



# **L'IMPATTO DELLA CRISI ECONOMICA E L'ADEGUAMENTO DEGLI STUDI DI SETTORE**

**Dott. Danilo BALLANTI**

## **CORRETTIVI PER LA CRISI**



### **INIZIATIVE PRIMA DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI**

Acquisizione delle informazioni per monitorare la crisi nei settori e nei territori (Banca d'Italia, ISTAT, ISAE, PROMETEIA, Rete degli Esperti SOSE,...)

Raccolta delle informazioni di concerto con le Associazioni di categoria tramite la fornitura di archivi

Analisi dei dati delle comunicazioni annuali IVA

Esame delle attività di monitoraggio e valutazione dei primi interventi in sede di Commissione degli Esperti (2 aprile 2009)

## CORRETTIVI PER LA CRISI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### GLI INTERVENTI PER IL 2008

Interventi relativi all'analisi di  
normalità economica

Correttivi relativi al costo delle  
materie prime

Correttivi relativi al costo del  
carburante

Correttivi congiunturali di  
settore

Correttivi congiunturali  
individuali

Il punto sugli studi di settore e altre novità

3

## INTERVENTI RELATIVI ALL'ANALISI DI NORMALITÀ ECONOMICA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



SOGGETTI  
INTERESSATI

Soggetti che presentano una situazione di crisi  
(contrazione dei ricavi/compensi 2008)

DURATA DELLE  
SCORTE  
ROTAZIONE  
DEL  
MAGAZZINO

Rimodulazione del valore soglia di normalità  
economica per tener conto di merci e prodotti  
inventati a seguito della contrazione delle  
vendite.

VALORE  
AGGIUNTO PER  
ADDETTO  
RESA ORARIA  
PER ADDETTO

Rimodulazione della soglia minima di normalità  
economica in funzione della contrazione dei  
ricavi/compensi.

REDDITIVITÀ  
DEI BENI  
STRUMENTALI  
MOBILI

Rimodulazione della soglia minima di normalità  
economica in funzione della contrazione dei  
ricavi.

Il punto sugli studi di settore e altre novità

4

## CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DELLE MATERIE PRIME

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### 4 STUDI DI SETTORE

TD40U - Fabbricazione di motori  
TD41U - Fabbricazione di macchine ed attrezzature per ufficio  
UD20U - Fabbricazione e lavorazione dei prodotti in metallo  
UD32U - Fabbricazione di macchine e apparecchi meccanici

I correttivi sono specifici per studio di settore.

Viene corretto il "costo del venduto e costo per la produzione dei servizi", utilizzato come variabile indipendente della funzione di ricavo, sulla base dell'aumento del prezzo delle materie metalliche impiegato nel processo produttivo (acciaio, rame, alluminio, piombo, ottone, bronzo, zinco, ecc.).

### MODALITÀ DI ACCESSO AL CORRETTIVO:

Accedono i soggetti non congrui che presentano un incremento dell'incidenza della variabile "Costo del venduto e costo per la produzione di servizi" sui ricavi nel 2008 rispetto all'anno di costruzione dello studio di settore.

Il punto sugli studi di settore e altre novità

5

## CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DELLE MATERIE PRIME

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



UD20U - Fabbricazione e lavorazione dei prodotti in metallo  
UD32U - Fabbricazione di macchine e apparecchi meccanici

### QUADRO X

Altre  
informazioni  
rilevanti ai fini  
dell'applicazione  
degli studi di  
settor

|     |                                                                                             |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| X03 | Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (periodo d'imposta 2006) | ,00 |
| X04 | Costo del venduto e Costo per la produzione di servizi (periodo d'imposta 2006)             | ,00 |

Il punto sugli studi di settore e altre novità

6

## CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DELLE MATERIE PRIME

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**TD40U - Fabbricazione di motori**

**TD41U - Fabbricazione di macchine ed attrezzature per ufficio**

### QUADRO X

Altre  
informazioni  
rilevanti ai fini  
dell'applicazione  
degli studi di  
settore

|     |                                                                                             |     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| X03 | Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (periodo d'imposta 2005) | ,00 |
| X04 | Costo del venduto e Costo per la produzione per servizi (periodo d'imposta 2005)            | ,00 |

Il punto sugli studi di settore e altre novità

7

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DELLE MATERIE PRIME

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: JRAAAA65H10H501F, Studio: UD32U, Cod. Att.: 257312, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche Quadro RG

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

### ANALISI NORMALITA'

#### PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI DATI CONTABILI

|                                                                            | DATI DICHIARATI     | SEGNALAZIONI SULLA NORMALITA' ECONOMICA |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|
| Ricavi dichiarati ai fini della congruità                                  | € 995.320,00        |                                         |
| Adeguamento agli Studi di Settore                                          | € 0,00              |                                         |
| Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso    | € 0,00              |                                         |
| <b>TOTALE RICAVI DA GESTIONE CARATTERISTICA</b>                            | <b>€ 995.320,00</b> |                                         |
| <b>COSTO DEL VENDUTO E COSTO PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI</b>              | <b>€ 444.369,00</b> |                                         |
| Spese per acquisti di servizi                                              | € 55.990,00         |                                         |
| Altri costi servizi                                                        | € 65.863,00         |                                         |
| Costi per il godimento di beni di terzi                                    | € 14.024,00         |                                         |
| <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE ED ALTRE COMPONENTI NEGATIVE</b>              | <b>€ 3.152,00</b>   |                                         |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>                                                     | <b>€ 411.932,00</b> |                                         |
| Spese per lavoro dipendente                                                | € 329.462,00        |                                         |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                             | <b>€ 82.470,00</b>  |                                         |
| Ammortamenti e accantonamenti                                              | € 31.579,00         |                                         |
| Risultato della gestione finanziaria e straordinaria                       | € 25.734,00         |                                         |
| Utili spartiti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro | € 0,00              |                                         |
| <b>REDDITO D'IMPRESA</b>                                                   | <b>€ 76.625,00</b>  |                                         |

