

# ALLEGATO 45

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

DK06U

SERVIZI FORNITI DA REVISORI CONTABILI, PERITI,  
CONSULENTI ED ALTRI SOGGETTI CHE SVOLGONO  
ATTIVITÀ IN MATERIA DI AMMINISTRAZIONE,  
CONTABILITÀ E TRIBUTI (LAVORO AUTONOMO)

*Documento non definitivo*

---

## APPLICAZIONE DELL'ISA

---

L'indice sintetico di affidabilità fiscale (ISA) esprime un giudizio di sintesi sull'affidabilità dei comportamenti fiscali del soggetto.

L'ISA è calcolato come media aritmetica di un insieme d'indicatori elementari e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari: più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, più alta sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

I contribuenti interessati possono indicare ulteriori componenti positivi non risultanti dalle scritture contabili, che concorrono al calcolo degli indicatori elementari, per migliorare il proprio profilo di affidabilità fiscale.

Le attività economiche (ATECO 2007) oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DK06U sono di seguito riportate:

- 69.20.13 - Servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi

I criteri generali seguiti per la costruzione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DK06U sono riportati nell'**Allegato 89**.

Di seguito sono rappresentate le modalità di calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DK06U per l'applicazione al singolo contribuente dal periodo di imposta 2023.

---

## MODELLI DI BUSINESS

---

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA DK06U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al "Modello di Business" (MoB) adottato.

I modelli di business rappresentano la struttura della catena del valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio e sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse articolazioni organizzative con cui tale processo viene effettuato o da specifiche competenze.

Per l'ISA DK06U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita ai lavoratori autonomi della base dati di costruzione, p.i. 2021):

- **MoB 1 - Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)** (Numerosità: 1.750). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 2 - Professionisti che in genere erogano servizi di contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali remunerati non a forfait** (Numerosità: 582). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 3 - Professionisti che in genere esercitano la professione a titolo individuale avvalendosi di dipendenti e/o collaboratori** (Numerosità: 1.083). L'attività è generalmente rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 4 - Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait** (Numerosità: 689). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori ed è rivolta ad una pluralità di committenti;
- **MoB 5 - Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore legale** (Numerosità: 401). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 6 - Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale** (Numerosità: 1.704). L'attività è generalmente esercitata in forma individuale, senza dipendenti e/o collaboratori;
- **MoB 7 - Professionisti che in genere esercitano la professione in forma collettiva** (Numerosità: 298).

Per la descrizione degli elementi che permettono l'assegnazione del contribuente ai MoB si rimanda al **Sub Allegato 45.A**.

---

## INDICATORI ELEMENTARI

---

Gli indicatori elementari utilizzati ai fini del calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale per l'ISA DKO6U sono differenziati **in due gruppi**:

1. **Indicatori elementari di affidabilità.** Tali indicatori individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- Compensi per addetto;
  - Valore aggiunto per addetto;
  - Reddito per addetto.
2. **Indicatori elementari di anomalia.** Tali indicatori segnalano la presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore e/o al modello organizzativo di riferimento o evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra le informazioni dichiarate nei modelli di rilevazione dei dati per l'applicazione degli ISA, ovvero tra queste e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o in altre banche dati, con riferimento a diverse annualità d'imposta. Gli indicatori partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale soltanto quando l'anomalia è presente; trattandosi di indicatori riferibili unicamente ad anomalie, il relativo punteggio di affidabilità fiscale viene misurato o con una scala da 1 a 5 o con il valore 1 che evidenzia la presenza di una grave anomalia.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari suddivisi nelle successive sezioni:

### **Gestione caratteristica:**

- Copertura delle spese per dipendente;
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- Incidenza delle spese sui compensi;
- Incidenza dei consumi sui compensi;
- Incidenza delle altre spese documentate sui compensi;
- Margine operativo lordo negativo.

### **Gestione dei beni strumentali:**

- Incidenza degli ammortamenti.

### **Redditività:**

- Reddito operativo negativo;

- Risultato ordinario negativo.

**Gestione extra-caratteristica:**

- Incidenza delle minusvalenze patrimoniali;
- Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo.

**Indicatori specifici:**

- Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria;
- Numero di prestazioni equivalenti per addetto.

Le formule delle variabili e degli indicatori sono riportate nel **Sub Allegato 45.D**.

---

# INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITÀ

---

## COMPENSI PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità dell'ammontare dei **compensi** che uno studio professionale consegue attraverso il processo di produzione del servizio con riferimento al contributo di ciascun **addetto**.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra i compensi dichiarati per addetto e i compensi teorici per addetto. I compensi teorici per addetto sono pari alla somma dei:

1. Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica per addetto;
2. maggiori compensi stimati per addetto per Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni <sup>1</sup>;
3. maggiori compensi per addetto derivanti dalle attività diverse da Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni <sup>2</sup>.

A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando i compensi dichiarati sono maggiori o uguali rispetto ai compensi teorici, ovvero il rapporto tra i compensi dichiarati e i compensi teorici presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>3</sup>, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>4</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.

---

<sup>1</sup>Maggiori compensi stimati per addetto per Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni = (compensi stimati per addetto - Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica per addetto) moltiplicati per la percentuale sui compensi di (Stabili collaborazioni con altri studi professionali + Altre prestazioni) divisa 100. Se tale importo è minore di zero, allora i maggiori compensi stimati vengono posti pari a zero.

I compensi stimati sono determinati sulla base di una funzione di regressione dei "Compensi per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel Sub Allegato 45.B.

La stima dei "Compensi per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 90**.

<sup>2</sup>Maggiori compensi per addetto derivanti dalle attività diverse da Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni = somma di [(Soglia inferiore di riferimento - **Compenso medio**) x numero incarichi riferito all'attività] diviso il numero di addetti, per tutte le attività diverse da Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni.

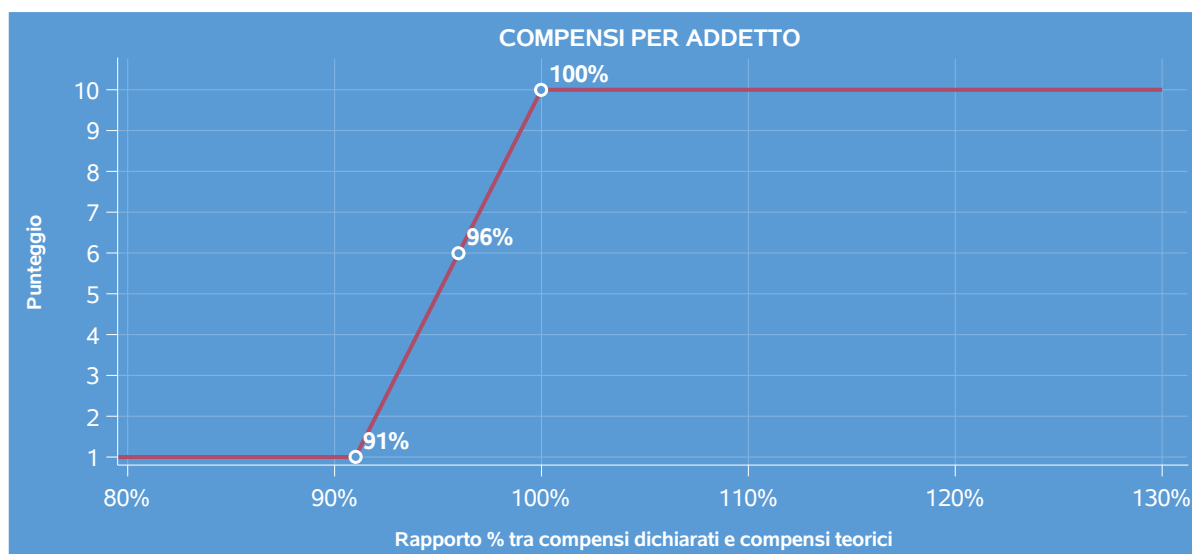
Per ogni attività, se la differenza (Soglia inferiore di riferimento - Compenso medio) è minore di zero, allora tale differenza viene posta pari a zero.

Per il dettaglio delle soglie inferiori provinciali di riferimento per le attività della Modalità di espletamento dell'attività diverse da Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni si rimanda al Sub Allegato 45.E.

Per ogni singolo soggetto il valore della soglia inferiore provinciale di riferimento è ottenuto come media, ponderata per le frequenze di appartenenza alle diverse province, delle soglie inferiori provinciali di riferimento individuate per ogni provincia.

<sup>3</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,09611)$ , ovvero l'esponenziale della deviazione standard ( $\sigma$ ), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra compensi dichiarati per addetto e i compensi teorici per addetto.

<sup>4</sup>Punteggio =  $1 + 9 \times [\text{indicatore} - \exp(-\sigma)] / [1 - \exp(-\sigma)]$



## VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del **valore aggiunto** creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto teorico per addetto. Il valore aggiunto teorico per addetto è pari alla somma del:

1. Valore aggiunto dichiarato al netto dei Compensi non annotati nelle scritture contabili per addetto;
2. maggior valore aggiunto stimato per addetto per Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni <sup>5</sup>;
3. maggiori compensi per addetto derivanti dalle attività diverse da Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni.

