

Sommario

1. PREMESSA	1
1.1 Valenza probatoria degli studi di settore	3
1.2 Accertamenti in base agli studi e modalità di selezione	6
1.3 Criteri generali della Circolare n. 5/2008	10
1.3.1 Valenza probatoria e contraddittorio	11
1.3.2 Rilevante entità dello scostamento	12
1.3.3 Scarsa entità dello scostamento	12
1.3.4 Collocazione "naturale" nell'intervallo di confidenza	13
1.3.5 Motivazioni negli atti di accertamento	13
1.4 Gli indicatori di normalità economica (INE) provvisori – valenza probatoria	15
1.4.1 Regole generali	19
1.4.2 Esito degli Indicatori di Normalità Economica	20
1.4.3 Intervallo di confidenza in presenza di maggiori ricavi da INE	21
1.4.4 Differenze rilevanti tra ricavi dichiarati e quelli degli studi	21
1.4.5 Determinazione degli indicatori per studio	21
1.4.6 Cessione di beni strumentali in corso d'anno	22
1.4.7 Ammortamenti anticipati	22
1.4.8 Costo dei beni in leasing	23
1.4.9 Presenza di apprendisti	23
1.4.10 Assenze per malattia	24
1.4.11 Compensi agli amministratori di società di capitali	24
1.4.12 Realizzazione di Immobilizzazioni con lavori interni	25
1.4.13 Particolari componenti negative del reddito	25
1.4.14 Componenti negative di carattere fiscale	26
1.4.15 Periodi d'imposta inferiori a 12 mesi	26
1.4.16 Speculazioni sulle scorte di magazzino	26
1.4.17 Marginalità economica	27
1.4.18 Revisione degli Indicatori di Normalità Economica	30

1.5 Indicatori di normalità economica (INE) a regime – valenza probatoria	30
1.5.1 Regole generali	31
1.5.2 Esito degli Indicatori di Normalità Economica	32
1.5.3 Applicazione retroattiva degli indicatori revisionati	33
1.5.4 Incidenza dei costi residuali sui ricavi – costi effettivamente sostenuti	33
1.5.5 Costi straordinari o eccezionali	33
1.5.6 Costi residuali dei soggetti nel regime dei minimi dal 1/1/2008	34
1.5.7 Costi residuali 2007 e recupero costi auto relativi al 2006	34
1.5.8 Perdite su crediti e indicatore dei “costi residuali”	35
1.6 Modalità di comportamento in presenza di cause giustificative della non congruità e/o incoerenza	35
1.6.1 Esempificazioni	39
2. I CORRETTIVI PER LA CRISI ECONOMICA 2008	45
2.1.1 Correttivo 1 – Costo delle materie prime e del carburante	48
2.1.2 Correttivo 2 – Riduzione dei margini di redditività	49
2.1.3 Correttivo 3 – Congiunturale individuale	50
2.1.4 Correttivo 4 – Adeguamento dei valori soglia degli INE	50
2.2 Criticità applicativa degli STUDI UG50U e UG75U	51
3. MOTIVAZIONI VALIDE PER TUTTI GLI STUDI	53
3.1 Ragionevole probabilità di determinazione	53
3.2 Gestione del contraddittorio	53
3.3 Qualificazione del reddito	54
3.4 Territorialità comunale	54
3.5 Marginalità economica	55
3.6 Classificazione nel cluster	55
3.7 Periodi d’inattività lavorativa del titolare, collaboratori, soci	55
3.8 Periodi di inattività lavorativa dei dipendenti	56
3.9 Contemporaneo svolgimento di più attività	56
3.10 Periodi di chiusura dei locali	56
3.11 Modifiche “strutturali” in corso d’anno	57

3.12 Furti di beni da cui derivano ricavi	57
3.13 Eventi esterni all'impresa	57
3.14 Cooperative, consorzi, ecc.	58
3.15 Le imprese sociali	58
3.16 Dati complementari (Quadro Z o altrove situati)	59
3.17 Coerenza: Resa oraria per addetto	59
3.18 Applicazione retroattiva dello studio revisionato	61
3.19 Applicazione "sperimentale" di taluni studi	61
3.20 Applicazione "monitorata" di taluni studi	62
3.21 Sperimentazione di GERICO AS	63
3.22 Impossibilità di indicare dati indispensabili per il calcolo	63
3.23 Valore dei beni strumentali e Tremonti-bis	64
3.24 Valore dei beni strumentali – riorganizzazioni aziendali	65
3.25 Differenze rilevanti tra ricavi dichiarati e quelli degli studi	66
3.26 Differenze di scarsa rilevanza tra ricavi dichiarati e quelli degli studi	66
3.27 Mera prosecuzione di attività svolta da altri soggetti	67
3.28 Compensi ai soci amministratori	68
3.29 Altri	69
4. SETTORE SERVIZI – STUDI SG/TG/UG	71
4.1 STUDI: SG33U – SG34U	71
4.1.1 Stagionalità	71
4.2 STUDI: SG35U – SG36U – SG37U	71
4.2.1 Attività esercitata nell'ambito di "stabilimenti balneari"	72
4.3 STUDIO SG38U	72
4.3.1 Localizzazione di "prossimità" – centri commerciali	72
4.4 STUDIO SG39U e TG39U	73
4.4.1 Primi anni di attività	73
4.4.2 Formazione professionale	73
4.5 STUDIO SG40U e TG40U	74
4.5.1 Corretto inquadramento nel codice attività	74
4.5.2 Beni strumentali	74
4.5.3 Sostentimento di costi per immobili non locati/invenduti	75
4.5.4 Svolgimento contemporaneo dell'attività di locazione e di vendita	75
4.5.5 Locazione di terreni per uso agricolo	76