#### ALTRI ELEMENTI PER LA CONGRUITA'

|                                                                                                                  |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| VALORE DEI BENI STRUMENTALI MOBILI IN PROPRIETA'                                                                 | € 625.451,00 |
| VALORE DEI BENI STRUMENTALI MOBILI RELATIVO A BENI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA | € 108.456,00 |
| CANONE PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE NON FINANZIARIA                         | € 0,00       |

start C.F.: JRAAAA65H10H501F Presentazioni 2009 Microsoft PowerPoint 12.12

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DELLE MATERIE PRIME

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: JBAAMA65H10H501F, Studio: UD32U, Cod. Att.: 257312, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche Quadro RG

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità **Normalità** Risultati Congruità Normalità Territorialità

### NORMALITA'

**Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore storico degli stessi** NORMALE

|                  |      |                       |       |                |      |
|------------------|------|-----------------------|-------|----------------|------|
| Valore Calcolato | 4,53 | Valore di riferimento | 25,00 | Maggior Ricavo | 0,00 |
|------------------|------|-----------------------|-------|----------------|------|

**Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore storico degli stessi** NORMALE

|                  |      |                       |       |                |      |
|------------------|------|-----------------------|-------|----------------|------|
| Valore Calcolato | 0,00 | Valore di riferimento | 55,00 | Maggior Ricavo | 0,00 |
|------------------|------|-----------------------|-------|----------------|------|

**Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria rispetto al valore storico degli stessi** NON NORMALE / NON CALCOLABILE

|                  |     |                       |     |                |      |
|------------------|-----|-----------------------|-----|----------------|------|
| Valore Calcolato | --- | Valore di riferimento | --- | Maggior Ricavo | 0,00 |
|------------------|-----|-----------------------|-----|----------------|------|

start C.F.: JBAAMA65H10... Presentazioni 2009 Microsoft PowerPoint...

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DELLE MATERIE PRIME

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: JBAAMA65H10H501F, Studio: UD32U, Cod. Att.: 257312, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche Quadro RG

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità **Normalità** Risultati Congruità Normalità Territorialità

### RISULTATI CONGRUITA' NORMALITA'

**RICAVI DICHIARATI AI FINI DELLA CONGRUITA'** **NON CONGRUO**

Ricavi dichiarati ai fini della congruità € 995.320,00  
 F01(Ricavi) + F02(Alti prov.) + F02(Art.85 lett.f) + F07(Riman.Fin. di Dur.Ultrann.) - F07(Art.92 comm.5) - F06(Exist.Iniz. di Dur. Ultrann.) + F06(Art.92 comm.5)

**ANALISI CONGRUITA' (SENZA APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI RIFERITI ALLA CRISI E DI QUELLI NON AUTOMATICI)**

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Valore puntuale | € 1.049.250,00 |
| Valore minimo   | € 1.040.040,00 |

**ANALISI NORMALITA' ECONOMICA (INTEGRATA CON LE MODIFICHE RIFERITE ALLA CRISI)**

MAGGIORI RICAVI DA INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA

|                                                                                                                                               |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore storico degli stessi                                              | € 0,00 |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria rispetto al valore storico degli stessi     | € 0,00 |
| Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria rispetto al valore storico degli stessi | € 0,00 |
| Durata delle scorte (Indicatore corretto per effetto crisi 2008)                                                                              | € 0,00 |
| Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi                                                           | € 0,00 |
| Incidenza dei costi residui di gestione sui ricavi                                                                                            | € 0,00 |

☐ PRESENZA DI CAUSE GIUSTIFICATIVE DEL NON ADEGUAMENTO AGLI INDICATORI DI NORMALITA' SEGNALATE DAL CONTRIBUENTE

start C.F.: JBAAMA65H10... Presentazioni 2009 Microsoft PowerPoint...

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DELLE MATERIE PRIME

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: JRAAAA5H101501F, Studio: U032U, Cod. Att.: 257312, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche Quadro RG

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante | Coerenza | Analisi Normalità | Normalità | Risultati Congruità Normalità | Territorialità

|                                                                                                                                                 |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Inidoneità dei costi per beni mobili acquistati in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria rispetto al valore storico degli stessi | € 0,00         |
| Durata delle scorte (indicatore corretto per effetto crisi 2008)                                                                                | € 0,00         |
| Inidoneità del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi                                                            | € 0,00         |
| Inidoneità dei costi residui di gestione sui ricavi                                                                                             | € 0,00         |
| <b>RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITÀ E DELLA NORMALITÀ ECONOMICA</b>                                                     |                |
| Ricavo puntuale da congruità e normalità                                                                                                        | € 1.049.250,00 |
| Ricavo minimo da congruità e normalità                                                                                                          | € 1.040.040,00 |
| <b>APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI RIPERITI ALLA CRISI ECONOMICA 2008</b>                                                                           |                |
| Correttivo materie prime                                                                                                                        | € 25.718,00    |
| Correttivo congiunturale individuale                                                                                                            | € 23.478,00    |
| <b>RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITÀ, DELLA NORMALITÀ ECONOMICA E DEI CORRETTIVI PER LA CRISI</b>                        |                |
| Ricavo puntuale                                                                                                                                 | € 1.000.054,00 |
| Ricavo minimo                                                                                                                                   | € 990.844,00   |
| <b>VALORI DI ADEGUAMENTO</b>                                                                                                                    |                |
| Maggior ricavo / volume di affari ai fini delle Imposte Dirette e dell'IRAP / dell'IVA                                                          | € 4.734,00     |
| IVA                                                                                                                                             |                |
| Aliquota media (%)                                                                                                                              | 14,97          |
| IVA relativa al maggior volume d'affari rilevato                                                                                                | 709,00         |

start C.F.: JRAAAA5H10... Presentazioni 2009 Microsoft PowerPoint...