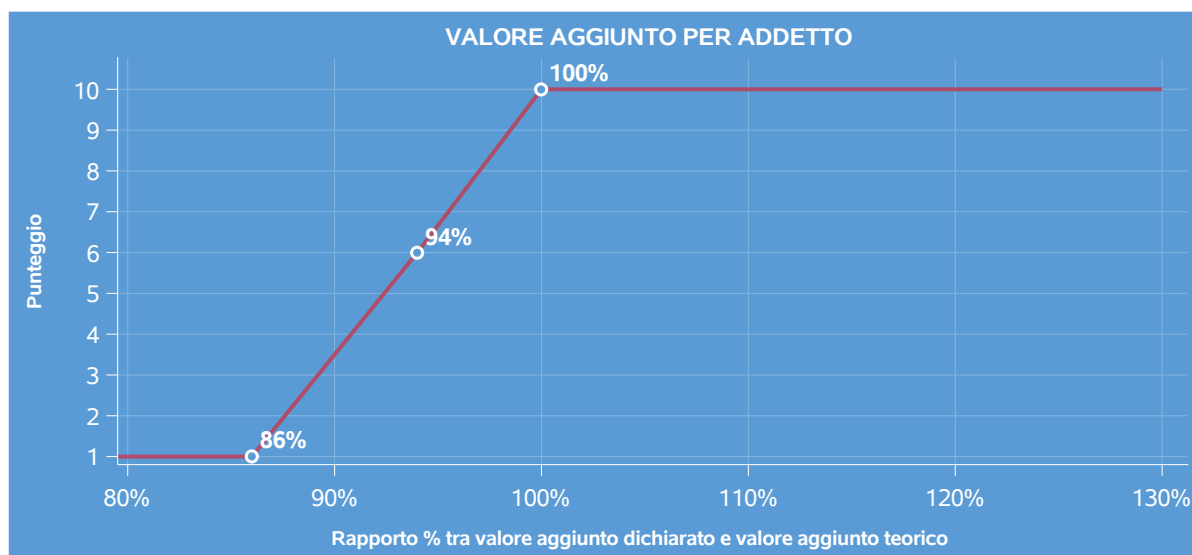
A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il valore aggiunto dichiarato è maggiore o uguale rispetto al valore aggiunto teorico, ovvero il rapporto tra il

<sup>5</sup> Maggior valore aggiunto stimato per addetto per Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni = (valore aggiunto stimato per addetto - valore aggiunto dichiarato al netto dei Compensi non annotati nelle scritture contabili per addetto) moltiplicati per la percentuale sui compensi di (Stabili collaborazioni con altri studi professionali + Altre prestazioni) divisa 100. Se tale importo è minore di zero, allora il maggior valore aggiunto stimato viene posto pari a zero.

Il valore aggiunto stimato è determinato sulla base di una funzione di regressione del "Valore aggiunto per addetto" i cui coefficienti e la relativa interpretazione sono riportati nel Sub Allegato 45.C.

La stima del "Valore aggiunto per addetto" è personalizzata per singolo contribuente sulla base di uno specifico "coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività dei professionisti (ad esempio, dovute a diverse abilità professionali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati delle otto annualità di imposta precedenti relativi al medesimo contribuente. I criteri per la determinazione del coefficiente individuale sono riportati nell'**Allegato 90**.

valore aggiunto dichiarato e il valore aggiunto teorico presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>6</sup>, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>7</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



## REDDITO PER ADDETTO

L'indicatore misura l'affidabilità del **reddito** che uno studio professionale realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è calcolato come rapporto tra il reddito dichiarato per addetto e il reddito teorico per addetto. Il reddito teorico per addetto è pari alla somma del:

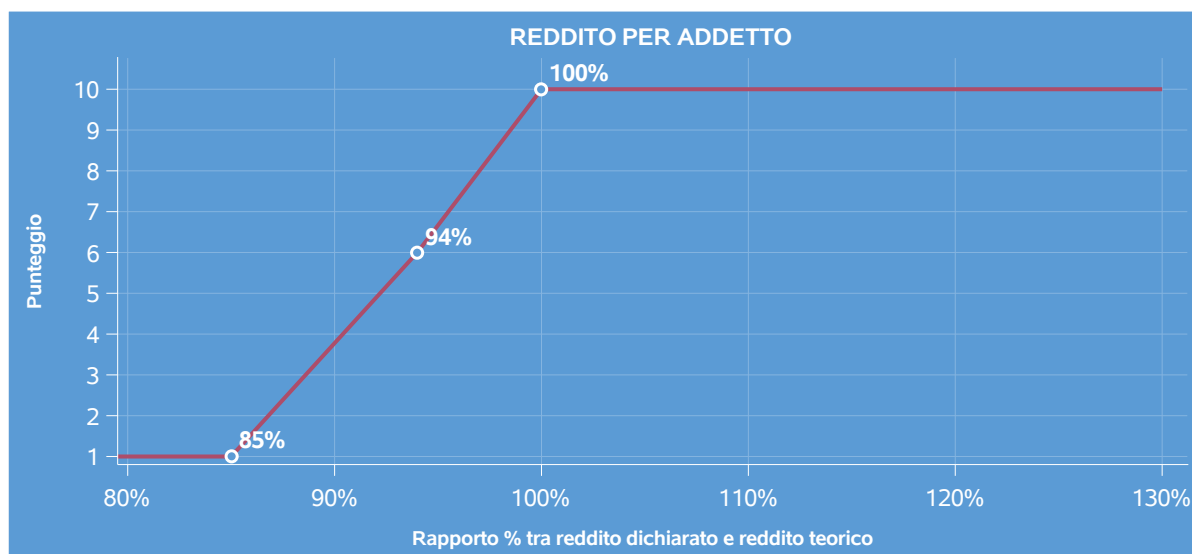
1. Reddito dichiarato al netto dei Compensi non annotati nelle scritture contabili per addetto;
2. maggior valore aggiunto stimato per addetto per Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni;
3. maggiori compensi per addetto derivanti dalle attività diverse da Stabili collaborazioni con altri studi professionali e Altre prestazioni.

<sup>6</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,14533)$ , ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra valore aggiunto dichiarato per addetto e il valore aggiunto teorico per addetto.

<sup>7</sup>Punteggio =  $1 + 9 \times [\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]$



A tale indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando il reddito dichiarato è maggiore o uguale rispetto al reddito teorico ovvero il rapporto tra reddito dichiarato e reddito teorico presenta un valore pari o superiore ad 1, il punteggio assume valore 10; quando il citato rapporto presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento<sup>8</sup> o il reddito dichiarato è negativo, il punteggio assume valore 1; quando tale rapporto presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>9</sup> fra 1 e 10. Nel seguente grafico, per semplicità di rappresentazione, i valori sono rappresentati in forma percentuale approssimata all'intero.



<sup>8</sup>La soglia minima di riferimento è pari a  $\exp(-0,15721)$ , ovvero l'esponenziale della deviazione standard (sigma), con segno negativo, del logaritmo del rapporto tra reddito dichiarato per addetto e il reddito teorico per addetto.

<sup>9</sup>Punteggio =  $1 + 9 \times [\text{indicatore} - \exp(-\text{sigma})] / [1 - \exp(-\text{sigma})]$

---

# INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

---

## GESTIONE CARATTERISTICA

### COPERTURA DELLE SPESE PER DIPENDENTE

L'indicatore verifica che l'esercente arti o professioni generi un valore aggiunto per addetto coerente con le spese per dipendente.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto<sup>10</sup>. Le spese per dipendente sono calcolate come rapporto tra le [Spese per prestazioni di lavoro dipendente](#) e il [numero dipendenti](#).

Nel caso in cui il rapporto tra le spese per dipendente e il valore aggiunto per addetto assuma valori superiori all'unità l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

### ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI

L'indicatore monitora la corretta compilazione dell'apporto di lavoro dei "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione".

A tal fine, a seconda della natura giuridica dell'esercente arti o professioni di appartenenza, è stato definito un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto, differenziato per numero di "Soci o associati che prestano attività nella società o associazione" (si veda la tabella seguente).

Tale valore rappresenta la soglia minima di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti.

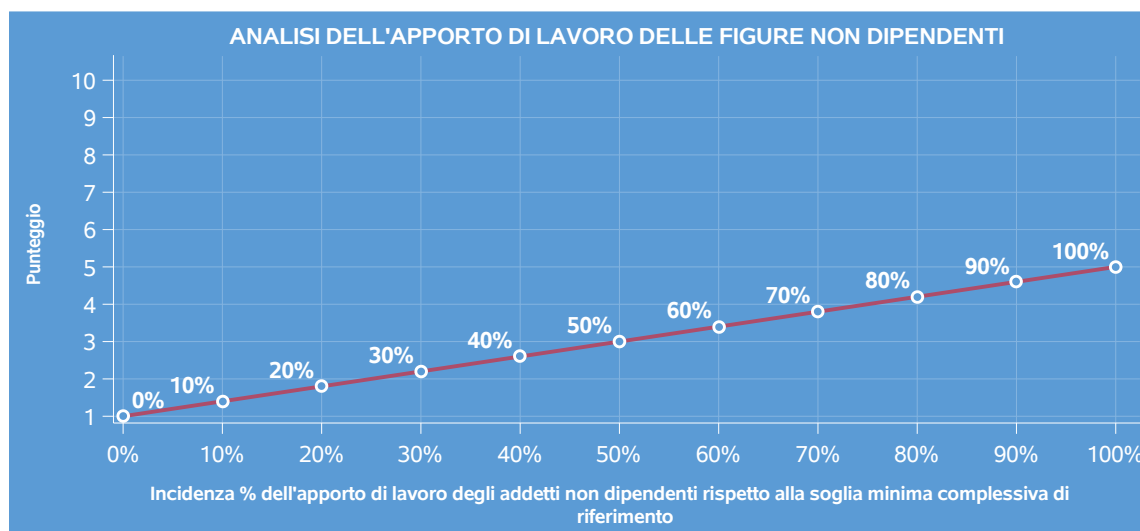
---

<sup>10</sup>Quando il denominatore dell'indicatore "Copertura delle spese per dipendente" è non positivo, l'indicatore **non è applicato**.

### Soglia minima percentuale di apporto di lavoro per addetto delle figure non dipendenti

NATURA GIURIDICA	Numero addetti per figura	SOCI O ASSOCIATI CHE PRESTANO ATTIVITA' NELLA SOCIETA' O ASSOCIAZIONE
Società di persone	1	100
	2	75
	3	67
	4	63
	5	60
	>5	50
Enti non commerciali ed equiparati	1	50
	2	38
	3	33
	4	31
	5	28
	>5	16

Nel caso in cui la percentuale complessiva di apporto di lavoro dei soci o associati che prestano attività nella società o associazione dichiarata sia inferiore alla soglia minima complessiva di riferimento, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio<sup>11</sup> assume un valore compreso tra 1 e 5, come da grafico successivo.



<sup>11</sup>Punteggio = 1+4 x (apporto di lavoro degli addetti non dipendenti/soglia minima complessiva di riferimento).

## INCIDENZA DELLE SPESE SUI COMPENSI

L'indicatore verifica la plausibilità del **totale delle spese** sostenute dallo studio professionale rispetto all'ammontare dei compensi.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra il totale delle spese e l'ammontare dei compensi.