SOMMARIO

4.5.6	<i>Locazione capannoni industriali</i>	77
4.5.7	<i>Locazione di un solo immobile (o numero esiguo di immobili)</i>	77
4.5.8	<i>Rimanenze di prodotti finiti</i>	78
4.5.9	<i>Correttivo per Rimanenze valutate ai costi</i>	78
4.6	STUDIO SG42U	79
4.6.1	<i>Flessione del mercato</i>	80
4.6.2	<i>Imposta comunale sulla pubblicità</i>	80
4.7	STUDIO SG44U	80
4.7.1	<i>Garnì</i>	81
4.7.2	<i>Stagionalità</i>	81
4.7.3	<i>Localizzazione</i>	81
4.7.4	<i>Elementi strutturali: consumi</i>	81
4.7.5	<i>Attività di ristorazione nei confronti di clienti non alloggiati</i>	82
4.8	STUDIO SG48U e TG48U	82
4.8.1	<i>“Diritto di chiamata” ed estensione biennale della garanzia</i>	83
4.8.2	<i>Estensione del periodo di garanzia</i>	83
4.8.3	<i>Numero elevato di sostituzioni in garanzia</i>	84
4.9	STUDIO SG51U	85
4.9.1	<i>Restauro di beni “tutelati”</i>	85
4.9.2	<i>Tariffe</i>	85
4.10	STUDIO SG53U e TG53U	85
4.10.1	<i>Uffici Residence</i>	86
4.10.2	<i>Criticità specifiche</i>	87
4.11	STUDIO SG54U	88
4.11.1	<i>Collegamento in rete dei dispositivi di intrattenimento</i>	88
4.11.2	<i>Valutazione della voce “Costo per la produzione dei servizi”</i>	89
4.11.3	<i>Beni strumentali</i>	89
4.12	STUDIO SG55U	90
4.12.1	<i>Indicatore di coerenza: “Ricavo medio per servizio”</i>	90
4.12.2	<i>Influenza dei dati complementari</i>	90
4.13	STUDIO SG56U	91
4.13.1	<i>Sperimentazione</i>	91
4.14	STUDIO SG60U	92
4.14.1	<i>Esercizio contemporaneo di altre attività</i>	92

4.14.2 Coerenza: giornate teoriche di utilizzo delle strutture di base	93
4.15 STUDI SG61 (TUTTI)	94
4.15.1 Inizio attività	94
4.15.2 Provvigioni e area territoriale	95
4.15.3 Intermediari con deposito (alimentari)	95
4.15.4 Studio SG61F - Emergenza BSE	96
4.16 STUDI: SG62U – SG63U	97
4.16.1 Attività esercitata nell'ambito di "stabilimenti balneari"	97
4.17 STUDIO SG66U e TG66U	97
4.17.1 Indicatori di coerenza	98
4.18 STUDIO SG67U e TG67U	99
4.18.1 Individuazione dell'attività esercitata	99
4.18.2 Filiera del tessile	99
4.19 STUDIO SG68U e TG68U	100
4.19.1 Emergenza BSE	100
4.19.2 Evoluzione dello Studio SG68U revisionato dal 2001	101
4.19.3 Credito d'imposta per "caro petrolio"	102
4.19.4 Veicoli di scorta e di servizio	103
4.19.5 Crisi avicola	104
4.20 STUDI SG69 (TUTTI)	104
4.20.1 Determinazione dei ricavi – supero del limite	105
4.20.2 Influenza di fattori interni	105
4.20.3 Imprese strutturate	105
4.20.4 Influenza di fattori esterni	106
4.20.5 Rimanenze valutate ai costi sostenuti	106
4.20.6 Sperimentazione parziale	107
4.20.7 Errate istruzioni alla compilazione del modulo SG69E	107
4.21 STUDIO SG69U e TG69U	108
4.21.1 Opere e lavori con cicli produttivi di durata ultrannuale	108
4.21.2 Rimanenze di prodotti finiti	109
4.21.3 Correttivo per Rimanenze valutate ai costi	110
4.22 STUDIO SG70U e TG70U	111
4.22.1 Appalti con enti pubblici	111
4.23 STUDIO SG71U	111
4.23.1 Gare d'appalto	112
4.23.2 Sub-appalto	112
4.23.3 Crisi del settore	112



SOMMARIO

4.23.4 <i>Imprese individuali con pochi addetti</i>	112
4.24 STUDIO SG72A e TG72A	113
4.24.1 <i>Causa di inapplicabilità per società cooperative</i>	113
4.24.2 <i>Riduzione del valore dei beni strumentali</i>	114
4.24.3 <i>Coerenza: percorrenza chilometrica "a vuoto"</i>	115
4.24.4 <i>Costo dei carburanti</i>	115
4.25 STUDIO SG72B	115
4.25.1 <i>Errato utilizzo del codice d'attività</i>	116
4.26 STUDIO SG73B	116
4.26.1 <i>Noli Aerei</i>	116
4.27 STUDIO SG74U e TG74U	117
4.27.1 <i>Fotolaboratori industriali conto terzi</i>	117
4.27.2 <i>Attività svolta in forma professionale</i>	118
4.28 STUDIO SG75U e TG75U	119
4.28.1 <i>Installazione e manutenzione di impianti di ascensore</i>	119
4.28.2 <i>Collaboratore "amministrativo"</i>	120
4.28.3 <i>Beni strumentali di valore elevato</i>	120
4.28.4 <i>Attività svolta in sub-appalto</i>	120
4.29 STUDIO SG76U	120
4.29.1 <i>Attività esercitata nell'ambito di "stabilimenti balneari"</i>	121
4.30 STUDIO SG77U e TG77U	121
4.30.1 <i>Trasporto con "gondola"</i>	121
4.30.2 <i>Attività svolta dalle "Corporazioni dei piloti di porto"</i>	122
4.30.3 <i>Disarmo dell'imbarcazione</i>	123
4.30.4 <i>Fattori esterni</i>	123
4.31 STUDIO SG78U e TG78U	123
4.31.1 <i>Correttivo % di riduzione</i>	124
4.31.2 <i>Coerenza: Margine di intermediazione commerciale</i>	124
4.31.3 <i>Congiuntura sfavorevole</i>	125
4.31.4 <i>Riduzioni delle commissioni sui biglietti aerei</i>	125
4.31.5 <i>Quote non commissionabili</i>	125
4.32 STUDIO SG82U	126
4.32.1 <i>Coerenza: Margine operativo lordo sui ricavi</i>	126
4.32.2 <i>Congiuntura economica sfavorevole</i>	127
4.33 STUDIO SG87U	127
4.33.1 <i>Fornitori di servizi di contabilità – cluster 4</i>	127
4.33.2 <i>Collocazione territoriale in aree svantaggiate</i>	128
4.34 STUDIO SG88U	129