GLI EFFETTI DEI  
CORRETTIVI PER LA  
CRISI SONO  
EVIDENZIATI DAL  
SOFTWARE.

## CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### 11 STUDI DI SETTORE

- TG90U - Esercizio della pesca
- UG61A - Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco
- UG61B - Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta
- UG61C - Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse le pellicce), di calzature e di articoli in cuoio
- UG61D - Intermediari del commercio specializzato di prodotti particolari n.c.a.
- UG61E - Intermediari del commercio di macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili
- UG61F - Intermediari del commercio di materie prime agricole, di animali vivi, di materie prime tessili e di semilavorati
- UG61G - Intermediari del commercio di combustibili, minerali, metalli e prodotti chimici per l'industria
- UG61H - Intermediari di commercio di legnami e materiali da costruzione
- UG72A - Trasporto con taxi
- UG72B - Altri trasporti terrestri di passeggeri

I correttivi sono specifici per studio di settore.  
Viene introdotto un fattore di adattamento che corregge  
il valore del "Costo del carburante" utilizzato nelle  
funzioni di stima dei ricavi da congruità.

**MODALITÀ DI ACCESSO AL CORRETTIVO:**  
Accedono al correttivo i soggetti non congrui.

Il punto sugli studi di settore e altre novità

12

## CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**STUDI DI SETTORE: UG68U – Trasporto di merci su strada**

### CORRETTIVO RELATIVO ALL'INCREMENTO DEL COSTO DEL CARBURANTE

**Viene introdotta una modalità di traslazione dell'incremento del "Costo del carburante" sui ricavi. Il correttivo è specifico per modello organizzativo.**

**MODALITÀ DI ACCESSO AL CORRETTIVO:** Accedono al correttivo i soggetti non congrui.

Lo Studio di Settore UG68U è stato elaborato su dati relativi al periodo d'imposta 2006.

Lo studio ha individuato, per ogni modello organizzativo, la relazione tra i "ricavi" e il "costo del carburante" a valori 2006.

Per applicare lo studio UG68U ai dati relativi al periodo d'imposta 2008, va utilizzato nell'analisi di congruità il "costo del carburante a valori 2006".

Nel 2007 il prezzo del carburante è rimasto stabile.

La quota parte del costo del carburante connessa con l'aumento dei prezzi 2008 va aggiunto al ricavo teorico di riferimento e al ricavo minimo ammissibile in base al coefficiente di traslazione specifico di ogni modello organizzativo.

Il punto sugli studi di settore e altre novità

13

## CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



TG90U - Esercizio della pesca

UG61A - Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco

UG61B - Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta

UG61C - Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse le pellicce), di calzature e di articoli in cuoio

UG61D - Intermediari del commercio specializzato di prodotti particolari n.c.a.

UG61E - Intermediari del commercio di macchinari, impianti industriali, navi e aeromobili

UG61F - Intermediari del commercio di materie prime agricole, di animali vivi, di materie prime tessili e di semilavorati

UG61G - Intermediari del commercio di combustibili, minerali, metalli e prodotti chimici per l'industria

UG61H - Intermediari di commercio di legnami e materiali da costruzione

UG68U – Trasporto di merci su strada

UG72A - Trasporto con taxi

UG72B - Altri trasporti terrestri di passeggeri

### QUADRO X

Altre  
informazioni  
rilevanti ai fini  
dell'applicazione  
degli studi di  
settor

X03 Correttivo per l'incremento del costo del carburante

Borrare la casella

Il punto sugli studi di settore e altre novità

14

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: IC4AAA65H10H501E, Studio: UG68U, Cod. Att.: 494100, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

### COERENZA

Valore aggiunto per addetto **COERENTE**

|           |       |        |       |         |       |
|-----------|-------|--------|-------|---------|-------|
| Calcolato | 30,67 | Minimo | 27,80 | Massimo | 79,98 |
|-----------|-------|--------|-------|---------|-------|

Margine operativo lordo per addetto non dipendente **NON COERENTE**

|           |        |        |       |         |           |
|-----------|--------|--------|-------|---------|-----------|
| Calcolato | -17,31 | Minimo | 27,80 | Massimo | 99.999,00 |
|-----------|--------|--------|-------|---------|-----------|

Costo carburante per chilometri percorsi **COERENTE**

|           |      |        |      |         |           |
|-----------|------|--------|------|---------|-----------|
| Calcolato | 0,45 | Minimo | 0,25 | Massimo | 99.999,00 |
|-----------|------|--------|------|---------|-----------|

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: IC4AAA65H10H501E, Studio: UG68U, Cod. Att.: 494100, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

### ANALISI NORMALITA'

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI DATI CONTABILI

| DATI DICHIARATI                                                             | SEGNALAZIONE SULLA NORMALITA' ECONOMICA |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Ricavi dichiarati ai fini della congruità                                   | € 819.754,00                            |
| Adeguamento agli Studi di Settore                                           | € 0,00                                  |
| Aggi derivanti dalla vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso       | € 0,00                                  |
| <b>TOTALE RICAVI DA GESTIONE CARATTERISTICA</b>                             | <b>€ 819.754,00</b>                     |
| <b>COSTO DEL VENDUTO E COSTO PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI</b>               | <b>€ 361.866,00</b>                     |
| Spese per acquisti di servizi                                               | € 12.417,00                             |
| Altri costi servizi                                                         | € 146.936,00                            |
| Costi per il godimento di beni di terzi                                     | € 84.553,00                             |
| <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE ED ALTRE COMPONENTI NEGATIVE</b>               | <b>€ 44.632,00</b>                      |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>                                                      | <b>€ 179.460,00</b>                     |
| Spese per lavoro dipendente                                                 | € 196.765,00                            |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                              | <b>€ -17.305,00</b>                     |
| Ammortamenti e accantonamenti                                               | € 577,00                                |
| Risultato della gestione finanziaria e straordinaria                        | € 1.359,00                              |
| Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro | € 0,00                                  |
| <b>REDDITO D'IMPRESA</b>                                                    | <b>€ -16.824,00</b>                     |

