

# 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”<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 e per la produzione di servizi) \* Indice di margine medio<sup>4</sup>;
- **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 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 - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività

<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 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.

<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).

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<sup>6</sup> (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.

---

<sup>6</sup> 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
VM47U	1	0,3026
VM47U	2	0,2999
VM47U	3	0,4320
VM47U	4	0,4909
VM47U	5	0,5736
WM06B	1	0,4066
WM06B	2	0,3945
WM06B	3	0,4804
WM08U	1	0,4537
WM08U	2	0,4516
WM08U	3	0,3992
WM08U	4	0,4089
WM08U	5	0,8891
WM08U	6	0,4837
WM08U	7	0,4948
WM08U	8	0,3379
WM08U	9	0,4952
WM08U	10	0,7553
WM08U	11	0,3714
WM08U	12	0,3137
WM08U	13	0,5280
WM08U	14	0,3412
WM09A	1	0,3561
WM09A	2	0,2713
WM09A	3	0,6278
WM09A	4	0,1983
WM09A	5	0,8886
WM09A	6	0,2098
WM09A	7	0,2194
WM09A	8	0,2327
WM09A	9	0,3051

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM09B	1	0,3435
WM09B	2	0,5277
WM09B	3	0,2570
WM09B	4	0,2412
WM09B	5	0,4045
WM09B	6	0,2729
WM09B	7	0,5141
WM10U	1	0,3261
WM10U	2	0,3937
WM10U	3	0,4152
WM10U	4	3,6725
WM10U	5	0,5165
WM10U	6	12,7936
WM10U	7	0,4123
WM10U	8	0,4175
WM10U	9	0,4051
WM10U	10	0,3915
WM10U	11	0,3676
WM10U	12	0,3965
WM10U	13	0,4704
WM15B	1	1,0809
WM15B	2	0,3434
WM15B	3	1,1182
WM15B	4	1,1592
WM15B	5	0,9735
WM15B	6	1,0807
WM15B	7	1,1966
WM16U	1	0,4171
WM16U	2	0,4497
WM16U	3	0,4284
WM16U	4	0,2875

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM16U	5	0,4114
WM16U	6	0,4185
WM16U	7	0,4422
WM16U	8	0,4485
WM16U	9	0,3347
WM18A	1	0,4913
WM18A	2	0,4218
WM18A	3	0,4704
WM18A	4	0,4383
WM18A	5	0,3933
WM18A	6	0,4881
WM18A	7	0,4034
WM18B	1	0,2788
WM18B	2	0,1957
WM18B	3	0,1441
WM18B	4	0,1973
WM19U	1	0,5215
WM19U	2	0,3186
WM19U	3	0,5252
WM19U	4	0,4450
WM19U	5	0,3479
WM19U	6	0,5364
WM19U	7	0,5436
WM19U	8	0,4288
WM19U	9	0,3852
WM19U	10	0,4945
WM19U	11	0,4352
WM19U	12	0,4966
WM19U	13	0,3397
WM19U	14	0,3914
WM19U	15	0,2446

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM19U	16	0,3611
WM19U	17	0,3976
WM19U	18	0,5028
WM19U	19	0,4417
WM19U	20	0,4493
WM19U	21	0,3939
WM19U	22	0,5376
WM21A	1	0,2884
WM21A	2	0,3451
WM21A	3	0,3241
WM21A	4	0,2744
WM21A	5	0,2074
WM21A	6	0,4732
WM21A	7	0,3217
WM21A	8	0,2786
WM21A	9	0,2168
WM21A	10	0,2009
WM21A	11	0,2178
WM21A	12	0,3913
WM21A	13	0,2317
WM21A	14	0,2355
WM21A	15	0,1867
WM21A	16	0,2592
WM21A	17	0,1992
WM21A	18	0,1704
WM21A	19	0,1990
WM21B	1	0,2734
WM21B	2	0,3557
WM21B	3	0,3339
WM21B	4	0,3835
WM21B	5	0,4065
WM21B	6	0,4593
WM21B	7	0,2755

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM21B	8	0,6187
WM21B	9	0,5583
WM21B	10	0,2367
WM21C	1	0,2177
WM21C	2	0,2258
WM21C	3	0,2192
WM21C	4	0,2402
WM21C	5	0,1752
WM21C	6	0,2215
WM21D	1	0,1592
WM21D	2	0,2402
WM21D	3	0,1759
WM21D	4	0,2157
WM21D	5	0,2303
WM21D	6	0,2353
WM21D	7	0,2461
WM21D	8	0,1769
WM21E	1	0,3087
WM21E	2	0,3002
WM21E	3	0,4119
WM21E	4	0,3680
WM21E	5	0,2338
WM21E	6	0,2250
WM21E	7	0,3245
WM21E	8	0,2142
WM21E	9	0,2963
WM21E	10	0,2363
WM21E	11	0,2862
WM21E	12	0,2332
WM21E	13	0,4519
WM21E	14	0,2102
WM21E	15	0,2208
WM21E	16	0,2684

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM21E	17	0,4735
WM21E	18	0,3736
WM21E	19	0,1877
WM21E	20	0,3867
WM21E	21	0,2061
WM21E	22	0,3316
WM22A	1	0,4256
WM22A	2	0,3739
WM22A	3	0,2611
WM22A	4	0,4400
WM22A	5	0,3663
WM22A	6	0,5032
WM22A	7	0,3676
WM22A	8	0,4116
WM22A	9	0,4631
WM22A	10	0,2956
WM22B	1	0,4294
WM22B	2	0,3927
WM22B	3	0,6783
WM22B	4	0,3760
WM22C	1	0,6519
WM22C	2	0,5750
WM22C	3	0,5768
WM22C	4	0,5980
WM22C	5	0,4815
WM22C	6	0,4501
WM25A	1	0,4139
WM25A	2	0,3622
WM25A	3	0,7594
WM25B	1	0,5634
WM25B	2	0,4596
WM25B	3	0,4854
WM25B	4	0,6077

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM29U	1	0,4382
WM29U	2	0,6638
WM29U	3	0,6576
WM29U	4	0,6061
WM29U	5	0,4424
WM29U	6	0,6074
WM29U	7	0,4826
WM29U	8	0,4929
WM29U	9	0,5927
WM29U	10	0,6954
WM29U	11	0,4510
WM29U	12	0,5250

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM29U	13	0,5775
WM30U	1	0,3922
WM30U	2	0,4121
WM30U	3	0,3832
WM32U	1	0,7530
WM32U	2	0,7265
WM32U	3	1,1664
WM32U	4	1,1269
WM32U	5	1,4218
WM32U	6	1,3971
WM32U	7	0,8347
WM32U	8	0,8837

Studio di Settore	Cluster	Valore
WM32U	9	1,1594
WM32U	10	0,7135
WM32U	11	0,8943
WM32U	12	1,2758
WM32U	13	0,8314
WM32U	14	0,8893
WM35U	1	0,5751
WM35U	2	0,6925
WM35U	3	0,6655
WM35U	4	0,6009
WM35U	5	0,7225
WM35U	6	0,7908