X

4.34.1 <i>Utilizzo limitato dei beni strumentali appartenenti a Consorzi</i>	129
4.35 STUDIO SG89U	129
4.35.1 <i>Attività esercitata con più di quattro addetti</i>	130
4.36 STUDIO SG90U	130
4.36.1 <i>Tabelle di armamento – n.minimo di addetti</i>	130
4.37 STUDIO SG92U	131
4.37.1 <i>Società di servizi costituite da Associazioni di categoria</i>	131
4.37.2 <i>Esercizio dell'attività in più di dieci unità locali</i>	133
4.38 STUDIO SG93U	133
4.38.1 <i>Royalties conseguite da esercenti arti e professioni</i>	133
4.39 STUDIO SG98U	134
4.39.1 <i>Corretto utilizzo del codice d'attività</i>	134
4.39.2 <i>Corretta assegnazione al cluster</i>	135
4.40 STUDIO SG99U	135
4.40.1 <i>Corretto utilizzo del codice d'attività</i>	135
4.40.2 <i>Corretta assegnazione al cluster</i>	135
4.40.3 <i>Agenti mandatarî SIAE</i>	136
4.40.4 <i>Società fiduciarie di amministrazione di beni c/t</i>	136
4.41 STUDIO TG44U	137
4.41.1 <i>Esercizio di attività complementari</i>	137
4.41.2 <i>Sostituzione indicatore economico</i>	138
4.41.3 <i>Presenze dei "gruppi intermediati e non"</i>	139
4.42 STUDI TG61 (tutti)	139
4.42.1 <i>Valore dell' "intermediato"</i>	140
4.42.2 <i>Plurimandatari operanti per un solo mandante</i>	141
4.42.3 <i>Crisi avicola</i>	141
4.43 STUDIO TG83U	142
4.43.1 <i>Società senza fini di lucro</i>	142
4.44 STUDIO TG90U	143
4.44.1 <i>Correttivo relativo al costo del carburante</i>	143
4.44.2 <i>Incidenza del costo del carburante</i>	144
4.44.3 <i>Incidenza dei costi</i>	144
4.44.4 <i>Tabelle di armamento – n. minimo di addetti</i>	144
4.45 STUDIO TG92U	145
4.45.1 <i>Società di servizi costituite da Associazioni di categoria</i>	145
4.46 STUDIO TG93U	146
4.46.1 <i>Royalties conseguite da esercenti arti e professioni</i>	146

SOMMARIO

4.46.2 Viaggi e trasferte	146
4.47 STUDIO TG94U	147
4.47.1 Produttori esecutivi	147
4.48 STUDIO TG96U	148
4.48.1 Criticità del settore	148
4.49 STUDIO UG33U	148
4.49.1 Assenza della titolare	149
4.50 STUDIO UG34U	149
4.50.1 Assenza della titolare	149
4.51 STUDIO UG36U	150
4.51.1 Attività complementari	150
4.51.2 Sostenimento di costi più elevati rispetto alla media	151
4.51.3 Materie prime non facilmente deperibili	151
4.52 STUDIO UG37U	151
4.52.1 Attività complementari	152
4.53 STUDIO UG44U	152
4.53.1 Esercizio di attività complementari	153
4.53.2 Correttivo per spese di manutenzioni su immobili	153
4.53.3 Presenze a tariffe ridotte o gratuite	154
4.54 STUDIO UG51U	154
4.54.1 Partecipazione a gare d'appalto	154
4.55 STUDIO UG60U	154
4.55.1 Attività complementari	155
4.55.2 Costo dei canoni di concessione	155
4.56 STUDIO UG61 (tutti)	156
4.56.1 Correttivo per collaboratore familiare	160
4.56.2 Variabilità delle provvigioni	160
4.57 STUDIO UG66U	161
4.57.1 Attività commissionate da altre imprese di informatica	162
4.58 STUDIO UG67U	163
4.58.1 Stagionalità – Beni strumentali	163
4.58.2 Cessione di prodotti per la cura e il trattamento	163
4.58.3 Beni strumentali – Noleggio indumenti e biancheria	164
4.59 STUDIO UG68U	164
4.59.1 Indicatore dell'incidenza degli oneri diversi di gestione	164
4.59.2 Credito d'imposta per "caro petrolio"	165
4.59.3 Attività di segreteria svolta dai familiari	165
4.60 STUDIO UG72A	165

4.60.1 Indicatori di normalità specifici del settore	166
4.60.2 Mancato aggiornamento delle tariffe comunali	166
4.61 STUDIO UG72B	167
4.61.1 Manutenzioni calendariali	167
4.62 STUDIO UG74U	167
4.62.1 Valore dei beni strumentali	168
4.63 STUDIO UG75U	168
4.63.1 Aumento del costo del rame	169
5 SETTORE MANIFATTURIERO – SD/TD/UD	171
5.1 TUTTI GLI STUDI SD/TD/UD	171
5.1.1 Beni strumentali: obsolescenza e minor utilizzo	171
5.1.2 Beni strumentali e Moda	172
5.1.3 Congiuntura economica	172
5.1.4 Difficoltà dell'impresa	173
5.1.5 Crisi del settore Tessile, Abbigliamento e Calzaturiero (TAC)	173
5.1.6 Attività svolta conto terzi	174
5.1.7 Giornate di sospensione dell'attività lavorativa (CIG e istituti simili)	175
5.1.8 Correttivo congiunturale mobile al settore TAC	175
5.2 STUDI SD01A – SD01B e TD01U	176
5.2.1 Individuazione dell'esatta attività svolta	177
5.3 STUDI SD02U e TD02U	177
5.3.1 Invenduto, resi e scarti di produzione	178
5.4 STUDIO SD05U e TD05U	178
5.4.1 Crisi avicola	179
5.4.2 Incoerenza del Valore Aggiunto per Addetto	179
5.5 STUDIO SD06U	179
5.5.1 Stagionalità e crisi del comparto	179
5.5.2 Produttività degli addetti	180
5.5.3 Periodo lavorativo	180
5.6 STUDI SD07 (TUTTI)	180
5.6.1 Ciclicità dei volumi di produzione	181
5.6.2 Confezioni di cappelli	181
5.7 STUDI SD09 (C-D-E)	182
5.7.1 Riparazione e restauro	182
5.8 STUDIO SD11U	182