Gli oneri diversi sono al di sopra del valore di normalità per € 15.021,00. [Dettagli](#)

**ALTRI ELEMENTI PER LA CONGRUITA'**

|                                                                                                                 |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| VALORE DEI BENI STRUMENTALI MOBILI IN PROPRIETA'                                                                | € 157.549,00 |
| VALORE DEI BENI STRUMENTALI MOBILI RELATIVO A BENI ACQUISTI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA | € 420.866,00 |
| CANONE PER BENI MOBILI ACQUISTI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE NON FINANZIARIA                         | € 0,00       |
| COSTI PER CARBURANTI E LUBRIFICANTI                                                                             | € 213.004,00 |

**POSSO ANALIZZARE IN DETTAGLIO IL PERCORSO DI ANALISI DELLA NORMALITA' ECONOMICA.**



## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: ICAAA651101501E, Studio: UG68U, Cod. Att.: 494100, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante | Coerenza | **Analisi Normalità** | Normalità | Risultati Congruità Normalità | Territorialità

|                                                                             |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>                                                      | <b>€ 179.460,00</b> |
| Spese per lavoro dipendente                                                 | € 196.765,00        |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                              | <b>€ -17.305,00</b> |
| Ammortamenti e accantonamenti                                               | € 577,00            |
| Risultato della gestione finanziaria e straordinaria                        | € 1.058,00          |
| Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro | € 0,00              |
| <b>REDDITO D'IMPRESA</b>                                                    | <b>€ -16.524,00</b> |

**ALTRI ELEMENTI PER LA CONGRUITA'**

|                                                                                                                  |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| VALORE DEI BENI STRUMENTALI MOBILI IN PROPRIETA'                                                                 | € 157.519,00 |
| VALORE DEI BENI STRUMENTALI MOBILI RELATIVO A BENI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA | € 420.866,00 |
| CANONE PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE NON FINANZIARIA                         | € 0,00       |
| COSTI PER CARBURANTI E LUBRIFICANTI                                                                              | € 213.004,00 |

**DETTAGLIO**

È stato calcolato l'indicatore "Incidenza degli oneri diversi di gestione sui ricavi", che si è rilevato essere superiore ai valori normali riscontrabili per il modello organizzativo (cluster) di appartenenza. La parte di detti costi (oneri diversi di gestione) eccedente rispetto al valore considerato normale viene utilizzata ai fini dei ricavi teorici di riferimento.

- Incidenza degli oneri diversi di gestione sui ricavi (valore calcolato) (A) 5,38 %
- Incidenza degli oneri diversi di gestione sui ricavi (regola massima) (B) 3,57 %
- Oneri diversi di gestione (valore dichiarato) (C) € 44.632,00
- Oneri diversi di gestione (valore normale) (D) € 29.611,00
- Oneri diversi di gestione (valore eccedente) (E)=(C-D) € 15.021,00
- Coefficiente di determinazione del Maggior Ricavo (F) 1,1264
- Maggiori Ricavi da Normalità Economica (G)=(E\*F) € 16.920,00

**POSSO ANALIZZARE IN DETTAGLIO IL PERCORSO DI ANALISI DELLA NORMALITA' ECONOMICA.**

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: ICAAA651101501E, Studio: UG68U, Cod. Att.: 494100, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante | Coerenza | **Analisi Normalità** | Normalità | Risultati Congruità Normalità | Territorialità

**NORMALITA'**

Incidenza del costo per lubrificanti e carburanti al netto dei costi di subvezione **NORMALE**

|                  |       |                       |       |                |      |
|------------------|-------|-----------------------|-------|----------------|------|
| Valore Calcolato | 25,98 | Valore di riferimento | 13,50 | Maggior Ricavo | 0,00 |
|------------------|-------|-----------------------|-------|----------------|------|

Incidenza degli oneri diversi di gestione sui ricavi **NON NORMALE**

|                  |      |                       |      |                |           |
|------------------|------|-----------------------|------|----------------|-----------|
| Valore Calcolato | 5,38 | Valore di riferimento | 3,57 | Maggior Ricavo | 16.920,00 |
|------------------|------|-----------------------|------|----------------|-----------|

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: ICAMAA5110H501E, Studio: UG68U, Cod. Att.: 494100, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

### RISULTATI CONGRUITA' NORMALITA'

**RICAVI DICHIARATI AI FINI DELLA CONGRUITA'** **NON CONGRUO**

Ricavi dichiarati ai fini della congruità € 819.754,00  
 F01 (Ricavi) + F02 (Altri prov.) + F02 (Altri prov.) + F07 (Riman. Fin. di Dur. Ultrann.) + F07 (art.93 comm.5) + F08 (Esist.iniz. di Dur. Ultrann.) + F08 (art.93 comm.5)

**ANALISI CONGRUITA' SENZA APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI CRISI** (ad eccezione dei correttivi relativi al credito d'imposta per caro petrolio e al familiare che svolge esclusivamente attività di segreteria) E DI QUELLI NON AUTOMATICI

Valore puntuale € 829.447,00  
 Valore minimo € 818.763,00

**ANALISI NORMALITA' ECONOMICA (INTEGRATA CON LE MODIFICHE RIFERITE ALLA CRISI)**

MAGGIORI RICAVI DA INDICATORI DI NORMALITA' ECONOMICA

Incidenza del costo per lubrificanti e carburanti al netto dei costi di subvazione € 0,00  
 Incidenza degli oneri diversi di gestione sui ricavi € 16.920,00

RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITA' E DELLA NORMALITA' ECONOMICA

Ricavo puntuale da congruità e normalità € 846.367,00  
 Ricavo minimo da congruità e normalità € 835.683,00