Qualora l'ammontare dei compensi sia uguale a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della **soglia di riferimento**, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Le soglie (esprese in percentuale) sono differenziate per “Modello di Business” e in base all'incidenza delle spese per forza lavoro sul totale delle spese<sup>12</sup>, partendo dalla seguente tabella:

---

<sup>12</sup>L'incidenza delle spese per forza lavoro sul totale delle spese è pari alla somma di Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato, Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica moltiplicata per 100 diviso il totale delle spese.

<b>MoB</b>	<b>Incidenza delle spese per forza lavoro sul totale delle spese (ISFL)</b>	<b>Soglia</b>
<b>1</b>	pari a 0	45,39
	pari a 100	67,18
<b>2</b>	pari a 0	53,67
	pari a 100	70,48
<b>3</b>	pari a 0	57,61
	pari a 100	79,30
<b>4</b>	pari a 0	48,66
	pari a 100	73,08
<b>5</b>	pari a 0	41,69
	pari a 100	67,52
<b>6</b>	pari a 0	43,33
	pari a 100	64,70
<b>7</b>	pari a 0	48,42
	pari a 100	71,76

Per ogni singolo soggetto, i valori soglia sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo.

Per ogni singolo soggetto, la soglia di riferimento viene calcolata tenendo conto della specifica incidenza delle spese per forza lavoro sul totale delle spese ed è pari a:

$$\text{Soglia}_i = \text{Soglia ISFL pari a 0} + ((\text{Soglia ISFL pari a 100} - \text{Soglia ISFL pari a 0}) \times \text{ISFL}_i / 100)$$

dove  $i$  è il contribuente  $i$ -esimo.

## INCIDENZA DEI CONSUMI SUI COMPENSI

L'indicatore verifica la plausibilità dei consumi rispetto all'ammontare dei compensi.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra l'ammontare dei consumi e l'ammontare dei compensi.

Qualora l'ammontare dei compensi sia uguale a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (10%), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

## INCIDENZA DELLE ALTRE SPESE DOCUMENTATE SUI COMPENSI

L'indicatore verifica la plausibilità delle altre spese documentate rispetto all'ammontare dei compensi.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra l'ammontare delle **Altre spese documentate nette** e l'ammontare dei compensi.

Qualora l'ammontare dei compensi sia uguale a zero, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (20%), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

## MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO

L'indicatore evidenzia situazioni di anomalia relative al **margine operativo lordo**.

Nel caso in cui detto margine sia negativo e il valore aggiunto sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

## GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

### INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI

L'indicatore verifica la coerenza tra ammortamenti per beni mobili strumentali e relativo valore.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli **ammortamenti per beni mobili** e il valore dei beni strumentali in proprietà.

Nel caso in cui il valore dell'indicatore sia superiore al valore della soglia massima di riferimento (**100%**), l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

Qualora l'importo degli ammortamenti per beni mobili sia positivo e il valore dei beni strumentali in proprietà sia pari a zero, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

## REDDITIVITÀ

### REDDITO OPERATIVO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il **reddito operativo** è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione e il margine operativo lordo sia positivo, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

### RISULTATO ORDINARIO NEGATIVO

L'indicatore intercetta le situazioni in cui il **risultato ordinario** è minore di zero.

Qualora si verifichi questa condizione, l'indicatore è **applicato** e il relativo punteggio assume valore 1.

## GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

### INCIDENZA DELLE MINUSVALENZE PATRIMONIALI

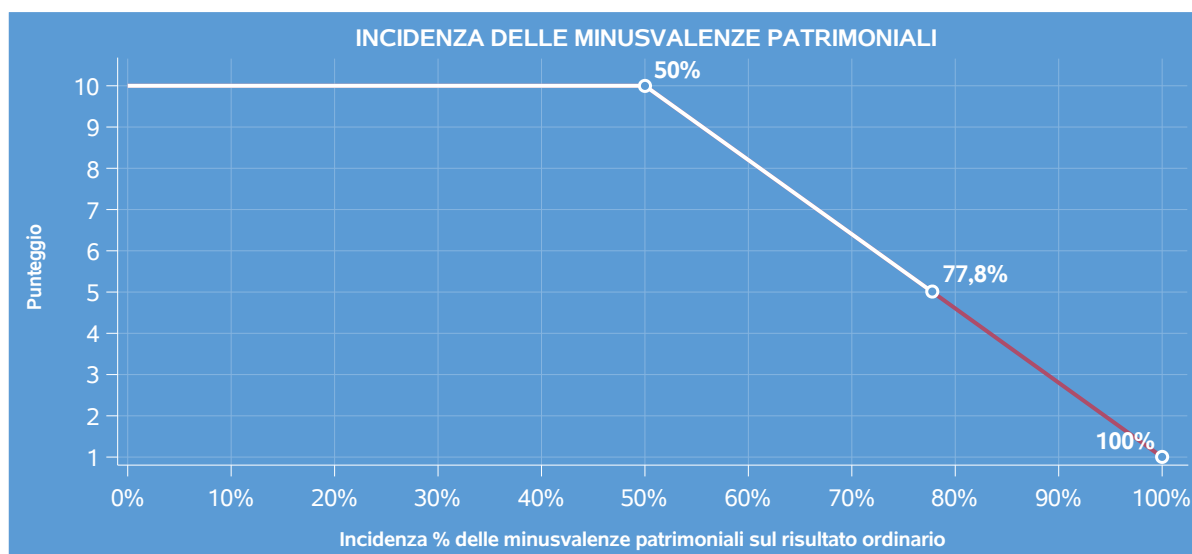
L'indicatore verifica quanta parte del **risultato ordinario** viene assorbito dalle "Minusvalenze patrimoniali".

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra le "Minusvalenze patrimoniali" e il risultato ordinario.

Qualora le "Minusvalenze patrimoniali" siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 10. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla corrispondente soglia minima di riferimento (**50%**), il punteggio assume valore 10; quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**100%**), il punteggio assume valore 1; quando

l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato <sup>13</sup> fra 1 e 10.



L'indicatore è **applicato** quando il relativo punteggio è non superiore a 5.

Qualora il risultato ordinario sia non positivo, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

## INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SUL REDDITO OPERATIVO LORDO

L'indicatore verifica la plausibilità dell'indebitamento finanziario dello studio professionale rispetto alla gestione operativa al lordo di ammortamenti per beni mobili e canoni di locazione finanziaria per beni mobili.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto percentuale tra gli interessi passivi e il **reddito operativo lordo**.

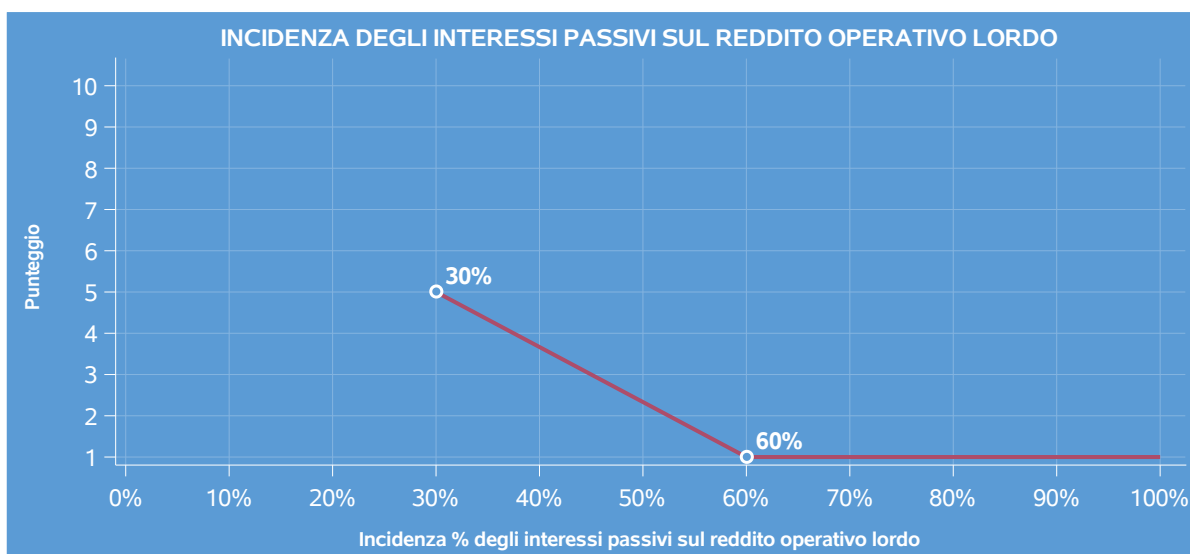
Qualora gli interessi passivi siano uguali a zero, l'indicatore non è **applicabile**.

All'indicatore viene associato un punteggio che varia su una scala da 1 a 5. Quando l'indicatore presenta un valore pari o superiore alla corrispondente soglia massima di riferimento (**60%**) il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore superiore alla soglia minima (**30%**) e inferiore alla soglia massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>14</sup> fra 1 e 5.

<sup>13</sup>Punteggio =  $10 - 9 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

<sup>14</sup>Punteggio =  $5 - 4 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$





Qualora il reddito operativo lordo sia non positivo l'indicatore è **applicato** e assume punteggio pari ad 1.

In assenza di anomalia, l'indicatore non è applicato e il relativo punteggio di affidabilità non è calcolato.

## INDICATORI SPECIFICI

### **CORRISPONDENZA DELL'ANNO DI INIZIO ATTIVITA' CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA**

L'indicatore controlla l'anno di inizio attività, dichiarato nel frontespizio del modello di rilevazione dei dati, con l'analoga informazione desumibile dai dati disponibili in Anagrafe Tributaria.