SOMMARIO

5.8.1 Estrazione dell'olio di sansa	183
5.8.2 Andamento della produzione e forte oscillazione dei prezzi	184
5.9 STUDIO SD12U	184
5.9.1 Invenduto e commercializzazione	184
5.10 STUDIO SD13U e TD13U	184
5.10.1 Applicazione sperimentale	186
5.10.2 Attività di controllo qualità e/o di rammendo	186
5.10.3 Gruppi industriali	187
5.10.4 Esercizio quasi esclusivo dell'attività per conto terzi	187
5.10.5 Indicatore di coerenza: durata delle scorte	187
5.11 STUDIO SD14U	187
5.11.1 Applicazione sperimentale	188
5.11.2 "Impannatore"	188
5.12 STUDIO SD17U e TD17U	188
5.12.1 Congiuntura economica	189
5.12.2 Presenza di più unità locali	189
5.12.3 Mezzi di trasporto, energia e materie prime utilizzate nella produzione	190
5.13 STUDIO SD18U	190
5.13.1 Produzione artistica-tradizionale	190
5.14 STUDIO SD20U	191
5.14.1 Ciclo economico sfavorevole	192
5.15 STUDIO SD21U	193
5.15.1 Crisi del settore	193
5.16 STUDIO SD23U e TD23U	193
5.16.1 Fattore Moda che influenza il Magazzino	195
5.16.2 Concorrenza dei centri commerciali e centri "bricolage"	195
5.17 STUDI: SD24A – SD24B	195
5.17.1 Moda – composizione del magazzino	195
5.18 STUDIO SD25U	196
5.18.1 Ubicazione dell'azienda	196
5.19 STUDIO SD27U	197
5.19.1 Crisi congiunturale	197
5.19.2 Fenomeno della "contraffazione"	197
5.20 STUDIO SD28U	197
5.20.1 Cicli economici e politica dei prezzi	198
5.20.2 Giacenze di magazzino	198
5.21 STUDIO SD30U	198

5.21.1 Autodemolitori – Adempimenti amministrativi ed ambientali	199
5.21.2 Mezzi di trasporto ed energia elettrica utilizzata nella produzione	199
5.22 STUDIO SD33U	199
5.22.1 Valore delle rimanenze	200
5.22.2 Ridotto numero di committenti	200
5.22.3 Moda	200
5.22.4 Valutazione dell'oro in base alla quotazione ufficiale	201
5.23 STUDIO SD34U e TD34U	201
5.23.1 Materie prime costose	201
5.23.2 Spese o quote pagate a Consorzi e società consortili	202
5.24 STUDIO SD35U	202
5.24.1 Attività in conto proprio e in conto terzi	202
5.24.2 Beni strumentali di costo elevato	203
5.25 STUDIO SD37U	204
5.25.1 Lavorazione o produzione conto terzi	204
5.26 STUDIO SD45U	204
5.26.1 Grossisti di caffè con vendita sul territorio	205
5.26.2 Rotazione del magazzino	205
5.26.3 Valore aggiunto per addetto – “Torrefattori”	205
5.27 STUDIO SD47U	206
5.27.1 Oscillazione del costo delle materie prime	206
5.27.2 Merce voluminosa / costi di trasporto elevati	206
5.28 STUDIO SD49U	207
5.28.1 Aziende di piccole e medie dimensioni	207
5.28.2 Attività rivolta ad enti pubblici e/o ospedalieri	207
5.29 STUDIO TD03U	207
5.29.1 Incoerenza dell'indice di “Durata delle scorte”	208
5.30 STUDI TD06U – TD07A – TD07B – TD08U – TD10B	208
5.30.1 Globalizzazione e delocalizzazione	209
5.30.2 Liberalizzazione dei mercati	209
5.30.3 Contoterzisti - Riduzione dei prezzi	210
5.30.4 Valore dei beni strumentali	210
5.30.5 Titolare prossimo all'età pensionabile e/o attività marginali	211
5.30.6 Crisi e riduzione dell'attività	212
5.30.7 Prezzi, tariffe e compensi	212
5.30.8 Concentrazione dei fornitori di materie prime	212



SOMMARIO

5.30.9 Cessazione di imprese del settore	213
5.30.10 Produttori di cappelli – (TD07B)	213
5.30.11 Abbigliamento per bambini – (TD07B)	214
5.30.12 Solettifici – (TD08U)	214
5.30.13 Distretto calzaturiero di Valdinievole – (TD08U)	214
5.30.14 Provincia di Pistoia – (TD08U)	215
5.30.15 Correttivi al settore TAC	216
5.31 STUDI TD09A E TD09B	216
5.31.1 Crisi congiunturale	217
5.32 STUDIO TD12U	217
5.32.1 Esercizio di attività complementari	217
5.32.2 Significativa incidenza dell'attività di commercializzazione	218
5.33 STUDIO TD14U	219
5.33.1 Congiuntura economica	219
5.33.2 Valore dei beni strumentali	220
5.34 STUDIO TD16U	220
5.34.1 Gruppi omogenei (cluster) non corretti	220
5.35 STUDIO TD18U	220
5.35.1 Lavorazioni conto terzi	221
5.35.2 Scarti di produzione	221
5.35.3 Settore dei laterizi	221
5.35.4 Difficoltà del settore	222
5.35.5 Congiuntura economica	222
5.36 STUDIO TD20U	223
5.36.1 Congiuntura economica	223
5.36.2 Beni strumentali: filtropressa	223
5.36.3 Fabbricazione articoli di coltelleria e posateria	224
5.36.4 Correttivo – Fattore di adattamento	224
5.37 STUDIO TD21U	225
5.37.1 Congiuntura economica	225
5.38 STUDIO TD26U	225
5.38.1 Congiuntura economica	226
5.39 STUDIO TD28U	226
5.39.1 Congiuntura economica	227
5.40 STUDIO TD30U	227
5.40.1 Giacenze di magazzino	227
5.40.2 Riciclaggio materie plastiche	228
5.40.3 Investimenti elevati - automazione	228