PRESENZA DI CAUSE GIUSTIFICATIVE DEL NON ADEGUAMENTO SUGLI INDICATORI DI NORMALITA' SEGNALATE DAL CONTRIBUENTE

☐ NON APPLICATO  € 0,00  
☐ NON APPLICATO  € 16.920,00

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: ICAMAA5110H501E, Studio: UG68U, Cod. Att.: 494100, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

MAGGIORI RICAVI DA INDICATORI DI NORMALITA' ECONOMICA

Incidenza del costo per lubrificanti e carburanti al netto dei costi di subvazione € 0,00  
 Incidenza degli oneri diversi di gestione sui ricavi € 16.920,00

RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITA' E DELLA NORMALITA' ECONOMICA

Ricavo puntuale da congruità e normalità € 846.367,00  
 Ricavo minimo da congruità e normalità € 835.683,00

APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI RIPORTATI ALLA CRISI ECONOMICA 2008

Correttivo costo del carburante € 23.270,00  
 Correttivo congiunturale individuale € 3.053,00

RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITA', DELLA NORMALITA' ECONOMICA E DEI CORRETTIVI PER LA CRISI

Ricavo puntuale € 820.044,00  
 Ricavo minimo € 809.360,00

VALORI DI ADEGUAMENTO

Maggior ricavo ai fini dell'adeguamento € 290,00  
 IVA

Aliquota media (%) 18,20  
 IVA relativa al maggior volume d'affari stimato 53,00

PRESENZA DI CAUSE GIUSTIFICATIVE DEL NON ADEGUAMENTO SUGLI INDICATORI DI NORMALITA' SEGNALATE DAL CONTRIBUENTE

☐ NON APPLICATO  € 0,00  
☐ NON APPLICATO  € 16.920,00

**GLI EFFETTI DEI CORRETTIVI PER LA CRISI SONO EVIDENZIATI DAL SOFTWARE.**

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: ICAAA65110101E, Studio: UG68U, Cod. Att.: 494100, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

MAGGIORI RICAVI DA INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA

Incidenza del costo per lubrificanti e carburanti al netto dei costi di subvazione € 0,00

Incidenza degli oneri diversi di gestione sui ricavi € 16.920,00

RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITÀ E DELLA NORMALITÀ ECONOMICA

Ricavo puntuale da congruità e normalità € 946.367,00

Ricavo minimo da congruità e normalità € 835.683,00

APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI RIPERITI ALLA CRISI ECONOMICA 2008

Correttivo costo del carburante € 23.270,00

Correttivo congruità individuale € 3.053,00

RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITÀ, DELLA NORMALITÀ ECONOMICA E DEI CORRETTIVI PER LA CRISI

Ricavo puntuale € 820.044,00

Ricavo minimo € 609.360,00

VALORI DI ADEGUAMENTO

Maggior ricavo ai fini dell'adeguamento

DIVA

Aliquota media (%)

DIVA relativo al maggior volume d'affari stanato

PRESENZA DI CAUSE GIUSTIFICATIVE DEL NON ADEGUAMENTO AGLI INDICATORI DI NORMALITÀ SEGNALATE DAL CONTRIBUENTE

☐ NON APPLICATO RICALCOLO € 0,00

☒ NON APPLICATO RICALCOLO € 0,00

€ 929.447,00

€ 818.763,00

€ 803.124,00

€ 792.460,00

**POSSO DISAPPLICARE UN INDICATORE DI NORMALITÀ ECONOMICA, RIPORTANDO LA MOTIVAZIONE NEL CAMPO ANNOTAZIONI**

## ESEMPIO CORRETTIVI RELATIVI AL COSTO DEL CARBURANTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: ICAAA65110101E, Studio: UG68U, Cod. Att.: 494100, Prog.: 01, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

Ricalcolo Normalità

INCIDENZA DEGLI ONERI DIVERSI DI GESTIONE SUI RICAVI

VARIABILI UTILIZZATE NEL CALCOLO

|                                                                                                                 | VALORE DICHIARATO | VALORE RICALCOLO |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Oneri diversi di gestione                                                                                       | € 45.430,00       | 45.430,00        |
| Oneri diversi di gestione di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria | € 236,00          | 236,00           |
| Oneri diversi di gestione di cui per spese per omaggio a clienti e articoli promozionali                        | € 962,00          | 962,00           |

CALCOLO DELL'INDICATORE

|                       | VALORE DICHIARATO | VALORE RICALCOLO |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| Valore calcolato      | 5,38              | 5,38             |
| Valore di riferimento | 3,57              | 3,57             |
| Maggior Ricavo        | 16.920,00         | 16.920,00        |
| Risultato             | NON NORMALE       | NON NORMALE      |

**POSSO PERSONALIZZARE IL RISULTATO DELLO STUDIO DI SETTORE, RICALCOLANDO GLI INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA E RIPORTANDO LA MOTIVAZIONE NEL CAMPO ANNOTAZIONI**

RIPRESTA VALORI DICHIARATI

## CORRETTIVI CONGIUNTURALI DI SETTORE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### STUDI DI SETTORE INTERESSATI

Gli interventi correttivi interessano solo alcuni studi di settore (ad esempio: il commercio al dettaglio di abbigliamento e calzature).

### OBIETTIVO

Adattamento della funzione di ricavo in presenza di una rilevante modifica delle relazioni tra variabili economiche e, quindi, dei margini a livello di settore e di modelli organizzativi.

### DATI DI RIFERIMENTO

Dati istituzionali (PROMETEIA, ISAE, ISTAT), dati economici 2008 forniti dalla Rete degli Esperti della SOSE, Banca Dati Studi di Settore, questionari e flussi informativi provenienti dalle Associazioni di Categoria.

### MODALITÀ APPLICATIVE

Viene introdotto un fattore di adattamento della funzione di ricavo per singolo modello organizzativo che agisce "a valle" del calcolo di congruità.

### MODALITÀ DI ACCESSO

Accedono al correttivo tutti i soggetti non congrui.