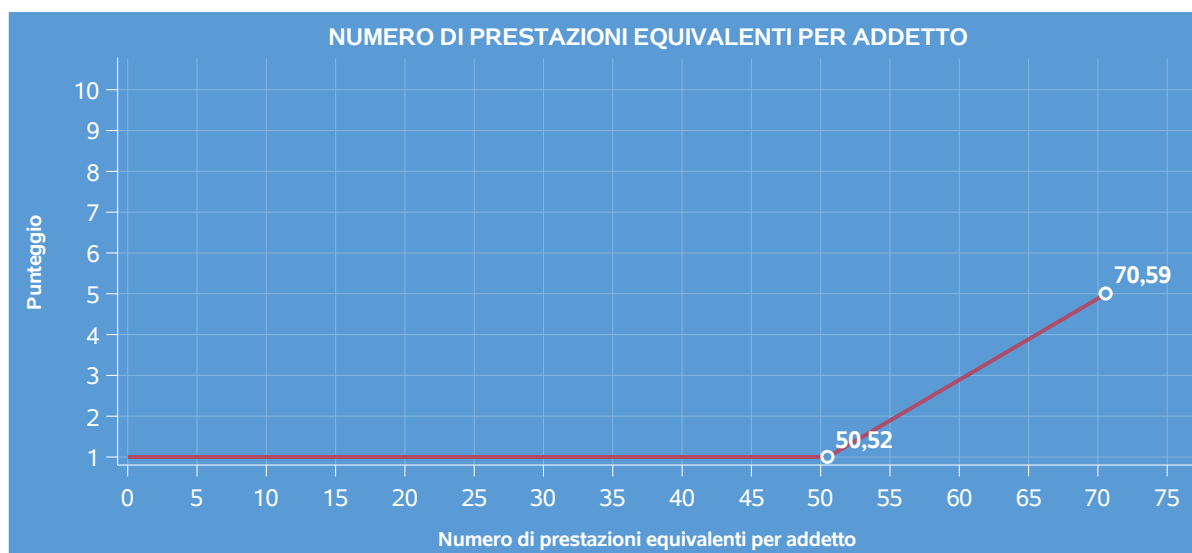
Qualora il contribuente dichiara nel modello di rilevazione dei dati un anno di inizio attività che non trovi riscontro nei dati presenti in Anagrafe Tributaria, l'indicatore è **applicato** ed assume punteggio pari ad 1.

### **NUMERO DI PRESTAZIONI EQUIVALENTI PER ADDETTO**

L'indicatore verifica la plausibilità del **numero di prestazioni "equivalenti"** definite attraverso il confronto con la remunerazione mediana di una prestazione (pari a 170 euro), con riferimento al contributo di ciascun addetto.

L'indicatore è **calcolato** come rapporto tra il numero di prestazioni "equivalenti" e il numero addetti.

L'indicatore è **applicato** quando assume un valore non superiore alla soglia massima di riferimento. Quando l'indicatore presenta un valore pari o inferiore alla soglia minima di riferimento, il punteggio assume valore 1; quando l'indicatore presenta un valore compreso nell'intervallo tra la soglia minima e massima di riferimento, il punteggio è modulato<sup>15</sup> fra 1 e 5.



I dati riportati nel grafico sono riferiti alla **territorialità generale**<sup>16</sup> distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), **età professionale** ≤ 1, assenza di "Altre attività"<sup>17</sup>.

Le soglie di riferimento (esprese in numero di prestazioni), di seguito riportate, generalmente corrispondono, rispettivamente, al 5° e al 7° ventile delle distribuzioni ventiliche dell'indicatore, differenziate per territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale, età professionale e compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio da parte di un professionista che opera in forma individuale:

Modalità di distribuzione	Soglia minima	Soglia massima
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale ≤ 1, assenza di 'Altre attività'</b>	50,52	70,59
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale ≤ 1, assenza di 'Altre attività'</b>	74,26	85,29

<sup>15</sup> Punteggio =  $1 + 4 \times \frac{(\text{indicatore} - \text{soglia minima})}{(\text{soglia massima} - \text{soglia minima})}$

<sup>16</sup> I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

<sup>17</sup> La sezione "Altre attività" del frontespizio comprende le informazioni relative a "Lavoro dipendente a tempo pieno", "Lavoro dipendente a tempo parziale", "Pensionato" e "Altre attività professionali e/o d'impresa".

<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia minima</b>	<b>Soglia massima</b>
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale &lt;= 1, presenza di 'Altre attività'</b>	41,03	59,09
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale &lt;= 1, presenza di 'Altre attività'</b>	41,03	59,09
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale = (2,3), assenza di 'Altre attività'</b>	60,52	85,04
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), assenza di 'Altre attività'</b>	109,88	148,53
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale = (2,3), presenza di 'Altre attività'</b>	41,03	59,09
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale = (2,3), presenza di 'Altre attività'</b>	41,03	59,09
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale = (4,6), assenza di 'Altre attività'</b>	80,70	102,41
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), assenza di 'Altre attività'</b>	148,02	180,38
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale = (4,6), presenza di 'Altre attività'</b>	41,03	59,09
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale = (4,6), presenza di 'Altre attività'</b>	52,94	82,51
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale = (7,35), assenza di 'Altre attività'</b>	86,59	117,09
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), assenza di 'Altre attività'</b>	147,06	191,59
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale = (7,35), presenza di 'Altre attività'</b>	53,70	64,56
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale = (7,35), presenza di 'Altre attività'</b>	63,45	94,16

<b>Modalità di distribuzione</b>	<b>Soglia minima</b>	<b>Soglia massima</b>
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale <math>\geq 36</math>, assenza di 'Altre attività'</b>	81,71	112,09
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale <math>\geq 36</math>, assenza di 'Altre attività'</b>	176,65	225,26
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (2), età professionale <math>\geq 36</math>, presenza di 'Altre attività'</b>	59,06	97,51
<b>Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale (1,3,4), età professionale <math>\geq 36</math>, presenza di 'Altre attività'</b>	101,93	144,31

Per ogni singolo soggetto, tenuto conto dell'età professionale e della compilazione della sezione "Altre attività" del frontespizio del modello di dichiarazione, i valori soglia vengono ponderati sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

## SUB ALLEGATI

---

---

### SUB ALLEGATO 45.A - ASSEGNAZIONE AI MOB

---

In fase di applicazione, per l'assegnazione dei contribuenti ai MoB viene utilizzata una combinazione di due tecniche statistiche di tipo multivariato (analisi fattoriali e modelli di mistura finita) che utilizza le seguenti variabili:

Analisi fattoriale	Nome variabile	Descrizione variabile
Gamma dei servizi offerti	CONTAB_E_DICHIAR_P	Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali
	REVIS_LEG_E_COLL_SIND_P	Revisione legale e Collegi sindacali
	PRESTAZIONI_A_FORFAIT_P	Fornitura di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait
Strutture di spesa / Relazione con il committente	SOCI_P	Numero soci
	DIP_COCO_N	Numero dipendenti e/o collaboratori (professionista che opera in forma individuale)
	MODORG_ASS_PROF_SN	Attività esercitata in forma collettiva
	COMMIT_PRINC_P	Rilevanza del committente principale

Sulla base di tali variabili, il contribuente viene assegnato ad uno o più MoB attraverso l'attribuzione di una probabilità di appartenenza, come descritto nell'**Allegato 89**.

Le matrici ed i vettori per il calcolo delle probabilità di appartenenza ai MoB sono riportati nell'**Allegato 91**.

## SUB ALLEGATO 45.B - FUNZIONE "COMPENSI PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Compensi per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,058933715052363	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del Compenso stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,092441992449055	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili	(*)	0,09255421028777	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,091026319639775	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,271856061140989	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,27% del Compenso stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,174286961135815	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,17% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	(*)	0,23323018694081	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,23% del Compenso stimato
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*)	0,091745993072678	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,09% del Compenso stimato
	Consumi + Spese di rappresentanza + <a href="#">Altre spese documentate nette</a>	(*)	0,399525995103185	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,40% del Compenso stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	<a href="#">Quota numero Dipendenti</a>		—0,215734476766127	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 21,57% in termini di Compenso stimato
	<a href="#">Età professionale</a> fino a 1 anno		—0,083981664793039	La condizione di ' <a href="#">Età professionale</a> fino a 1 anno' determina una diminuzione dell'8,40% del Compenso stimato
	<a href="#">Età professionale</a> da 2 e fino a 3 anni		—0,038632521221273	La condizione di ' <a href="#">Età professionale</a> da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 3,86% del Compenso stimato
	<a href="#">Età professionale</a> da 4 e fino a 6 anni		—0,014050058537005	La condizione di ' <a href="#">Età professionale</a> da 4 e fino a 6 anni ' determina una diminuzione dell'1,41% del Compenso stimato
	<a href="#">Età professionale</a> oltre 35 anni		—0,033801405602095	La condizione di ' <a href="#">Età professionale</a> oltre 35 anni' determina una diminuzione del 3,38% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Lavoro dipendente a tempo pieno		—0,263076015805525	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno' determina una diminuzione del 26,31% del Compenso stimato
	Lavoro dipendente a tempo parziale		—0,153951295702283	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo parziale' determina una diminuzione del 15,40% del Compenso stimato
	Pensionato		—0,11193891609868	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione dell'11,19% del Compenso stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,091156710555896	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione del 9,12% del Compenso stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)		0,104615770916374	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,46% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait		0,049269534234909	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 4,93% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore legale		0,033488016995743	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 3,35% del Compenso stimato



	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale		0,10705772643918	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 10,71% del Compenso stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Professionisti che in genere esercitano la professione in forma collettiva		0,173298288231612	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 17,33% del Compenso stimato
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale		0,210193775694291	La localizzazione nei comuni a più alto livello secondo la territorialità considerata determina un aumento del 21,02% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale		0,140559358841973	La localizzazione nelle province a più alto <b>Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale</b> determina un aumento del 14,06% del Compenso stimato
	Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale		—0,112335922031127	La localizzazione nelle province a più alto <b>Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale</b> determina una flessione dell'11,23% del Compenso stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei compensi del settore		0,213111661368206	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,21% del Compenso stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,008793445245206	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dello 0,88% del Compenso stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,001155105677317	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del Compenso stimato
	(Consumi e altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato)	(****)	—0,003255070216882	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,003% del Compenso stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,425863511126002	
Coefficiente di rivalutazione			1,00564991565302	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 90			

(\*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$  o  $\text{LN}[1+\text{MIN}[XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000), \text{quota valore in migliaia pro capite}]]$

(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$  o  $\text{LN}[1+\text{MIN}[XN/(N^{\circ}\text{addetti}), \text{quota valore pro capite}]]$

(\*\*\*) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come  $\text{LN}(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(\*\*\*\*) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come  $\text{LN}(1+XS)$

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+YC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$ , dove: YC è uguale a Ricavi oppure Compensi oppure Valore aggiunto.