5.40.4 Costi elevati per lavoro e servizi	228
5.41 STUDIO TD32U	229
5.41.1 Congiuntura economica	229
5.41.2 Beni strumentali: filtropressa	230
5.41.3 Correttivo – Fattore di adattamento	230
5.42 STUDIO TD33U	230
5.42.1 Congiuntura economica	231
5.42.2 Valore dei beni strumentali	231
5.43 STUDIO TD35U	231
5.43.1 Congiuntura economica	232
5.43.2 Innovazione tecnologica	232
5.43.3 Valore dei beni strumentali	232
5.43.4 Correttivo – Fattore di adattamento	233
5.44 STUDIO TD37U	233
5.44.1 Durata delle scorte	233
5.45 STUDIO TD40U	234
5.45.1 Correttivo – Prezzo delle materie prime	235
5.46 STUDIO TD41U	235
5.46.1 Correttivo – Prezzo delle materie prime	237
5.47 STUDIO TD43U	237
5.47.1 Produzione di ausili - cluster	238
5.48 STUDIO TD45U	238
5.48.1 Intermediazione sull'acquisto delle materie prime	239
5.48.2 Prodotti "biologici" o "equo-solidali"	239
5.48.3 Politiche di acquisto e indice di "durata delle scorte"	239
5.48.4 Aree geografiche e urbanizzazione del mercato	240
5.48.5 Caffè porzionato in cialde/capsule	240
5.49 STUDIO TD46U	240
5.49.1 Produzione di gas industriali	241
5.49.2 Produzione di concimi e fertilizzanti	242
5.50 STUDIO TD47U	242
5.50.1 Congiuntura economica del settore della trasformazione	242
5.51 STUDIO UD01U	243
5.51.1 Attività svolta in modo stagionale	244
5.52 STUDIO UD02U	244
5.52.1 Grande distribuzione organizzata (GDO)	244
5.53 STUDIO UD04A e UD04B	245
5.53.1 Peculiarità del settore	246



SOMMARIO

5.54 STUDIO UD07A	247
5.54.1 <i>Congiuntura economica del settore</i>	247
5.55 STUDIO UD07B	247
5.55.1 <i>Congiuntura economica del settore</i>	248
5.56 STUDIO UD08U	248
5.56.1 <i>Congiuntura economica del settore</i>	249
5.56.2 <i>Giacenze elevate</i>	249
5.56.3 <i>Problemi strutturali - ordinativi</i>	250
5.57 STUDIO UD09A e UD09B	250
5.57.1 <i>Peculiarità del settore</i>	251
5.58 STUDIO UD12U	252
5.58.1 <i>Esercizio di attività complementari</i>	252
5.58.2 <i>Commercializzazione di prodotti di terzi</i>	253
5.58.3 <i>Localizzazione in zone turistiche stagionali</i>	253
5.58.4 <i>Grande distribuzione organizzata (GDO)</i>	254
5.59 STUDIO UD13U	254
5.59.1 <i>Congiuntura economica del settore</i>	254
5.59.2 <i>Tendenza moda</i>	255
5.59.3 <i>Tendenza fatturato, export e occupazione</i>	255
5.59.4 <i>Costi dell'energia</i>	255
5.60 STUDIO UD14U	256
5.60.1 <i>Congiuntura economica del settore</i>	256
5.60.2 <i>Tendenza moda</i>	257
5.60.3 <i>Tendenza volumi delle vendite</i>	257
5.60.4 <i>Costi dell'energia</i>	257
5.61 STUDIO UD18U	257
5.61.1 <i>Crisi del settore</i>	258
5.61.2 <i>Ceramica artistica</i>	258
5.61.3 <i>Settore dei laterizi</i>	258
5.61.4 <i>Macchinari e impianti vetusti</i>	259
5.61.5 <i>Fabbricazione di piastrelle ceramiche</i>	259
5.61.6 <i>Correttivo congiunturale mobile</i>	259
5.62 STUDIO UD20U e UD32U	260
5.62.1 <i>Criticità del settore degli elettrodomestici</i>	261
5.63 STUDIO UD21U	261
5.63.1 <i>Correttivo congiunturale</i>	261
5.64 STUDIO UD27U	262
5.64.1 <i>Attività conto terzi</i>	262

5.64.2 Attività conto proprio	263
5.64.3 Durata delle scorte	264
5.65 STUDIO UD33U	264
5.65.1 Correttivo congiunturale	264
5.65.2 Contrazione delle esportazioni	265
5.65.3 Aumento dei prezzi di acquisto dei metalli preziosi	266
5.66 STUDIO UD35U	267
5.66.1 Criticità del settore	267
5.67 STUDIO UD47U	268
5.67.1 Attività di cui al codice Ateco 17.23.01	268
6. SETTORE COMMERCIO – SM/TM/UM	269
6.1 TUTTI GLI STUDI SM/TM/UM	269
6.1.1 Crisi strutturale e/o congiunturale	269
6.1.2 Localizzazione in mercati rionali	270
6.1.3 Localizzazione in quartieri	270
6.1.4 Vendita di diversi prodotti merceologici	271
6.1.5 Grande distribuzione organizzata	271
6.1.6 Moda	271
6.1.7 Vendite con emissione di fattura	272
6.1.8 Altri esercizi non specializzati – codice 52.12.2	272
6.1.9 Comm. all'ingrosso: indicatori di coerenza (studi dal 2001)	273
6.1.10 Comm. all'ingrosso: indicatori di coerenza (studi ante 2001)	274
6.2 STUDIO SM01U	274
6.2.1 Tipologia della merce	275
6.3 STUDI SM02U e TM02U	275
6.3.1 Prezzi e localizzazione	275
6.3.2 Macellerie in mercati rionali	276
6.3.3 Commercio al dettaglio di carni affiancato ad attività agricole	276
6.3.4 Emergenza BSE	277
6.3.5 Crisi avicola	280
6.4 STUDIO SM03 (A-B-C-D)	280
6.4.1 Territorialità	281
6.4.2 Commercio ambulante di carni	282
6.4.3 Individuazione della merce trattata	282