Il punto sugli studi di settore e altre novità

23

## CORRETTIVI CONGIUNTURALI DI SETTORE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### 10 STUDI DI SETTORE

TD17U - Fabbricazione di prodotti in gomma e plastica  
TD25U - Concia delle pelli e del cuoio  
TD36U - Fusione di metalli, trasformazione del ferro e acciaio  
TD44U - Fabbricazione di accessori per autoveicoli, motocicli  
UD09A - Fabbricazione di mobili (relativamente solo al comparto del mobile imbottito)  
UD13U - Finissaggio di tessuti  
UD14U - Lavorazione della lana  
UD18U - Fabbricazione prodotti in ceramica e terracotta  
UM04U - Farmacie  
UM05U - Commercio al dettaglio di abbigliamento e calzature.

**I correttivi sono specifici per modello organizzativo.**  
Viene corretto il ricavo stimato da congruità al fine di tener conto delle riduzioni dei margini intervenute rispetto all'anno di costruzione dello studio di settore.

### MODALITÀ DI ACCESSO AL CORRETTIVO:

Accedono al correttivo i soggetti non congrui.

Il punto sugli studi di settore e altre novità

24

## CORRETTIVI CONGIUNTURALI DI SETTORE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**STUDIO DI SETTORE:** TG91U – Agenti, mediatori e periti assicurativi, promotori e agenti finanziari e mediatori creditizi  
Nel caso degli agenti e promotori finanziari, la crisi economica ha determinato una rilevante modifica nel portafoglio prodotti degli operatori del settore, con una riduzione della quota di risparmio gestito ed un incremento del risparmio amministrato.

**Il correttivo è specifico per studio di settore.**  
Viene corretta la variabile "Dimensione del portafoglio prodotti" utilizzata come variabile indipendente nella stima dei ricavi a seconda della composizione del portafoglio prodotti (Risparmio gestito, Risparmio amministrato).

**MODALITÀ DI ACCESSO AL CORRETTIVO:**  
Accedono i soggetti non congrui.

Il punto sugli studi di settore e altre novità

25

## CORRETTIVI CONGIUNTURALI DI SETTORE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**STUDIO DI SETTORE:** TG91U – Agenti, mediatori e periti assicurativi, promotori e agenti finanziari e mediatori creditizi

**QUADRO X**  
Altre  
informazioni  
rilevanti ai fini  
dell'applicazione  
degli studi di  
settore

|     |                                                                                                                |   |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| X03 | Risparmio gestito (fondi comuni di investimento, gestioni patrimoniali, prodotti assicurativi e previdenziali) | % |
| X04 | Risparmio amministrato (azioni, titoli di stato, obbligazioni, liquidità)                                      | % |

Il punto sugli studi di settore e altre novità

26

## CORRETTIVI CONGIUNTURALI DI SETTORE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### STUDI DI SETTORE INTERESSATI

Gli interventi correttivi interessano tutti gli studi di settore.

### OBIETTIVO

Adattamento della funzione di ricavo in presenza di una situazione di crisi a livello individuale (contrazione dei ricavi/compensi 2008).

### DATI DI RIFERIMENTO

Banca Dati Studi di Settore: analisi dell'andamento dei ricavi dichiarati e teorici per i soggetti con ricavi/compensi declinanti nel periodo d'imposta 2007.

### MODALITÀ APPLICATIVE

Sono applicati dei coefficienti congiunturali strutturali (per modello organizzativo) e territoriali (territorialità generale e del commercio) che, in funzione del grado di crisi riferibile al singolo soggetto, agiscono "a valle" del calcolo di congruità.

### MODALITÀ DI ACCESSO

Accedono al correttivo i soggetti non congrui, che presentano una riduzione dei ricavi dichiarati rispetto al periodo d'imposta 2007.

## IL CORRETTIVO CONGIUNTURALE INDIVIDUALE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



CRISI  
SETTORIALE

RIGIDITÀ DEI FATTORI  
PRODUTTIVI

SENSIBILE RIDUZIONE DEI  
RICAVI

INVARIABILITÀ DEI COSTI  
FISSI

UNA SOVRASTIMA DEI RICAVI  
TEORICI SULLA BASE DEI  
COSTI DI GESTIONE

CORRETTIVO  
CONGIUNTURALE

## IL CORRETTIVO CONGIUNTURALE INDIVIDUALE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IN APPLICAZIONE IL CORRETTIVO TIENE CONTO DI:

- ➡ **DINAMICA ECONOMICA DEI SINGOLI CLUSTER**  
(IL COEFFICIENTE CONGIUNTURALE STRUTTURALE È SPECIFICO PER MODELLO ORGANIZZATIVO)
- ➡ **DINAMICA DI MERCATO A LIVELLO TERRITORIALE**  
(IL COEFFICIENTE CONGIUNTURALE TERRITORIALE È STATO CALCOLATO SULLA BASE DELLA TERRITORIALITÀ GENERALE E DEL COMMERCIO)
- ➡ **PERFORMANCE DELLA SINGOLA IMPRESA**  
(IL CORRETTIVO VIENE PONDERATO SULLA BASE DELLA CONTRAZIONE DEI RICAVI DELLA SINGOLA IMPRESA)

Il punto sugli studi di settore e altre novità

29

## IL CORRETTIVO CONGIUNTURALE INDIVIDUALE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**QUADRO X**  
Altre  
informazioni  
rilevanti ai fini  
dell'applicazione  
degli studi di  
sette

X05 Ricavi/compensi dichiarati ai fini della congruità relativi al periodo d'imposta 2007

,00

Il punto sugli studi di settore e altre novità

30

## ESEMPIO CORRETTIVI UM05U – COMMERCIO AL DETTAGLIO ABBIGLIAMENTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: HBBAAA65H10H501A, Studio: UM05U, Cod. Att.: 477110, Prog.: 1, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

### COERENZA

**Durata delle scorte** **NON COERENTE**

|           |        |        |      |         |        |
|-----------|--------|--------|------|---------|--------|
| Calcolato | 489,09 | Minimo | 0,00 | Massimo | 470,52 |
|-----------|--------|--------|------|---------|--------|

