD35U	14	1,5605
VD35U	15	3,4383
VD38U	1	1,0984
VD38U	2	1,6693
VD38U	3	1,0331
VD47U	1	0,6282
VD47U	2	1,6113
VD47U	3	0,9193
VD47U	4	1,1784
VD47U	5	0,7831
VD47U	6	0,9866
VD47U	7	1,0276
VD47U	8	1,0077
VD47U	9	0,8813
VD47U	10	1,2272