6.4.4 Studio SM03A - Emergenza BSE	282
6.4.5 Studio SM03C – Commercio ambulante di piante e fiori	283
6.4.6 Crisi avicola	284
6.5 STUDI SM04U e TM04U	284
6.5.1 Sconto al Servizio Sanitario Nazionale (SSN)	285
6.5.2 Farmaci non più commerciabili per vari motivi	286
6.5.3 Farmacie con ampia offerta di prodotti veterinari	286
6.5.4 Farmacie con dispensario o succursale	286
6.5.5 Vendite di particolari prodotti (cat.C, SOP e OTC)	287
6.6 STUDI SM05A – SM05B	288
6.6.1 Piccoli negozi	288
6.6.2 Vendite a stock	289
6.6.3 Acquisto di partite di merce per vendite a stock	289
6.6.4 Formazione temporale del magazzino	289
6.7 STUDI SM06 (A-B-C)	290
6.7.1 Telefonia e accessori	290
6.7.2 Elettrodomestici	291
6.7.3 Nastri e CD	291
6.8 STUDIO SM07U	291
6.8.1 Contrazione della domanda	292
6.8.2 Vendita contemporanea di altri prodotti merceologici	292
6.8.3 Rimanenze con scarti di taglie spezzate	292
6.9 STUDIO SM08B	293
6.9.1 Cluster residuale	293
6.10 STUDIO SM09A	293
6.10.1 Contemporaneo commercio di ricambi	293
6.10.2 Sconti – promozioni	294
6.11 STUDIO SM09B	294
6.11.1 Contemporaneo commercio di ricambi	294
6.11.2 Rapida evoluzione dei modelli	294
6.11.3 Incentivi alla rottamazione	295
6.12 STUDIO SM10U	295
6.12.1 Imprese di ridotte dimensioni	295
6.12.2 Magazzino	296
6.12.3 Commercio clandestino - rottamazione	296
6.12.4 Tipologia della clientela	296
6.13 STUDI SM11A - SM11B e TM11U	297
6.13.1 Commercio di pitture, vernici e colori	298

6.13.2 <i>Commercio di ferramenta – indice di rotazione del magazzino</i>	298
6.13.3 <i>Commercio di idrosanitari</i>	299
6.13.4 <i>Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale</i>	300
6.14 STUDIO SM12U e TM12U	302
6.14.1 <i>Sconti sui prezzi di copertina</i>	303
6.15 STUDIO SM13U e TM13U	303
6.15.1 <i>Aggi e ricavi fissi</i>	304
6.15.2 <i>Coerenza: Valore aggiunto per addetto</i>	305
6.16 STUDIO SM14U	306
6.16.1 <i>Prezzi applicati</i>	306
6.16.2 <i>Codice attività esercitata e indicatori economici</i>	306
6.17 STUDIO SM15A	307
6.17.1 <i>Attribuzione ai cluster</i>	307
6.18 STUDIO SM16U	308
6.18.1 <i>Assortimento dei prodotti</i>	308
6.18.2 <i>Moda</i>	308
6.19 STUDIO SM17U	308
6.19.1 <i>Concorrenza di strutture non privatistiche</i>	309
6.19.2 <i>Commercio all'ingrosso di caffè (cod. 51.37.1)</i>	309
6.20 STUDI SM18A e TM18A	310
6.20.1 <i>Commercio di fiori freschi recisi o secchi e artificiali</i>	310
6.20.2 <i>Localizzazione geografica - concorrenza</i>	311
6.21 STUDI SM18B e TM18B	312
6.21.1 <i>Crisi avicola</i>	312
6.22 STUDIO SM19U	312
6.22.1 <i>Tempi lunghi di "filiera"</i>	312
6.22.2 <i>Coerenza: indice di produttività per addetto</i>	313
6.22.3 <i>Acquisto di prodotti sottoposti a lavorazioni di terzi</i>	313
6.23 STUDI SM21A e TM21A	314
6.23.1 <i>Coerenza: produttività per addetto</i>	314
6.23.2 <i>Coerenza: percentuale di ricarico</i>	314
6.23.3 <i>Clientela: grandi catene di distribuzione</i>	315
6.23.4 <i>Specificità della natura del prodotto commercializzato</i>	315
6.23.5 <i>Particolarità del settore</i>	316
6.24 STUDIO SM21B	317
6.24.1 <i>Coerenza: produttività per addetto</i>	317

SOMMARIO

6.25 STUDI SM21D e TM21D	317
6.25.1 <i>Emergenza BSE</i>	318
6.25.2 <i>Crisi avicola</i>	318
6.26 STUDIO SM21F	318
6.26.1 <i>Commercio all'ingrosso di zucchero</i>	319
6.27 STUDIO SM22A e TM22A	320
6.27.1 <i>Indice di rotazione del magazzino</i>	321
6.28 STUDIO SM22B	321
6.28.1 <i>Gestione dell'impresa - marketing</i>	321
6.29 STUDIO SM25B	322
6.29.1 <i>Coerenza: produttività per addetto</i>	322
6.30 STUDIO SM26U	322
6.30.1 <i>Aree territoriali ad alta densità di imprese</i>	323
6.30.2 <i>Valore elevato dei beni strumentali</i>	323
6.31 STUDIO SM27C	324
6.31.1 <i>Assegnazione al cluster</i>	324
6.32 STUDIO SM28U	324
6.32.1 <i>Commercio al dettaglio di stoffe per l'abbigliamento</i>	325
6.32.2 <i>Commercio al dettaglio di biancheria da tavola e da casa</i>	325
6.33 STUDIO SM29U	326
6.33.1 <i>Vendite rilevanti di mobili per uffici, alberghi, ecc.</i>	326
6.33.2 <i>Negozi in franchising e/o grande distribuzione</i>	327
6.33.3 <i>Consulenza, progettazione d'interni e decorazione</i>	327
6.33.4 <i>Svendita del magazzino uso esposizione</i>	327
6.33.5 <i>Indicatore di coerenza: Produttività per addetto</i>	328
6.33.6 <i>Indicatore di coerenza: Rotazione del magazzino</i>	328
6.34 STUDIO SM31U	328
6.34.1 <i>Attribuzione ai cluster</i>	329
6.35 STUDIO SM32U	329
6.35.1 <i>Operatori marginali</i>	330
6.35.2 <i>Gallerista</i>	330
6.35.3 <i>Indicatore economico del ricarico – Regime Iva</i>	330
6.36 STUDIO SM33U e TM33U	331
6.36.1 <i>Stagnazione del mercato nazionale</i>	331
6.36.2 <i>Gusti del consumatore</i>	331
6.36.3 <i>Rotazione del magazzino</i>	331
6.37 STUDI SM37U e TM37U	332
6.37.1 <i>Piccoli operatori del settore professionale - MOL</i>	332