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

## SUB ALLEGATO 45.C - FUNZIONE "VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO"

Di seguito viene riportato l'elenco delle variabili e dei coefficienti della funzione di regressione "Valore aggiunto per addetto", con la spiegazione dei coefficienti.

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
<b>INPUT PRODUTTIVI</b>	Valore dei beni strumentali in proprietà	(*)	0,071800987690914	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,07% del VA stimato
	Ammortamenti per beni mobili	(*)	0,139621745845575	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,14% del VA stimato
	Canoni di locazione finanziaria per beni mobili	(*)	0,041623834852739	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	(*)	0,043081105504773	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,04% del VA stimato
	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	(*)	0,353927949659075	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,35% del VA stimato
	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	(*)	0,080768949560589	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,08% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	(*)	0,284552936594011	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,28% del VA stimato
	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi addebitate analiticamente al committente	(*)	—0,0737608822273	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,07% del VA stimato
	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	(*)	0,055195397262387	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,06% del VA stimato
	Consumi + Spese di rappresentanza + <a href="#">Altre spese documentate nette</a>	(*)	0,212078239261995	Un aumento dell'1% della variabile determina un aumento dello 0,21% del VA stimato
<b>VARIABILI STRUTTURALI</b>	<a href="#">Quota numero Dipendenti</a>		—0,277361388728221	Un dipendente presenta una produttività inferiore del 27,74% in termini di VA stimato
	<a href="#">Età professionale</a> fino a 1 anno		—0,111631121349578	La condizione di ' <a href="#">Età professionale</a> fino a 1 anno' determina una diminuzione dell'11,16% del VA stimato
	<a href="#">Età professionale</a> da 2 e fino a 3 anni		—0,050664071000189	La condizione di ' <a href="#">Età professionale</a> da 2 e fino a 3 anni' determina una diminuzione del 5,07% del VA stimato
	<a href="#">Età professionale</a> da 4 e fino a 6 anni		—0,018117945556064	La condizione di ' <a href="#">Età professionale</a> da 4 e fino a 6 anni' determina una diminuzione dell'1,81% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Età professionale oltre 35 anni		—0,047489174454008	La condizione di 'Età professionale oltre 35 anni' determina una diminuzione del 4,75% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo pieno		—0,334046850758979	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo pieno' determina una diminuzione del 33,40% del VA stimato
	Lavoro dipendente a tempo parziale		—0,186062954846932	La condizione di 'Lavoro dipendente a tempo parziale' determina una diminuzione del 18,61% del VA stimato
	Pensionato		—0,15397757833352	La condizione di 'Pensionato' determina una diminuzione del 15,40% del VA stimato
	Altre attività professionali e/o d'impresa		—0,116898751156314	La condizione di 'Altre attività professionali e/o d'impresa' determina una diminuzione dell'11,69% del VA stimato
<b>MODELLI DI BUSINESS (MoB)</b>	Probabilità di appartenenza al MoB 1 — Professionisti che in genere svolgono attività diversificate (remunerate a forfait e/o non a forfait)		0,148031897094032	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 14,80% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 4 — Professionisti che in genere erogano gruppi di prestazioni remunerate a forfait		0,064932498106286	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 6,49% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Probabilità di appartenenza al MoB 5 — Professionisti che in genere svolgono l'attività di sindaco e/o di revisore legale		0,084150997913227	L'appartenenza al MoB determina un aumento dell'8,42% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 6 — Professionisti che in genere svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale		0,15261735923175	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 15,26% del VA stimato
	Probabilità di appartenenza al MoB 7 — Professionisti che in genere esercitano la professione in forma collettiva		0,199461272366707	L'appartenenza al MoB determina un aumento del 19,95% del VA stimato
<b>VARIABILI TERRITORIALI</b>	<a href="#">Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale</a>		0,178379910134685	La localizzazione nelle province a più alto <a href="#">Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale</a> determina un aumento del 17,84% del VA stimato
	<a href="#">Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale</a>		—0,136446754147713	La localizzazione nelle province a più alto <a href="#">Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale</a> determina una flessione del 13,64% del VA stimato
<b>MISURE DI CICLO DI SETTORE</b>	Andamento della media dei compensi del settore		0,236620950028673	Una diminuzione dell'1% della variabile di ciclo economico determina una flessione dello 0,24% del VA stimato

	VARIABILI		COEFFICIENTE	INTERPRETAZIONE DEL COEFFICIENTE STIMATO
	Tasso di occupazione a livello regionale		0,011081803203963	Una diminuzione di un punto della variabile determina una flessione dell'1,11% del VA stimato
ECONOMIE DI SCALA E/O SOSTITUZIONE	(Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato) x (Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica)	(****)	—0,000759267232239	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,001% del VA stimato
	(Consumi e altre spese) x (Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato)	(****)	—0,003926976910671	Un aumento dell'1% della variabile determina una diminuzione dello 0,004% del VA stimato
INTERCETTA	Valore dell'intercetta del modello di stima		1,27784313826626	
Coefficiente di rivalutazione			1,046448083800477	
Coefficiente individuale	Vedasi Allegato 90			

(\*) Le variabili contabili (XC) sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$  o  $\text{LN}[1+\text{MIN}[XC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000), \text{quota valore in migliaia pro capite}]]$

(\*\*) Le variabili numeriche (XN) sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+XN/(N^{\circ}\text{addetti})]$  o  $\text{LN}[1+\text{MIN}[XN/(N^{\circ}\text{addetti}), \text{quota valore pro capite}]]$

(\*\*\*) La variabile relativa al numero degli addetti è utilizzata in stima come  $\text{LN}(1+N^{\circ}\text{addetti})$

(\*\*\*\*) Ciascuna variabile (XS) del prodotto è utilizzata in stima come  $\text{LN}(1+XS)$

Le variabili dipendenti sono utilizzate in stima come  $\text{LN}[1+YC/(N^{\circ}\text{addetti} \times 1.000)]$ , dove: YC è uguale a Ricavi oppure Compensi oppure Valore aggiunto.

Le misure di ciclo settoriale e l'indice di concentrazione della domanda/offerta relativi al periodo di imposta di applicazione saranno pubblicate con apposito Decreto ai sensi dell'art. 9-bis comma 2 del DL 50 del 24 aprile 2017 convertito nella Legge n. 96 del 21 giugno 2017.

---

## SUB ALLEGATO 45.D - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI

---

Di seguito sono riportate le formule delle variabili e degli indicatori economico-contabili utilizzati nell'ISA DK06U:

**Addetti** <sup>18</sup> (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare + **Numero dipendenti** + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio.

**Addetti (esercizio collettivo dell'attività professionale)** = **Numero dipendenti** + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio + **Numero soci**.

**Addetti non dipendenti** <sup>19</sup> (**professionista che opera in forma individuale**) = Titolare.

**Addetti non dipendenti (esercizio collettivo dell'attività professionale)** = **Numero soci**.

**Altre spese** = **Altre spese documentate nette** + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale.

**Altre spese documentate nette** = Altre spese documentate - Irap 10% - Irap personale dipendente - IMU.

**Ammortamenti per beni mobili** = Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46 - Commi 91 e 92 L. 208/2015.

**Attività esercitata in forma collettiva** = 1, se Modello dichiarazione è uguale a Redditi Società di Persone o Redditi Enti non Commerciali; altrimenti assume valore pari a zero.

**Canoni di locazione finanziaria per beni mobili** = Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili - Commi 91 e 92 L. 208/2015.

**Compensi** = Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica + Compensi non annotati nelle scritture contabili.

**Compenso medio** = (Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica × percentuale sui compensi riferita all'attività diviso 100) diviso Numero incarichi riferito all'attività.

**Consumi e altre spese** = Consumi + **Altre spese**.

**Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali** = Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00) + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata + Percentuale sui compensi Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante) + Percentuale sui compensi Mod. 730 + Percentuale sui compensi Mod. Redditi persone

---

<sup>18</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non può essere inferiore a 1.

<sup>19</sup> Il titolare è pari a uno. Il numero addetti non dipendenti non può essere inferiore a (1 - **Numero dipendenti**).



fisiche non titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. Redditi persone fisiche titolari di partita IVA + Percentuale sui compensi Mod. Redditi società di persone ed equiparate + Percentuale sui compensi Mod. Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Redditi enti non commerciali ed equiparati + Percentuale sui compensi Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata) + Percentuale sui compensi Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) + Percentuale sui compensi Redazione bilanci.

**Età professionale** = Periodo di imposta - Anno d'inizio attività.

**Fornitura di pacchetti integrati di servizi remunerati a forfait** = Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro + Percentuale sui compensi Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali + Percentuale sui compensi Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali.

**Indice di concentrazione della domanda a livello provinciale** = Totale **Compensi** degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA DK06U per abitante a livello provinciale diviso il Totale **Compensi** degli studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA DK06U per abitante a livello nazionale<sup>20</sup>. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali. Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato. Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

**Indice di concentrazione dell'offerta a livello provinciale** = Numero totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA DK06U per abitante a livello provinciale diviso il Numero Totale di studi professionali delle attività relative ai codici Ateco dell'ISA DK06U per abitante a livello nazionale<sup>21</sup>. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indici di concentrazione provinciali. Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato. Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

**Margine operativo lordo** = **Valore aggiunto** - Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato.

**Numero di prestazioni "equivalenti"** = [somma di (Numero Totale incarichi riferito all'attività × Remunerazione riferita all'attività) per tutte le attività della *Modalità di espletamento dell'attività* + Compensi non annotati nelle scritture contabili] diviso 170.

Per ogni attività della *Modalità di espletamento dell'attività*, la remunerazione riferita all'attività è calcolata come: Percentuale sui compensi del Totale incarichi × Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica diviso (100 × Numero Totale incarichi riferito all'attività), se Numero Totale incarichi è maggiore di zero; altrimenti assume valore pari a zero.

<sup>20</sup> Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT.

<sup>21</sup> Il numero degli abitanti a livello provinciale e a livello nazionale sono stati desunti da FONTE ISTAT.

