

ALLEGATO 30

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).

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).

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
UM47U	1	0,4717
UM47U	2	0,3654
UM47U	3	0,3656
UM47U	4	0,4531
VM06A	1	0,5605
VM06A	2	0,4510
VM06A	3	0,3824
VM06A	4	0,6094
VM06A	5	0,3407
VM06A	6	0,6860
VM06A	7	0,4858
VM06A	8	0,6355
VM06A	9	0,3617
VM06A	10	0,3712
VM06A	11	0,4236
VM06A	12	0,6922
VM06A	13	0,5659
VM06A	14	0,4141
VM06A	15	0,7649
VM06A	16	0,5732
VM06A	17	0,3940
VM06A	18	0,5331
VM06A	19	0,2693
VM06A	20	0,4548
VM06B	1	0,3090
VM06B	2	0,3680
VM06B	3	0,5039

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM06B	4	0,5119
VM08U	1	0,4191
VM08U	2	0,3543
VM08U	3	0,5606
VM08U	4	0,4455
VM08U	5	0,4629
VM08U	6	0,4441
VM08U	7	0,4275
VM08U	8	0,3337
VM08U	9	0,3796
VM08U	10	0,4258
VM08U	11	0,4632
VM08U	12	0,4997
VM09A	1	8,8014
VM09A	2	0,3847
VM09A	3	0,2848
VM09A	4	0,2494
VM09A	5	0,2118
VM09A	6	0,1902
VM09A	7	0,2025
VM09A	8	0,1711
VM09A	9	0,2370
VM09A	10	3,1145
VM09A	11	0,1837
VM09B	1	0,2077
VM09B	2	0,2174
VM09B	3	0,2514

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM09B	4	0,2303
VM09B	5	0,2321
VM09B	6	0,5017
VM09B	7	0,4048
VM09B	8	0,2923
VM10U	1	0,4128
VM10U	2	0,4202
VM10U	3	1,7069
VM10U	4	0,2962
VM10U	5	0,3992
VM10U	6	0,3820
VM10U	7	0,4056
VM10U	8	0,4885
VM10U	9	0,3599
VM10U	10	0,4279
VM10U	11	0,4557
VM10U	12	0,3642
VM15B	1	1,1080
VM15B	2	0,9388
VM15B	3	1,1343
VM15B	4	1,0796
VM15B	5	1,0229
VM15B	6	0,3844
VM15B	7	1,2054
VM15B	8	1,3201
VM16U	1	0,5029
VM16U	2	0,3600

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM16U	3	0,3285
VM16U	4	1,1257
VM16U	5	0,4069
VM16U	6	0,4512
VM16U	7	0,4965
VM16U	8	0,4110
VM16U	9	0,4275
VM16U	10	0,4259
VM16U	11	0,4616
VM16U	12	0,4337
VM18A	1	0,4372
VM18A	2	0,4066
VM18A	3	0,4287
VM18A	4	0,4475
VM18A	5	0,2748
VM18A	6	0,5179
VM18B	1	0,1787
VM18B	2	0,2113
VM18B	3	0,2423
VM18B	4	0,3715
VM18B	5	0,1626
VM19U	1	0,3121
VM19U	2	0,5028
VM19U	3	0,3036
VM19U	4	0,4963
VM19U	5	0,5195
VM19U	6	0,2341
VM19U	7	0,4634
VM19U	8	0,3965
VM19U	9	0,4013
VM19U	10	0,4133
VM19U	11	0,4528
VM19U	12	0,5043

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM19U	13	0,3194
VM19U	14	0,4773
VM19U	15	0,3886
VM19U	16	0,5490
VM19U	17	0,5538
VM19U	18	0,5793
VM19U	19	0,3498
VM19U	20	0,3692
VM19U	21	0,3778
VM19U	22	0,5373
VM19U	23	0,4282
VM20U	1	0,5997
VM20U	2	0,6224
VM20U	3	0,6900
VM20U	4	0,5903
VM20U	5	0,7061
VM20U	6	0,7499
VM20U	7	0,4476
VM20U	8	0,6611
VM20U	9	0,7700
VM20U	10	0,6980
VM21A	1	0,3716
VM21A	2	0,2231
VM21A	3	0,2165
VM21A	4	0,2777
VM21A	5	0,3880
VM21A	6	0,2026
VM21A	7	0,2493
VM21A	8	0,2177
VM21A	9	0,2259
VM21A	10	0,2564
VM21A	11	0,3145
VM21A	12	0,2616