6.37.2 <i>Imprese con marchio proprio</i>	333
6.37.3 <i>Ricavi vicini alla soglia di esclusione</i>	333
6.37.4 <i>Modelli organizzativi</i>	333
6.38 STUDIO SM40A	334
6.38.1 <i>Territorialità</i>	335
6.38.2 <i>Ricarico</i>	335
6.38.3 <i>Acquisti da grossisti anziché da produttori</i>	335
6.38.4 <i>Abusivismo e manifestazioni di enti ed associazioni</i>	335
6.38.5 <i>Piccole imprese e grande distribuzione organizzata</i>	336
6.38.6 <i>Presenza di mercati regionali e/o centri commerciali</i>	336
6.38.7 <i>Svendita dei prodotti ad elevata deperibilità</i>	336
6.39 STUDIO SM42U	336
6.39.1 <i>Formazione professionale del personale</i>	337
6.40 STUDIO SM48U e TM48U	337
6.40.1 <i>Crisi avicola</i>	337
6.40.2 <i>Emergenza aviaria</i>	338
6.41 STUDIO SM80U	338
6.41.1 <i>Attività complementari e attività prevalente</i>	338
6.41.2 <i>Indicatore di "Redditività dei beni strumentali"</i>	339
6.42 STUDIO SM82U	340
6.42.1 <i>Vendita con condizione di riacquisto</i>	340
6.42.2 <i>Rotazione del magazzino</i>	340
6.43 STUDIO SM83U	341
6.43.1 <i>Tipologia di vendita praticata</i>	341
6.44 STUDIO SM84U	341
6.44.1 <i>Margine operativo lordo</i>	342
6.44.2 <i>Rotazione del magazzino</i>	342
6.44.3 <i>Correttivi e "cluster" specifici</i>	343
6.45 STUDIO SM85U	343
6.45.1 <i>Attività complementare di Ricevitoria lotto, totocalcio, totip, ecc.</i>	343
6.45.2 <i>Attività complementari e attività prevalente</i>	344
6.46 STUDIO SM87U	345
6.46.1 <i>Corretto utilizzo del codice d'attività</i>	345
6.46.2 <i>Corretta assegnazione al cluster</i>	346
6.47 STUDIO SM88U	346
6.47.1 <i>Corretto utilizzo del codice d'attività</i>	346
6.47.2 <i>Corretta assegnazione al cluster</i>	347

6.48 STUDIO TM01U	347
6.48.1 <i>Esercizio dell'attività di "fabbricazione" e "commercio" di pane</i>	348
6.49 STUDIO TM02U	348
6.49.1 <i>Oscillazione del prezzo di vendita al dettaglio</i>	348
6.49.2 <i>Emergenza BSE</i>	349
6.49.3 <i>Macellerie "allargate" – Legge Bersani</i>	349
6.49.4 <i>Esercizio dell'attività presso mercati rionali</i>	349
6.50 STUDIO TM05U	349
6.50.1 <i>Negozi "allargati" – Legge Bersani</i>	350
6.50.2 <i>Crisi strutturale e/o congiunturale</i>	350
6.51 STUDIO TM19U	351
6.51.1 <i>Tempi lunghi di "filiera"</i>	351
6.51.2 <i>Acquisto di prodotti sottoposti a lavorazioni di terzi</i>	352
6.52 STUDIO TM27A	352
6.52.1 <i>Vendita di prodotti alimentari</i>	352
6.52.2 <i>Vendite di prodotti diversi da frutta e verdura</i>	353
6.52.3 <i>Stagionalità</i>	353
6.53 STUDIO TM29U	353
6.53.1 <i>Gestione del magazzino</i>	354
6.54 STUDIO TM30U	354
6.54.1 <i>Consegna a domicilio - Ricarico</i>	355
6.55 STUDIO TM32U	355
6.55.1 <i>Particolarità del settore</i>	355
6.56 STUDIO TM40A	356
6.56.1 <i>Abusivismo e manifestazioni di enti ed associazioni</i>	356
6.56.2 <i>Piccole imprese e grande distribuzione organizzata</i>	357
6.57 STUDIO TM82U	357
6.57.1 <i>Indicatore di durata delle scorte – prezzo dei materiali</i>	357
6.57.2 <i>Indicatore di durata delle scorte – acquisti dai produttori</i>	358
6.58 STUDIO TM84U	358
6.58.1 <i>Vendite con permuta e rottamazione</i>	359
6.58.2 <i>Indicatore di durata delle scorte – permuta con messa a norma</i>	359
6.59 STUDIO UM01U	360
6.59.1 <i>Indicatore di durata delle scorte</i>	360
6.60 STUDIO UM02U	361
6.60.1 <i>Tipologia di clientela – vendite con fattura - Lavorazioni</i>	361