**Valore aggiunto per addetto** **COERENTE**

|           |       |        |       |         |       |
|-----------|-------|--------|-------|---------|-------|
| Calcolato | 24,12 | Minimo | 12,54 | Massimo | 45,00 |
|-----------|-------|--------|-------|---------|-------|

**Margine operativo lordo per addetto non dipendente** **COERENTE**

|           |       |        |       |         |           |
|-----------|-------|--------|-------|---------|-----------|
| Calcolato | 24,27 | Minimo | 12,54 | Massimo | 99.999,00 |
|-----------|-------|--------|-------|---------|-----------|

## ESEMPIO CORRETTIVI UM05U – COMMERCIO AL DETTAGLIO ABBIGLIAMENTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: HBBAAA65H10H501A, Studio: UM05U, Cod. Att.: 477110, Prog.: 1, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

### ANALISI NORMALITA'

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI DATI CONTABILI**

| DATI DICHIARATI                                                             | SEGNALAZIONE SULLA NORMALITA' ECONOMICA |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Ricavi dichiarati ai fini della congruità                                   | € 460.170,00                            |
| Adeguamento agli Studi di Settore                                           | € 0,00                                  |
| Aggi derivanti dalla vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso       | € 0,00                                  |
| <b>TOTALE RICAVI DA GESTIONE CARATTERISTICA</b>                             | <b>€ 460.170,00</b>                     |
| <b>COSTO DEL VENDUTO E COSTO PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI</b>               | <b>€ 304.109,00</b>                     |
| Spese per acquisti di servizi                                               | € 12.572,00                             |
| Altri costi servizi                                                         | € 20.578,00                             |
| Costi per il godimento di beni di terzi                                     | € 17.790,00                             |
| <b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE ED ALTRE COMPONENTI NEGATIVE</b>               | <b>€ 2.261,00</b>                       |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>                                                      | <b>€ 102.760,00</b>                     |
| Spese per lavoro dipendente                                                 | € 70.002,00                             |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                              | <b>€ 32.759,00</b>                      |
| Ammortamenti e accantonamenti                                               | € 5.816,00                              |
| Risultato della gestione finanziaria e straordinaria                        | € 3.397,00                              |
| Uliti spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro | € 0,00                                  |
| <b>REDDITO D'IMPRESA</b>                                                    | <b>€ 30.339,00</b>                      |

**ALTRI ELEMENTI PER LA CONGRUITA'**

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| VALORE DEI BENI STRUMENTALI MOBILI | € 161.646,00 |
|------------------------------------|--------------|



## ESEMPIO CORRETTIVI UM05U – COMMERCIO AL DETTAGLIO ABBIGLIAMENTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: HBBAAA65H10H501A, Studio: UM05U, Cod. Att.: 477110, Prop.: 1, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

### NORMALITA'

Incidenza dei costi di disponibilità dei beni strumentali mobili rispetto al valore storico degli stessi NORMALE

|                  |      |                       |       |                |      |
|------------------|------|-----------------------|-------|----------------|------|
| Valore Calcolato | 2,98 | Valore di riferimento | 25,00 | Maggior Ricavo | 0,00 |
|------------------|------|-----------------------|-------|----------------|------|

Durata delle scorte NORMALE

|                  |        |                       |        |                |      |
|------------------|--------|-----------------------|--------|----------------|------|
| Valore Calcolato | 189,09 | Valore di riferimento | 515,31 | Maggior Ricavo | 0,00 |
|------------------|--------|-----------------------|--------|----------------|------|

Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi NORMALE

|                  |      |                       |      |                |      |
|------------------|------|-----------------------|------|----------------|------|
| Valore Calcolato | 0,44 | Valore di riferimento | 6,65 | Maggior Ricavo | 0,00 |
|------------------|------|-----------------------|------|----------------|------|

## ESEMPIO CORRETTIVI UM05U – COMMERCIO AL DETTAGLIO ABBIGLIAMENTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: HBBAAA65H10H501A, Studio: UM05U, Cod. Att.: 477110, Prop.: 1, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante Coerenza Analisi Normalità Normalità Risultati Congruità Normalità Territorialità

### RISULTATI CONGRUITA' NORMALITA'

RICAVI DICHIARATI AI FINI DELLA CONGRUITA' **NON CONGRUO**

Ricavi dichiarati ai fini della congruità € 460.170,00  
F01 (Ricavi) + F02 (Abi. prev.) + F02/Art.95 (lett.) + F07 (Riman. Fin. di Dur. Ultrann.) + F07 (art.92 comm.5) + F06 (Esist. Iniz. di Dur. Ultrann.) + F06 (art.92 comm.5)

ANALISI CONGRUITA' (SENZA APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI RIFERITI ALLA CRISI E DI QUELLI NON AUTOMATICI)

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| Valore puntuale | € 514.249,00 |
| Valore minimo   | € 500.413,00 |

ANALISI NORMALITA' ECONOMICA (INTEGRATA CON LE MODIFICHE RIFERITE ALLA CRISI)

MAGGIORI RICAVI DA INDICATORI DI NORMALITA' ECONOMICA

|                                                                                                          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Incidenza dei costi di disponibilità dei beni strumentali mobili rispetto al valore storico degli stessi | € 0,00 |
| Durata delle scorte (indicatore corretto per effetto crisi 2009)                                         | € 0,00 |
| Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi                                                     | € 0,00 |

RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITA' E DELLA NORMALITA' ECONOMICA

|                                                                                                     |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Ricavo puntuale da congruità e normalità (a seguito dell'applicazione del coefficiente strutturale) | € 495.382,00 |
| Ricavo minimo da congruità e normalità (a seguito dell'applicazione del coefficiente strutturale)   | € 482.055,00 |