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM21A	13	0,2571
VM21A	14	0,1828
VM21A	15	0,2277
VM21A	16	0,3393
VM21B	1	0,2952
VM21B	2	0,3313
VM21B	3	0,4295
VM21B	4	0,4244
VM21B	5	0,4431
VM21B	6	0,6875
VM21B	7	0,2677
VM21B	8	0,3020
VM21B	9	0,4936
VM21C	1	0,2788
VM21C	2	0,2482
VM21C	3	0,2385
VM21C	4	0,2212
VM21C	5	0,2213
VM21D	1	0,1758
VM21D	2	0,2596
VM21D	3	0,2310
VM21D	4	0,2148
VM21D	5	0,2059
VM21D	6	0,2301
VM21D	7	0,1950
VM21D	8	0,2655
VM21E	1	0,3728
VM21E	2	0,2759
VM21E	3	0,3127
VM21E	4	0,2213
VM21E	5	0,2880
VM21E	6	0,3088
VM21E	7	0,3039

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM21E	8	0,3763
VM21E	9	0,2218
VM21E	10	0,3831
VM21E	11	0,2401
VM21E	12	0,2394
VM21E	13	0,3527
VM21E	14	0,2221
VM21E	15	0,3612
VM21E	16	0,2636
VM21E	17	0,3886
VM21E	18	0,2204
VM21E	19	0,4204
VM21E	20	0,2983
VM21E	21	0,4140
VM21E	22	0,3526
VM21E	23	0,4354
VM21E	24	0,2631
VM22A	1	0,3325
VM22A	2	0,2805
VM22A	3	0,3085
VM22A	4	0,5514
VM22A	5	0,4801
VM22A	6	0,4476
VM22A	7	0,4238
VM22A	8	0,3930
VM22A	9	0,4986
VM22A	10	0,4000
VM22A	11	0,3428
VM22B	1	0,5630
VM22B	2	0,3414

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM22B	3	0,6513
VM22B	4	0,3720
VM22C	1	0,5206
VM22C	2	0,5349
VM22C	3	0,4584
VM22C	4	0,5003
VM22C	5	0,5964
VM22C	6	0,5542
VM25A	1	0,4063
VM25A	2	0,5862
VM25A	3	0,2581
VM25B	1	0,5471
VM25B	2	0,3935
VM25B	3	0,5571
VM25B	4	0,6542
VM29U	1	0,6994
VM29U	2	0,7536
VM29U	3	0,6418
VM29U	4	0,4716
VM29U	5	0,5871
VM29U	6	0,4972
VM29U	7	0,4833
VM29U	8	0,6435
VM29U	9	0,6384
VM29U	10	0,5279
VM29U	11	0,4866
VM29U	12	0,5525
VM29U	13	0,5535
VM29U	14	0,6426
VM29U	15	0,5555

Studio di Settore	Cluster	Valore
VM30U	1	0,4202
VM30U	2	0,5110
VM30U	3	0,4268
VM32U	1	1,2398
VM32U	2	1,2767
VM32U	3	0,9122
VM32U	4	1,0517
VM32U	5	1,0816
VM32U	6	1,4163
VM32U	7	0,8277
VM32U	8	0,8960
VM32U	9	0,9659
VM32U	10	1,2027
VM32U	11	1,2711
VM32U	12	0,8710
VM32U	13	1,2131
VM32U	14	1,0530
VM32U	15	0,9420
VM35U	1	0,7074
VM35U	2	0,6432
VM35U	3	0,9789
VM35U	4	0,6024
VM35U	5	0,8503
VM35U	6	0,7262
VM35U	7	0,5914
VM35U	8	0,6144