**Numero dipendenti** = Numero delle giornate retribuite diviso 312.

**Numero dipendenti e/o collaboratori (professionista che opera in forma individuale)** = Numero dipendenti + Numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio nel caso di professionista che opera in forma individuale; altrimenti la variabile assume valore pari a zero.

**Numero soci** = Percentuale di lavoro prestato di Soci o associati che prestano attività nella società o associazione diviso 100.

**Quota numero Dipendenti** = (Addetti - Addetti non dipendenti)/Addetti.

**Reddito** = Risultato ordinario + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali.

**Reddito operativo** = Margine operativo lordo - Ammortamenti per beni mobili.

**Reddito operativo lordo** = Reddito operativo + Ammortamenti per beni mobili + Canoni di locazione finanziaria per beni mobili.

**Revisione legale e Collegi sindacali** = Percentuale sui compensi Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative + Percentuale sui compensi Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17) + Percentuale sui compensi Revisione legale in Enti Pubblici + Percentuale sui compensi Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19.

**Rilevanza del committente principale** = Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) se Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) è maggiore di 50; altrimenti assume valore pari a zero.

**Risultato ordinario** = Reddito operativo + Altri proventi lordi - Interessi passivi.

**Spese per prestazioni di lavoro dipendente** = Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa.

**Spese totali** = Canoni di locazione finanziaria per beni mobili + Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio + Spese relative agli immobili + Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica + Consumi + Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi + Spese di rappresentanza + Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale + Altre spese documentate nette + Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato.

#### **Tasso di occupazione a livello regionale**

La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori regionali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

**Territorialità del livello del reddito medio imponibile ai fini dell'addizionale IRPEF, a livello comunale definita su dati del Dipartimento delle Finanze riferiti ai periodi d'imposta 2019 e 2020** <sup>22</sup>

La territorialità del livello del reddito differenzia il territorio nazionale sulla base del livello del reddito per comune. La variabile è la media, per tutte le unità locali compilate, dei singoli indicatori territoriali.

Un'unità locale è compilata se il comune dell'unità locale è compilato.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

**Territorialità generale distinta per gruppi territoriali, livello comunale** <sup>23</sup>

La territorialità generale differenzia il territorio nazionale considerando sia aspetti sociali sia aspetti economici.

La territorialità è applicata a livello comunale.

Gruppo 1 - Comuni localizzati prevalentemente in territori con alto grado di sviluppo socioeconomico;

Gruppo 2 - Comuni localizzati prevalentemente in territori con basso grado di sviluppo socioeconomico;

Gruppo 3 - Comuni localizzati prevalentemente in territori con medio-alto grado di sviluppo socioeconomico e maggiore presenza di imprese manifatturiere, commerciali e di servizi;

Gruppo 4 - Comuni localizzati prevalentemente in territori con medio-alto grado di sviluppo socioeconomico e maggiore densità e rilevanza del patrimonio museale.

Il valore del gruppo territoriale di riferimento è calcolato come rapporto tra il numero delle unità locali compilate che appartengono al gruppo territoriale di riferimento e il numero totale delle unità locali compilate.

Una unità locale è compilata se è compilato il comune dell'unità locale.

Se non risulta compilata alcuna unità locale occorre far riferimento al comune del domicilio fiscale qualora presente.

**Valore aggiunto** = **Compensi - Canoni di locazione finanziaria per beni mobili** - Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio - Spese relative agli immobili - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica - Consumi - Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - Spese di rappresentanza - Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale - Altre spese documentate.

---

<sup>22</sup>I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

<sup>23</sup>I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

## SUB ALLEGATO 45.E - VALORI SOGLIA INFERIORE A LIVELLO PROVINCIALE PER MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. Redditi persone fisiche titolari di partita IVA
AG	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
AL	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
AN	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
AO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
AP	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
AQ	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
AR	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
AT	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
AV	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
BA	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
BG	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
BI	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
BL	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
BN	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
BO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
BR	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
BS	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
BT	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
BZ	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
CA	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
CB	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
CE	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
CH	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
CL	1006	1500	6000	551	37	50	54	105

Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. Redditi persone fisiche titolari di partita IVA
CN	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
CO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
CR	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
CS	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
CT	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
CZ	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
EN	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
FC	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
FE	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
FG	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
FI	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
FM	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
FR	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
GE	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
GO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
GR	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
IM	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
IS	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
KR	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
LC	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
LE	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
LI	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
LO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
LT	1006	1500	6000	551	37	50	54	130

Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. Redditi persone fisiche titolari di partita IVA
LU	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
MB	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
MC	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
ME	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
MI	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
MN	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
MO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
MS	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
MT	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
NA	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
NO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
NU	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
OR	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
PA	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
PC	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PD	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PE	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PG	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PI	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PN	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PR	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PT	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PU	1059	1500	6000	636	37	50	73	165

Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. Redditi persone fisiche titolari di partita IVA
PV	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
PZ	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
RA	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
RC	1006	1500	6000	551	37	50	54	105
RE	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
RG	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
RI	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
RM	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
RN	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
RO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
SA	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
SI	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
SO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
SP	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
SR	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
SS	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
SU	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
SV	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
TA	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
TE	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
TN	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
TO	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
TP	1006	1500	6000	551	37	50	54	130
TR	1059	1500	6000	636	37	50	73	165

Provincia	Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00)	Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 6.000,00)	Contabilità semplificata	Mod. 730 (a seguito di convenzione con il sostituto d'imposta del soggetto dichiarante)	Mod. 730	Mod. Redditi persone fisiche non titolari di partita IVA	Mod. Redditi persone fisiche titolari di partita IVA
TS	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
TV	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
UD	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
VA	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
VB	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
VC	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
VE	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
VI	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
VR	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
VT	1059	1500	6000	636	37	50	73	165
VV	1006	1500	6000	551	37	50	54	105



Provincia	Mod. Redditi società di persone ed equiparate	Mod. Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Redditi enti non commerciali ed equiparati	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci
AG	203	227	69	77	129	82	572	411
AL	251	276	69	77	129	101	572	560
AN	251	273	69	77	129	101	572	511
AO	251	330	69	77	129	101	572	560
AP	229	273	69	77	129	101	572	461
AQ	203	218	69	77	129	82	572	422
AR	251	281	69	77	129	101	572	510
AT	251	276	69	77	129	101	572	520
AV	203	205	69	77	129	82	572	411
BA	203	227	69	77	129	82	572	411
BG	251	330	69	77	129	101	572	560
BI	247	276	69	77	129	101	572	519
BL	251	282	69	77	129	101	572	512
BN	203	205	69	77	129	82	572	411
BO	251	309	69	77	129	101	572	557
BR	203	227	69	77	129	82	572	411
BS	251	330	69	77	129	101	572	560
BT	203	227	69	77	129	82	572	411
BZ	251	269	69	77	129	101	572	560
CA	203	219	69	77	129	82	572	511
CB	203	218	69	77	129	82	572	411

Provincia	Mod. Redditi società di persone ed equiparate	Mod. Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Redditi enti non commerciali ed equiparati	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci
CE	203	205	69	77	129	82	572	411
CH	203	218	69	77	129	82	572	429
CL	203	227	69	77	129	82	572	411
CN	251	276	69	77	129	101	572	560
CO	251	330	69	77	129	101	572	560
CR	251	330	69	77	129	101	572	540
CS	203	242	69	77	129	82	572	411
CT	203	227	69	77	129	82	572	436
CZ	203	242	69	77	129	82	572	411
EN	203	227	69	77	129	82	572	411
FC	251	309	69	77	129	101	572	511
FE	251	309	69	77	129	101	572	511
FG	203	227	69	77	129	82	572	411
FI	251	281	69	77	129	101	572	539
FM	229	273	69	77	129	101	572	422
FR	203	261	69	77	129	82	572	419
GE	251	274	69	77	129	101	572	511
GO	251	274	69	77	129	101	572	511
GR	251	281	69	77	129	101	572	453
IM	251	274	69	77	129	101	572	511
IS	203	218	69	77	129	82	572	411

Provincia	Mod. Redditi società di persone ed equiparate	Mod. Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Redditi enti non commerciali ed equiparati	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci
KR	203	242	69	77	129	82	572	411
LC	251	330	69	77	129	101	572	560
LE	203	227	69	77	129	82	572	411
LI	251	281	69	77	129	101	572	479
LO	251	330	69	77	129	101	572	530
LT	203	261	69	77	129	82	572	419
LU	251	281	69	77	129	101	572	510
MB	251	330	69	77	129	101	572	560
MC	251	273	69	77	129	101	572	440
ME	203	227	69	77	129	82	572	417
MI	251	330	69	77	129	101	572	560
MN	251	330	69	77	129	101	572	514
MO	251	309	69	77	129	101	572	557
MS	251	281	69	77	129	101	572	453
MT	203	219	69	77	129	82	572	411
NA	203	205	69	77	129	82	572	447
NO	251	276	69	77	129	101	572	560
NU	203	219	69	77	129	82	572	418
OR	203	219	69	77	129	82	572	418
PA	203	227	69	77	129	82	572	477
PC	251	309	69	77	129	101	572	557

Provincia	Mod. Redditi società di persone ed equiparate	Mod. Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Redditi enti non commerciali ed equiparati	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci
PD	251	282	69	77	129	101	572	560
PE	239	218	69	77	129	101	572	454
PG	251	261	69	77	129	101	572	475
PI	251	281	69	77	129	101	572	479
PN	251	274	69	77	129	101	572	528
PO	251	281	69	77	129	101	572	530
PR	251	309	69	77	129	101	572	557
PT	251	281	69	77	129	101	572	511
PU	251	273	69	77	129	101	572	422
PV	251	330	69	77	129	101	572	539
PZ	203	219	69	77	129	82	572	411
RA	251	309	69	77	129	101	572	537
RC	203	242	69	77	129	82	572	411
RE	251	309	69	77	129	101	572	557
RG	203	227	69	77	129	82	572	411
RI	203	261	69	77	129	82	572	419
RM	251	261	69	77	129	101	572	488
RN	251	309	69	77	129	101	572	511
RO	251	282	69	77	129	101	572	512
SA	203	205	69	77	129	82	572	411
SI	251	281	69	77	129	101	572	479