PRESENZA DI CAUSE GIUSTIFICATIVE DEL NON ADEGUAMENTO AGLI INDICATORI DI NORMALITA' SEGNALATE DAL CONTRIBUENTE

## ESEMPIO CORRETTIVI UM05U – COMMERCIO AL DETTAGLIO ABBIGLIAMENTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



C.F.: HRBAAA65H10H501A, Studio: UM05U, Cod. Att.: 477110, Prog.: 1, Anno Modello: 2009, UNICO - Persone fisiche - Quadro RF

Posizione Calcolo Gestione archivi esterni Utilità Aiuto

Analisi Discriminante | Coerenza | Analisi Normalità | Normalità | Risultati Congruità Normalità | Territorialità

|                                                                                                                          |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Incidenza dei costi di disponibilità dei beni strumentali mobili rispetto al valore storico degli stessi                 | € 0,00       |
| Durata delle scorte (indicatore corretto per effetto crisi 2008)                                                         | € 0,00       |
| Incidenza dei costi residui di gestione sui ricavi                                                                       | € 0,00       |
| <b>RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITÀ E DELLA NORMALITÀ ECONOMICA</b>                              |              |
| Ricavo puntuale da congruità e normalità (a seguito dell'applicazione del coefficiente strutturale)                      | € 495.382,00 |
| Ricavo minimo da congruità e normalità (a seguito dell'applicazione del coefficiente strutturale)                        | € 482.055,00 |
| <b>APPLICAZIONE DEI CORRETTIVI RIPORTATI ALLA CRISI ECONOMICA 2008</b>                                                   |              |
| Correttivo congiunturale di settore                                                                                      | € 28.001,00  |
| Correttivo congiunturale individuale (applicazione del coefficiente congiunturale territoriale)                          | € 4.780,00   |
| <b>RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DELL'ANALISI DELLA CONGRUITÀ, DELLA NORMALITÀ ECONOMICA E DEI CORRETTIVI PER LA CRISI</b> |              |
| Ricavo puntuale                                                                                                          | € 462.601,00 |
| Ricavo minimo                                                                                                            | € 449.274,00 |
| <b>VALORI DI ADEGUAMENTO</b>                                                                                             |              |
| Maggior ricavo / volume di affari ai fini delle Imposte Dirette e dell'IRAP / dell'IVA                                   | € 2.431,00   |
| IVA                                                                                                                      |              |
| Aliquota media (%)                                                                                                       | 20,00        |
| IVA relativa al maggior volume d'affari steso                                                                            | 486,00       |

**GLI EFFETTI DEI  
CORRETTIVI PER LA  
CRISI SONO  
EVIDENZIATI DAL  
SOFTWARE.**

## CORRETTIVI PER LA CRISI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



### Applicabilità dei correttivi per la crisi 2008

Platea di contribuenti che applicano gli studi di settore **3.700.000**

#### Correttivi di 1° livello (materie prime e carburanti)

Studi di settore interessati **16**  
Soggetti interessati **415.000**

#### Correttivi di 2° livello (specifici per mantenere la rappresentatività)

Studi di settore interessati **11**  
Soggetti interessati **205.000**

#### Correttivi di 3° livello (congiunturale individuale di struttura e territorio)

Studi di settore interessati **206**  
Soggetti interessati **1.850.000**

**Soggetti interessati da almeno un correttivo 2.150.000**  
**% soggetti interessati da almeno un correttivo 58%**

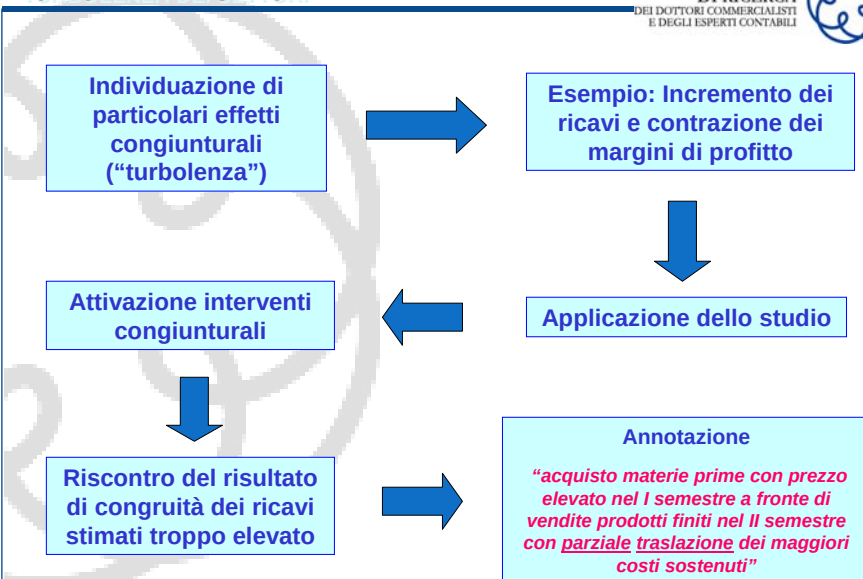
Elaborazioni SOSE

Il punto sugli studi di settore e altre novità

36

**OLTRE GLI INTERVENTI CONGIUNTURALI... LE ATTESTAZIONI  
PER GIUSTIFICATI SCOSTAMENTI DOVUTI A FENOMENI DI  
"TURBOLENZA DEI SETTORI"**

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Il punto sugli studi di settore e altre novità

37

**CORRETTIVI PER LA CRISI**

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**IN FASE DI DICHIARAZIONE DEI REDDITI IL CONTRIBUENTE NON SI DEVE ADEGUARE SE NON SI RICONOSCE NEI RISULTATI.**

Presentazione della dichiarazione dei redditi (30 settembre 2009)

Analisi delle dichiarazioni dei redditi relative al periodo d'imposta 2008 (quarto trimestre 2009)

Valutazione della Commissione degli Esperti (2010) ed inserimento dei correttivi definitivi da applicare in caso di futuri eventuali accertamenti e verifiche.

Il punto sugli studi di settore e altre novità

38