

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”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 e per la produzione di servizi) * Indice di margine medio⁴;
- **Costo del venduto e per la produzione di servizi** = [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) e per la produzione di servizi - 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 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

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 e per la produzione di servizi. Il Margine lordo dichiarato è pari a (Ricavi dichiarati - Costo del venduto e 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 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 sola fase di costruzione i Ricavi dichiarati includono anche 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).

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 appartenenza⁶ (vedi tabella 1).

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- Costo del venduto e 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.

⁶ Le probabilità di appartenenza ai cluster sono arrotondate alla quinta cifra decimale.

Tabella 1 – Valori dell’Indice di margine medio

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD03U	1	0,6786
WD03U	2	0,3791
WD03U	3	0,3624
WD03U	4	0,3111
WD04A	1	1,8603
WD04A	2	2,7115
WD04A	3	1,9654
WD04A	4	3,7532
WD04A	5	5,6129
WD04A	6	2,5950
WD04A	7	2,6244
WD04A	8	3,5401
WD04A	9	3,1445
WD04B	1	1,4592
WD04B	2	0,8984
WD04B	3	1,6351
WD04B	4	1,1359
WD04B	5	1,1220
WD04B	6	1,3828
WD04B	7	1,6071
WD04B	8	1,0600
WD04B	9	1,0866
WD04B	10	1,3256
WD04B	11	1,4798
WD09A	1	1,6595
WD09A	2	1,2002
WD09A	3	1,1730
WD09A	4	0,7516
WD09A	5	0,9622
WD09A	6	0,9604
WD09A	7	0,7928

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD09A	8	2,8966
WD09A	9	1,4567
WD09A	10	1,2778
WD09A	11	2,3265
WD09A	12	0,8791
WD09A	13	1,0584
WD09A	14	1,2647
WD09A	15	1,1575
WD09A	16	0,9915
WD09A	17	0,7571
WD09A	18	0,9761
WD09A	19	0,9908
WD09A	20	0,9238
WD09A	21	1,4146
WD09A	22	1,1292
WD09A	23	1,3369
WD09A	24	0,9936
WD09A	25	2,0128
WD09A	26	0,8695
WD09A	27	0,9772
WD09B	1	0,7836
WD09B	2	0,7857
WD09B	3	1,4027
WD09B	4	0,7764
WD09B	5	0,6690
WD09B	6	0,8174
WD09B	7	0,9266
WD09B	8	0,6130
WD09B	9	2,0661
WD09B	10	0,6185
WD09B	11	1,5568

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD16U	1	5,3382
WD16U	2	3,5790
WD16U	3	2,9587
WD16U	4	1,8598
WD16U	5	2,4918
WD16U	6	2,7455
WD16U	7	6,1311
WD16U	8	1,7923
WD19U	1	0,8965
WD19U	2	0,9918
WD19U	3	0,9692
WD19U	4	0,7818
WD19U	5	0,8494
WD19U	6	0,8370
WD19U	7	0,9497
WD19U	8	1,2295
WD20U	1	1,4382
WD20U	2	2,7841
WD20U	3	0,9752
WD20U	4	1,3257
WD20U	5	1,0819
WD20U	6	1,3337
WD20U	7	1,3258
WD20U	8	1,4502
WD20U	9	1,8718
WD20U	10	1,4106
WD20U	11	1,9720
WD20U	12	1,3289
WD20U	13	1,2302
WD20U	14	1,4492
WD20U	15	2,6705

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD20U	16	1,4636
WD20U	17	1,5693
WD20U	18	3,6070
WD20U	19	1,0312
WD20U	20	1,2574
WD20U	21	1,1118
WD20U	22	1,7970
WD20U	23	2,3412
WD20U	24	1,5768
WD20U	25	1,4034
WD20U	26	1,5449
WD20U	27	1,1391
WD20U	28	0,9730
WD21U	1	1,3215
WD21U	2	1,0896
WD21U	3	2,7695
WD24U	1	0,9127
WD24U	2	2,9678
WD24U	3	3,0561
WD24U	4	0,8545
WD26U	1	0,7496
WD26U	2	0,5180
WD26U	3	1,2942
WD27U	1	1,0018
WD27U	2	4,3982
WD27U	3	1,3571
WD27U	4	1,6406
WD27U	5	3,3357
WD27U	6	0,6924
WD27U	7	1,2993
WD27U	8	1,5683
WD27U	9	1,3349
WD28U	1	1,0674

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD28U	2	1,2779
WD28U	3	1,4300
WD28U	4	1,8425
WD28U	5	1,0203
WD28U	6	1,0183
WD28U	7	1,5154
WD28U	8	2,0335
WD28U	9	1,3610
WD32U	1	1,3049
WD32U	2	1,0501
WD32U	3	1,1430
WD32U	4	2,0156
WD32U	5	1,8705
WD32U	6	1,4967
WD32U	7	0,7902
WD32U	8	1,2533
WD32U	9	1,3050
WD32U	10	1,2256
WD32U	11	1,6893
WD32U	12	0,9634
WD32U	13	1,6811
WD32U	14	1,4371
WD32U	15	4,3802
WD32U	16	3,5080
WD32U	17	1,0922
WD32U	18	1,0227
WD32U	19	1,1551
WD32U	20	1,1789
WD32U	21	2,2445
WD32U	22	0,7735
WD32U	23	1,1018
WD32U	24	0,8777
WD32U	25	1,7993

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD32U	26	1,0095
WD32U	27	1,5085
WD32U	28	1,9452
WD32U	29	1,3274
WD32U	30	1,8696
WD32U	31	1,0708
WD33U	1	0,5921
WD33U	2	4,3287
WD33U	3	0,9708
WD33U	4	0,9095
WD33U	5	0,8505
WD33U	6	1,2954
WD33U	7	0,8480
WD33U	8	0,7616
WD33U	9	3,9322
WD33U	10	1,8562
WD33U	11	2,8986
WD35U	1	1,9193
WD35U	2	3,6254
WD35U	3	2,4256
WD35U	4	1,6414
WD35U	5	1,3856
WD35U	6	1,5233
WD35U	7	1,3045
WD35U	8	1,5629
WD35U	9	1,4458
WD35U	10	1,8816
WD35U	11	2,2260
WD35U	12	3,0517
WD35U	13	2,8738
WD35U	14	2,1698
WD35U	15	1,4824
WD35U	16	1,2308

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD38U	1	1,4109
WD38U	2	1,1627
WD38U	3	1,0627
WD47U	1	0,8882
WD47U	2	0,8077

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD47U	3	0,9105
WD47U	4	0,6711
WD47U	5	0,6930
WD47U	6	1,1191
WD47U	7	2,2081

Studio di Settore	Cluster	Valore
WD47U	8	1,0417
WD47U	9	1,0410
WD47U	10	0,7310