Provincia	Mod. Redditi società di persone ed equiparate	Mod. Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Redditi enti non commerciali ed equiparati	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci
SO	251	330	69	77	129	101	572	515
SP	251	274	69	77	129	101	572	490
SR	203	227	69	77	129	82	572	436
SS	203	219	69	77	129	82	572	512
SU	203	219	69	77	129	82	572	511
SV	251	274	69	77	129	101	572	471
TA	203	227	69	77	129	82	572	411
TE	203	218	69	77	129	82	572	418
TN	251	269	69	77	129	101	572	560
TO	251	276	69	77	129	101	572	560
TP	203	227	69	77	129	82	572	411
TR	246	261	69	77	129	101	572	475
TS	251	274	69	77	129	101	572	559
TV	251	282	69	77	129	101	572	560
UD	251	274	69	77	129	101	572	528
VA	251	330	69	77	129	101	572	560
VB	251	276	69	77	129	101	572	520
VC	251	276	69	77	129	101	572	519
VE	251	282	69	77	129	101	572	542
VI	251	282	69	77	129	101	572	560
VR	251	282	69	77	129	101	572	535

Provincia	Mod. Redditi società di persone ed equiparate	Mod. Redditi società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Redditi enti non commerciali ed equiparati	Mod. 770/CU ordinaria (1 sostituito)	Mod. 770/CU ordinaria (da 2 a 10 sostituiti)	Mod. 770/CU ordinaria (oltre 10 sostituiti)	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. deflattivi del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.)	Redazione bilanci
VT	221	261	69	77	129	101	572	419
VV	203	242	69	77	129	82	572	411

Provincia	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte
AG	2095	2227	2377	1344	939	1664	1564	1067
AL	2095	2375	2377	1540	946	2186	1564	1098
AN	2095	2386	2377	1540	916	2219	1564	1098
AO	2095	2375	2377	1540	981	2219	1564	1098
AP	2095	2386	2377	1540	961	2219	1564	1098
AQ	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
AR	2095	2386	2377	1540	951	2219	1564	1098
AT	2095	2375	2377	1540	946	2186	1564	1098
AV	2095	2040	2377	1344	951	1664	1564	1098
BA	2095	2227	2377	1344	971	1664	1564	1098
BG	2095	2386	2377	1540	958	2219	1564	1098
BI	2095	2375	2377	1540	937	2219	1564	1098
BL	2095	2375	2377	1540	955	2205	1564	1098
BN	2095	2040	2377	1344	949	1664	1564	1098
BO	2095	2386	2377	1540	951	2219	1564	1098
BR	2095	2040	2377	1344	922	1664	1564	1098
BS	2095	2386	2377	1540	958	2219	1564	1098
BT	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
BZ	2095	2386	2377	1540	931	2219	1564	1098
CA	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
CB	2095	2227	2377	1344	982	1664	1564	1098
CE	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
CH	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
CL	2095	2040	2377	1344	939	1664	1564	1067
CN	2095	2375	2377	1540	956	2186	1564	1098

Provincia	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte
CO	2095	2375	2377	1540	981	2219	1564	1098
CR	2095	2375	2377	1540	982	2219	1564	1098
CS	2095	2040	2377	1344	951	1664	1564	935
CT	2095	2227	2377	1344	945	1664	1564	1067
CZ	2095	2040	2377	1344	951	1664	1564	1059
EN	2095	2040	2377	1344	945	1664	1564	1067
FC	2095	2386	2377	1540	951	2219	1564	1098
FE	2095	2375	2377	1540	980	2219	1564	1098
FG	2095	2227	2377	1344	931	1664	1564	1098
FI	2095	2386	2377	1540	945	2219	1564	1098
FM	2095	2386	2377	1540	972	2219	1564	1098
FR	2095	2227	2377	1344	906	1664	1564	1098
GE	2095	2386	2377	1540	982	2219	1564	1098
GO	2095	2375	2377	1540	982	2186	1564	1098
GR	2095	2386	2377	1540	959	2219	1564	1098
IM	2095	2375	2377	1540	979	2219	1564	1098
IS	2095	2227	2377	1344	982	1664	1564	1098
KR	2095	2040	2377	1344	951	1664	1564	1059
LC	2095	2375	2377	1540	916	2219	1564	1098
LE	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
LI	2095	2386	2377	1540	966	2219	1564	1098
LO	2095	2386	2377	1540	916	2219	1564	1098
LT	2095	2227	2377	1344	931	1664	1564	1098
LU	2095	2386	2377	1540	925	2219	1564	1098
MB	2095	2386	2377	1540	943	2219	1564	1098



Provincia	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte
MC	2095	2386	2377	1540	982	2219	1564	1098
ME	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1067
MI	2095	2386	2377	1540	920	2219	1564	1098
MN	2095	2386	2377	1540	982	2219	1564	1098
MO	2095	2386	2377	1540	924	2219	1564	1098
MS	2095	2386	2377	1540	925	2219	1564	1098
MT	2095	2227	2377	1344	980	1664	1564	1059
NA	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
NO	2095	2375	2377	1540	922	2186	1564	1098
NU	2095	2227	2377	1344	939	1664	1564	1098
OR	2095	2227	2377	1344	939	1664	1564	1098
PA	2095	2227	2377	1344	945	1664	1564	1067
PC	2095	2386	2377	1540	916	2219	1564	1098
PD	2095	2386	2377	1540	981	2205	1564	1098
PE	2095	2386	2377	1540	951	2219	1564	1098
PG	2095	2386	2377	1540	974	2219	1564	1098
PI	2095	2386	2377	1540	959	2219	1564	1098
PN	2095	2375	2377	1540	924	2186	1564	1098
PO	2095	2386	2377	1540	925	2219	1564	1098
PR	2095	2386	2377	1540	972	2219	1564	1098
PT	2095	2386	2377	1540	931	2219	1564	1098
PU	2095	2386	2377	1540	929	2219	1564	1098
PV	2095	2375	2377	1540	982	2219	1564	1098
PZ	2095	2040	2377	1344	951	1664	1564	1059
RA	2095	2386	2377	1540	916	2175	1564	1098

Provincia	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte
RC	2095	2040	2377	1344	949	1664	1564	1059
RE	2095	2386	2377	1540	982	2219	1564	1098
RG	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1067
RI	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
RM	2095	2386	2377	1540	951	2219	1564	1098
RN	2095	2386	2377	1540	920	2219	1564	1098
RO	2095	2375	2377	1540	938	2219	1564	1098
SA	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
SI	2095	2386	2377	1540	958	2219	1564	1098
SO	2095	2386	2377	1540	981	2219	1564	1098
SP	2095	2386	2377	1540	958	2219	1564	1098
SR	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1067
SS	2095	2227	2377	1344	939	1664	1564	1098
SU	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
SV	2095	2386	2377	1540	958	2219	1564	1098
TA	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1082
TE	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1098
TN	2095	2386	2377	1540	958	2219	1564	1098
TO	2095	2386	2377	1540	922	2219	1564	1098
TP	2095	2227	2377	1344	951	1664	1564	1067
TR	2095	2375	2377	1540	974	2219	1564	1098
TS	2095	2386	2377	1540	916	2186	1564	1098
TV	2095	2386	2377	1540	938	2205	1564	1098
UD	2095	2375	2377	1540	919	2219	1564	1098
VA	2095	2375	2377	1540	944	2219	1564	1098

Provincia	Incarichi di revisore o collegi sindacali in associazioni, fondazioni, società cooperative	Collegi sindacali (diversi da quelli indicati al rigo C17)	Revisione legale in Enti Pubblici	Revisione legale diversa da quella di cui al rigo C19	Consulenze e pareri in materia contabile, fiscale e societaria	Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria	Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni, ecc.)	Perizie e consulenze tecniche di parte
VB	2095	2375	2377	1540	982	2219	1564	1098
VC	2095	2375	2377	1540	971	2186	1564	1098
VE	2095	2386	2377	1540	938	2219	1564	1098
VI	2095	2386	2377	1540	951	2219	1564	1098
VR	2095	2386	2377	1540	938	2219	1564	1098
VT	2095	2375	2377	1540	951	2219	1564	1098
VV	2095	2040	2377	1344	951	1664	1564	935

Provincia	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)
AG	1768	873	1413	1399	427	260	128	77
AL	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
AN	1768	873	1413	1482	427	264	116	77
AO	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
AP	1768	873	1413	1482	427	247	128	77
AQ	1768	873	1413	1399	427	264	125	77
AR	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
AT	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
AV	1768	873	1413	1150	427	233	128	77
BA	1768	873	1413	1399	427	253	128	77
BG	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
BI	1768	873	1413	1482	427	264	126	77
BL	1768	873	1413	1482	427	257	120	77
BN	1768	873	1413	1150	427	233	128	77
BO	1768	873	1413	1482	427	264	127	77
BR	1768	873	1413	1150	427	246	124	77
BS	1768	873	1413	1482	427	264	126	77
BT	1768	873	1413	1399	427	246	124	77
BZ	1768	873	1413	1482	427	262	128	77
CA	1768	873	1413	1399	427	264	128	77
CB	1768	873	1413	1399	427	240	119	77
CE	1768	873	1413	1399	427	240	127	77
CH	1768	873	1413	1399	427	232	124	77

Provincia	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)
CL	1768	873	1413	1150	427	260	128	77
CN	1768	873	1413	1482	427	264	127	77
CO	1768	873	1413	1482	427	264	121	77
CR	1768	873	1413	1482	427	264	126	77
CS	1768	873	1413	1150	427	232	124	77
CT	1768	873	1413	1399	427	258	123	77
CZ	1768	873	1413	1150	427	264	128	77
EN	1768	873	1413	1150	427	259	116	77
FC	1768	873	1413	1482	427	261	124	77
FE	1768	873	1413	1482	427	264	124	77
FG	1768	873	1413	1399	427	258	128	77
FI	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
FM	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
FR	1768	873	1413	1399	427	249	128	77
GE	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
GO	1768	873	1413	1482	427	241	120	77
GR	1768	873	1413	1482	427	259	128	77
IM	1768	873	1413	1482	427	264	119	77
IS	1768	873	1413	1399	427	240	119	77
KR	1768	873	1413	1150	427	233	124	77
LC	1768	873	1413	1482	427	264	118	77
LE	1768	873	1413	1399	427	251	120	77
LI	1768	873	1413	1482	427	264	128	77