6.61 STUDIO UM04U	361
6.61.1 <i>Correttivo: Vendite prodotti di fascia C</i>	362
6.62 STUDIO UM05U	362
6.62.1 <i>Crisi strutturale</i>	363
6.62.2 <i>Fattore Moda – vendite a stock</i>	363
6.62.3 <i>Correttivo congiunturale mobile</i>	363
6.63 STUDIO UM08U	365
6.63.1 <i>Commercio di armi e munizioni, articoli militari</i>	365
6.64 STUDIO UM09A	367
6.64.1 <i>Commercio all'ingrosso e al dettaglio di caravan e camper</i>	367
6.65 STUDIO UM09B	368
6.65.1 <i>Attività di vendita di ricambi ed accessori</i>	368
6.66 STUDIO UM15B	369
6.66.1 <i>Fattore moda – Rotazione delle giacenze</i>	369
6.67 STUDIO UM19U	369
6.67.1 <i>Fattore moda – Vendite a stock</i>	370
6.68 STUDIO UM29U	370
6.68.1 <i>Svendite magazzino expo</i>	370
6.68.2 <i>Vendita mobili al dettaglio senza servizio di consulenza</i>	371
6.69 STUDIO UM40A	371
6.69.1 <i>Scarto sul prodotto</i>	372
7. SETTORE ARTI E PROFESSIONI – SK/TK/UK	373
7.1 TUTTI GLI STUDI SK/TK/UK	373
7.1.1 <i>Applicazione sperimentale e monitorata</i>	373
7.1.2 <i>Componente intellettuale o prestigio professionale</i>	373
7.1.3 <i>Criterio di cassa</i>	374
7.1.4 <i>Incarichi con compensi inferiori alla media provinciale</i>	375
7.1.5 <i>Incarichi con pagamenti parziali</i>	375
7.1.6 <i>Partecipazione a gare e/o concorsi</i>	376
7.1.7 <i>Inesistenza di cause di inapplicabilità</i>	376
7.1.8 <i>Correttivi introdotti per gli studi SK</i>	376
7.1.9 <i>Coerenza: Resa oraria per addetto</i>	377
7.1.10 <i>Sovrastima dei compensi attesi</i>	379
7.1.11 <i>Resa oraria del professionista</i>	379
7.1.12 <i>Tipologia dell'attività – Prestazioni di modesta entità</i>	380
7.2 STUDI: SK01U – SK04U – SK05U	380



SOMMARIO

7.2.1 Fattori produttivi – beni strumentali	381
7.2.2 Territorialità	381
7.3 STUDIO SK01U	382
7.3.1 Modalità della stima dei compensi	382
7.3.2 Modalità di espletamento dell'attività - Compensi	383
7.4 STUDI: SK02U – SK03U	384
7.4.1 Dotazione di apparecchiature e beni strumentali	384
7.4.2 Anzianità professionale ed età anagrafica	385
7.5 STUDIO SK05U	385
7.5.1 Società di servizi e prestazioni non protette da esclusiva	386
7.5.2 Dimensioni dello studio professionale	386
7.5.3 Limite dei compensi per l'applicazione dello studio	386
7.6 STUDIO SK06U	387
7.6.1 Territorialità	387
7.6.2 Servizi contabili interni	387
7.6.3 Anzianità professionale	387
7.7 STUDIO SK10U	388
7.7.1 Attività svolta in convenzione con il SSN	388
7.7.2 Esercizio dell'attività in studi associati e SSN	389
7.7.3 Esercizio dell'attività di odontoiatria	390
7.8 STUDIO SK16U	390
7.8.1 Modalità di espletamento dell'attività	390
7.8.2 Forma giuridica: impresa o professionista	391
7.9 STUDIO SK18U	392
7.9.1 Strumentazione informatica	392
7.10 STUDIO SK19U	392
7.10.1 Attività svolta nei confronti di enti pubblici	393
7.10.2 Esercizio dell'attività in studi associati medio-grandi	393
7.10.3 Attività dei podologi	393
7.11 STUDIO SK20U	394
7.11.1 Modalità operative di svolgimento dell'attività	394
7.12 STUDIO SK21U	395
7.12.1 Scarsa numerosità dei soggetti analizzati	395
7.12.2 Sperimentazione e revisione dei clusters	395
7.12.3 Esercizio dell'attività da parte di medici	396
7.12.4 Tipologia delle spese per acquisto dei materiali	396
7.13 STUDIO SK22U	396
7.13.1 Contemporaneo esercizio individuale e in forma associata	396

7.14 STUDIO SK23U e TK23U	397
7.14.1 <i>Coerenza: Valore aggiunto orario per addetto</i>	397
7.14.2 <i>Rimanenze di opere e servizi di durata ultrannuale</i>	398
7.14.3 <i>Rimanenze di prodotti finiti</i>	399
7.15 STUDIO SK24U	399
7.15.1 <i>Periti agrari o agrotecnici</i>	400
7.15.2 <i>Agrotecnico di "Aree specialistiche"</i>	400
7.16 STUDIO SK25U	400
7.16.1 <i>Perizie assicurative – cluster 1</i>	401
7.16.2 <i>ContraZIONE dell'attività</i>	401
7.17 STUDIO SK28U	402
7.17.1 <i>Società di doppiaggio</i>	402
7.18 STUDIO SK29U	402
7.18.1 <i>Incarichi da enti pubblici</i>	402
7.19 STUDIO SK30U	403
7.19.1 <i>Corretto utilizzo del codice d'attività</i>	403
7.19.2 <i>Corretta assegnazione al cluster</i>	404
7.20 STUDIO TK10U -	404
7.20.1 <i>Radioterapia</i>	404
7.20.2 <i>Compensi a terzi</i>	405
7.21 STUDIO TK26U	405
7.21.1 <i>Guide alpine</i>	405
7.21.2 <i>Correttivi specifici</i>	406
7.22 STUDIO TK27U	406
7.22.1 <i>Correttivi specifici</i>	407
7.23 STUDIO TK28U	407
7.23.1 <i>Correttivi specifici</i>	407
7.23.2 <i>Svolgimento di attività "miste"</i>	407
7.23.3 <i>Attività remunerate come "diritto d'autore"</i>	408
7.24 STUDIO TK29U	408
7.24.1 <i>Numero di prestazioni elevato nella voce "Altre attività"</i>	409
7.25 STUDIO UK01U	409
7.25.1 <i>Rendimento orario</i>	409
7.26 STUDIO UK02U	410
7.26.1 <i>Incarichi eterogenei in "altre attività"</i>	410
7.26.2 <i>Dati complementari</i>	410
7.27 STUDIO UK06U	411
7.27.1 <i>Incarichi eterogenei in "altre attività"</i>	411



SOMMARIO

7.27.2 <i>Dati complementari</i>	411
7.28 STUDIO UK16U	412
7.28.1 <i>Numero di box e/o posti auto amministrati</i>	412
8. NOTE GENERALI E ULTERIORI CONSIDERAZIONI	413
8.1 Elenco sigle studi per anno di approvazione	413
8.2 Reiterazione/integrazione di accertamenti	414
8.3 Preclusione da successivi accertamenti presuntivi	416
8.4 Adeguamento all'invito (pre-contraddittorio)	419