

Il successivo articolo 3 stabilisce che, al fine di consentire la partecipazione dei Comuni al processo di elaborazione degli studi di settore su base territoriale, sarà integrata la composizione della Commissione degli esperti.

È inoltre prevista la presenza di un rappresentante dei Comuni all'interno degli Osservatori Regionali istituiti con Provvedimento dell'8 ottobre 2007 "al fine di assicurare la partecipazione dei Comuni alla fase di individuazione, nell'ambito territoriale della Regione, dell'eventuale esistenza di specifiche condizioni di esercizio delle attività economiche a livello locale, rilevanti sia ai fini della revisione degli studi di settore che della relativa applicazione in sede di accertamento".

**Indicatori di coerenza** - ai fini dell'elaborazione e della revisione degli studi di settore si tiene anche conto di valori di coerenza risultanti da specifici indicatori definiti da ciascuno studio, rispetto a comportamenti considerati normali per il relativo settore economico;

**Indicatori di normalità economica (INE)** - per i contribuenti non soggetti all'applicazione degli studi, vengono elaborati specifici indicatori idonei a rilevare la presenza di ricavi o compensi non dichiarati ovvero di rapporti di lavoro irregolare.

**Correttivi** - Con ogni probabilità e con il perdurare della grave crisi economica e finanziaria che ha colpito l'intero sistema economico mondiale fin dagli ultimi mesi del 2008 e degli effetti da essa prodotti sulle attività svolte dalle piccole e medie imprese e dagli esercenti arti e professioni si prevede, anche per il 2009, l'elaborazione di specifici fattori correttivi.

I "correttivi", previsti lo scorso anno, si possono distinguere in 2 categorie:

- "automatici" in quanto applicati direttamente sulla base delle informazioni richieste negli appositi campi del modello,
- "non automatici" (già presenti in alcuni studi in vigore dal periodo di imposta 2005) così definiti in quanto l'ammontare della riduzione dei ricavi o compensi teorici viene evidenziata a parte in un'apposita area del programma Ge.ri.co. denominata "Riduzioni", e solo eventualmente riconosciuta al contribuente nel momento in cui l'ufficio, in sede di contraddittorio e su richiesta del contribuente stesso, accerti l'esistenza dei presupposti necessari per fruire del correttivo.

**Novità per il 2009** - Con la validazione dei 69 studi di settore applicabili per il 2009, sono stati dismessi i vecchi indicatori di normalità non specifici. In particolare, il "valore aggiunto per addetto" e la "redditività dei beni strumentali mobili" sono stati sostituiti dall'indicatore "incidenza dei costi residuali sui ricavi". È stata operata, inoltre, una "regionalizzazione" dello studio di settore UG69U, relativo all'edilizia, volta a differenziare l'utilizzo dello studio stesso sulla base di variabili territoriali.

## **SVALUTAZIONE CREDITI E PERDITE SU CREDITI**

Vedi: Perdite su crediti e Svalutazione crediti

## **SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Vedi: Immobilizzazioni materiali.