Provincia	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)
LO	1768	873	1413	1482	427	262	118	77
LT	1768	873	1413	1399	427	262	128	77
LU	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
MB	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
MC	1768	873	1413	1482	427	250	112	77
ME	1768	873	1413	1399	427	262	125	77
MI	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
MN	1768	873	1413	1482	427	264	124	77
MO	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
MS	1768	873	1413	1482	427	264	119	77
MT	1768	873	1413	1399	427	237	127	77
NA	1768	873	1413	1399	427	264	128	77
NO	1768	873	1413	1482	427	262	127	77
NU	1768	873	1413	1399	427	264	121	77
OR	1768	873	1413	1399	427	264	121	77
PA	1768	873	1413	1399	427	259	128	77
PC	1768	873	1413	1482	427	258	128	77
PD	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
PE	1768	873	1413	1482	427	264	124	77
PG	1768	873	1413	1482	427	260	128	77
PI	1768	873	1413	1482	427	259	128	77
PN	1768	873	1413	1482	427	241	127	77
PO	1768	873	1413	1482	427	264	126	77

Provincia	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)
PR	1768	873	1413	1482	427	258	128	77
PT	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
PU	1768	873	1413	1482	427	259	126	77
PV	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
PZ	1768	873	1413	1150	427	237	127	77
RA	1768	873	1413	1482	427	262	125	77
RC	1768	873	1413	1150	427	251	128	77
RE	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
RG	1768	873	1413	1399	427	252	116	77
RI	1768	873	1413	1399	427	237	126	77
RM	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
RN	1768	873	1413	1482	427	256	124	77
RO	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
SA	1768	873	1413	1399	427	264	128	77
SI	1768	873	1413	1482	427	260	128	77
SO	1768	873	1413	1482	427	261	128	77
SP	1768	873	1413	1482	427	264	127	77
SR	1768	873	1413	1399	427	259	124	77
SS	1768	873	1413	1399	427	264	121	77
SU	1768	873	1413	1399	427	264	128	77
SV	1768	873	1413	1482	427	264	127	77
TA	1768	873	1413	1399	427	247	124	77
TE	1768	873	1413	1399	427	223	120	77

Provincia	Consulenza in materia di procedure concorsuali (diversa da quella prevista dalla variabile C24)	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio	Incarichi giudiziali	Procedure concorsuali	Convegni e corsi di formazione	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (1 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (da 2 a 10 unità di personale)	Calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro (oltre 10 unità di personale)
TN	1768	873	1413	1482	427	262	128	77
TO	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
TP	1768	873	1413	1399	427	264	128	77
TR	1768	873	1413	1482	427	225	116	77
TS	1768	873	1413	1482	427	241	120	77
TV	1768	873	1413	1482	427	264	123	77
UD	1768	873	1413	1482	427	262	124	77
VA	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
VB	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
VC	1768	873	1413	1482	427	264	128	77
VE	1768	873	1413	1482	427	264	119	77
VI	1768	873	1413	1482	427	264	127	77
VR	1768	873	1413	1482	427	260	128	77
VT	1768	873	1413	1482	427	237	127	77
VV	1768	873	1413	1150	427	232	123	77



Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
AG	1739	212	584	1114	671	1256	1104	519	1102
AL	1739	212	673	1396	715	1663	1334	587	1337
AN	1739	212	693	1296	715	1659	1267	590	1265
AO	1739	212	691	1342	715	1663	1291	590	1337
AP	1739	212	687	1296	715	1613	1267	585	1265
AQ	1739	212	652	1166	671	1256	1226	560	1265
AR	1739	212	700	1267	715	1663	1291	590	1322
AT	1739	212	673	1396	715	1659	1334	565	1337
AV	1732	212	586	1164	671	1256	1162	517	1209
BA	1739	212	615	1211	671	1256	1205	535	1102
BG	1739	212	753	1536	715	1663	1327	613	1351
BI	1739	212	673	1396	715	1663	1334	565	1337
BL	1739	212	691	1269	715	1632	1291	581	1331
BN	1732	212	603	1164	671	1256	1093	517	1209
BO	1739	212	695	1366	715	1663	1277	601	1323
BR	1732	212	615	1211	671	1256	1205	535	1102
BS	1739	212	725	1382	715	1663	1304	613	1351
BT	1739	212	615	1211	671	1256	1205	535	1102
BZ	1739	212	706	1365	715	1663	1286	605	1336
CA	1739	212	689	1346	671	1256	1291	584	1102
CB	1739	212	599	1164	671	1256	1160	557	1102
CE	1739	212	603	1164	671	1256	1162	517	1209

Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
CH	1739	212	652	1166	671	1256	1274	560	1265
CL	1732	212	584	1114	671	1256	1104	519	1102
CN	1739	212	673	1396	715	1663	1334	590	1337
CO	1739	212	721	1548	715	1663	1443	613	1351
CR	1739	212	696	1359	715	1663	1348	582	1351
CS	1732	212	586	1164	671	1256	1121	488	1130
CT	1739	212	597	1114	671	1256	1104	519	1102
CZ	1732	212	586	1164	671	1256	1135	488	1130
EN	1732	212	584	1114	671	1256	1104	519	1102
FC	1739	212	691	1348	715	1663	1250	573	1323
FE	1739	212	691	1348	715	1663	1250	573	1323
FG	1739	212	615	1211	671	1256	1205	535	1102
FI	1739	212	720	1353	715	1663	1291	608	1322
FM	1739	212	685	1296	715	1650	1267	590	1265
FR	1739	212	648	1267	671	1256	1188	575	1265
GE	1739	212	673	1378	715	1663	1293	586	1337
GO	1739	212	690	1338	715	1663	1248	590	1301
GR	1739	212	680	1267	715	1613	1291	587	1322
IM	1739	212	673	1353	715	1612	1266	583	1337
IS	1739	212	599	1164	671	1256	1160	557	1102
KR	1732	212	586	1164	671	1256	1135	488	1130
LC	1739	212	722	1308	715	1663	1393	582	1351

Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
LE	1739	212	615	1211	671	1256	1205	535	1102
LI	1739	212	690	1267	715	1609	1291	590	1322
LO	1739	212	696	1346	715	1663	1348	582	1351
LT	1739	212	648	1267	671	1256	1265	576	1265
LU	1739	212	688	1267	715	1663	1291	590	1322
MB	1739	212	696	1498	715	1663	1443	607	1351
MC	1739	212	685	1296	715	1613	1267	590	1265
ME	1739	212	584	1114	671	1256	1104	519	1102
MI	1739	212	753	1548	715	1663	1443	613	1351
MN	1739	212	696	1346	715	1663	1392	578	1351
MO	1739	212	700	1366	715	1663	1299	599	1323
MS	1739	212	613	1267	715	1608	1291	587	1322
MT	1739	212	641	1165	671	1256	1197	562	1162
NA	1739	212	635	1206	671	1256	1262	546	1224
NO	1739	212	673	1396	715	1663	1334	590	1337
NU	1739	212	636	1234	671	1256	1205	555	1102
OR	1739	212	636	1234	671	1256	1205	555	1102
PA	1739	212	651	1114	671	1256	1141	548	1102
PC	1739	212	700	1346	715	1663	1299	601	1323
PD	1739	212	722	1308	715	1634	1291	609	1331
PE	1739	212	664	1166	715	1544	1277	583	1265
PG	1739	212	690	1317	715	1617	1224	592	1265

Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
PI	1739	212	703	1267	715	1663	1291	590	1322
PN	1739	212	690	1338	715	1663	1248	590	1301
PO	1739	212	680	1267	715	1663	1291	590	1322
PR	1739	212	700	1370	715	1663	1279	601	1323
PT	1739	212	685	1267	715	1663	1291	589	1322
PU	1739	212	685	1296	715	1623	1267	590	1265
PV	1739	212	696	1346	715	1663	1357	578	1351
PZ	1732	212	641	1165	671	1256	1197	562	1162
RA	1739	212	691	1279	715	1663	1250	573	1323
RC	1732	212	586	1164	671	1256	1141	488	1130
RE	1739	212	700	1370	715	1663	1299	601	1323
RG	1739	212	584	1114	671	1256	1104	519	1102
RI	1739	212	648	1224	671	1256	1146	556	1265
RM	1739	212	693	1343	715	1643	1279	589	1360
RN	1739	212	691	1348	715	1663	1250	573	1323
RO	1739	212	691	1289	715	1632	1291	593	1331
SA	1739	212	635	1204	671	1256	1162	534	1209
SI	1739	212	680	1267	715	1663	1291	590	1322
SO	1739	212	696	1346	715	1663	1357	578	1351
SP	1739	212	673	1353	715	1612	1271	583	1337
SR	1739	212	584	1114	671	1256	1104	519	1102
SS	1739	212	675	1324	671	1256	1205	568	1102

Provincia	Partecipazione a Consigli d'Amministrazione o incarichi in organismi di categoria	Attività di conciliazione	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria	Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria, calcolo e stampa di documentazione in materia di lavoro	Contabilità ordinaria, bilancio e dichiarazioni fiscali	Contabilità semplificata e dichiarazioni fiscali	Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali
SU	1739	212	689	1346	671	1256	1291	584	1102
SV	1739	212	673	1353	715	1612	1293	555	1337
TA	1739	212	615	1211	671	1256	1205	535	1102
TE	1739	212	652	1166	671	1256	1274	573	1265
TN	1739	212	706	1365	715	1663	1286	605	1336
TO	1739	212	688	1462	715	1663	1334	604	1337
TP	1739	212	584	1114	671	1256	1104	519	1102
TR	1739	212	690	1317	715	1603	1224	592	1265
TS	1739	212	690	1338	715	1663	1248	590	1301
TV	1739	212	730	1447	715	1632	1318	609	1331
UD	1739	212	690	1396	715	1663	1248	596	1301
VA	1739	212	721	1438	715	1663	1346	613	1351
VB	1739	212	673	1396	715	1659	1334	590	1337
VC	1739	212	673	1396	715	1663	1334	552	1337
VE	1739	212	693	1447	715	1663	1339	609	1331
VI	1739	212	691	1377	715	1663	1298	609	1331
VR	1739	212	712	1394	715	1663	1324	604	1331
VT	1739	212	648	1267	715	1610	1120	556	1265
VV	1732	212	586	1164	671	1256	1122	488	1130