

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

[illegible]

- 1 = inizio di attività entro sei mesi dalla data di cessazione nel corso dello stesso periodo d'imposta;
- 2 = cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta ed inizio della stessa nel periodo d'imposta successivo, entro sei mesi dalla sua cessazione;
- 3 = inizio attività nel corso del periodo d'imposta come mera prosecuzione dell'attività svolta da altri soggetti;
- 4 = periodo d'imposta diverso da 12 mesi.

| Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni) | Numero |
|--|--------|
|--|--------|

Imprese  
multiattività

|   |                                     |                       |  |            |  |                       |  |            |
|---|-------------------------------------|-----------------------|--|------------|--|-----------------------|--|------------|
| 1 | Prevalente                          | Studio di settore (1) |  |            |  | Ricavi (1)            |  | ,00        |
| 2 | Secondarie                          | Studio di settore (2) |  | Ricavi (2) |  | Studio di settore (3) |  | Ricavi (3) |
| 3 | Altre attività soggette a studi     |                       |  |            |  | Ricavi                |  | ,00        |
| 4 | Altre attività non soggette a studi |                       |  |            |  | Ricavi                |  | ,00        |
| 5 | Aggi o ricavi fissi                 |                       |  |            |  | Ricavi                |  | ,00        |

**QUADRO A**  
Personale  
addetto  
all'attività

|            |   | Numero<br>giornate retribuite |                                   |
|------------|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| <b>A01</b> | Dipendenti a tempo pieno  |                               |                                   |
| <b>A02</b> | Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro |                               |                                   |
| <b>A03</b> | Apprendisti   |                               |                                   |
|            |   | Numero                        |                                   |
| <b>A04</b> | Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa  |                               |                                   |
| <b>A05</b> | Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente   |                               |                                   |
|            |   |                               | Percentuale di<br>lavoro prestato |
| <b>A06</b> | Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale   |                               |                                   |
| <b>A07</b> | Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa  |                               |                                   |
| <b>A08</b> | Associati in partecipazione   |                               |                                   |
| <b>A09</b> | Soci amministratori   |                               |                                   |
| <b>A10</b> | Soci non amministratori   |                               |                                   |
| <b>A11</b> | Amministratori non soci   |                               |                                   |

**QUADRO B**  
Unità locali  
destinate  
all'esercizio  
dell'attività

|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |                 |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|-----------------|--|---------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|
|  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    | Numero giornate |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |
| <b>A12</b>   | Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |                 |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |
| <b>B00</b>   | Numero complessivo delle unità locali                             |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |                 |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |
| <table border="1"> <tr> <td><b>Progressivo unità locale</b></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> <td>15</td> </tr> </table> |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |                 |  | <b>Progressivo unità locale</b> | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| <b>Progressivo unità locale</b>  | 1   | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15              |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |
| <b>B01</b>   | Comune  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |                 |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |
| <b>B02</b>   | Provincia   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |                 |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |
| <b>B03</b>   | Unità locale destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    | Mq              |  |                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |

**QUADRO D**  
Elementi specifici  
dell'attività

### MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

### Prestazioni non a Forfait

Numero

Percentuale sui ricavi

|            |  |  |  |   |
|------------|--|--|--|---|
| <b>D01</b> | Contabilità  |  |  | % |
| <b>D02</b> | Mod. 730   |  |  | % |
| <b>D03</b> | Mod. UNICO/Redditi   |  |  | % |
| <b>D04</b> | Mod. 770   |  |  | % |
| <b>D05</b> | Mod. IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)   |  |  | % |
| <b>D06</b> | Contenzioso tributario ed assistenza del contribuente nella fase precontenziosa (compresi gli istituti c.d. "deflattivi" del contenzioso: accertamento con adesione, autotutela, ecc.) |  |  | % |
| <b>D07</b> | Consulenza e pareri in materia contabile, fiscale e societaria   |  |  | % |
| <b>D08</b> | Redazione bilanci  |  |  | % |
| <b>D09</b> | Consulenza aziendale, organizzativa e finanziaria  |  |  | % |
| <b>D10</b> | Consulenza per operazioni straordinarie (fusioni, trasformazioni, scissioni, conferimenti, cessioni ecc.)  |  |  | % |
| <b>D11</b> | Servizi di amministrazione del personale, paghe e contributi   |  |  | % |
| <b>D12</b> | Assistenza in materia del lavoro   |  |  | % |
| <b>D13</b> | Consulenze e servizi per pratiche amministrative (comunicazioni anagrafiche, iscrizione/modifica albi, contratti d'affitto, accesso al credito, ecc.)                                  |  |  | % |
| <b>D14</b> | Altre prestazioni  |  |  | % |

## Prestazioni a Forfait

**Gruppi di prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate forfettariamente**

|            |   |  |  |   |
|------------|---|--|--|---|
| <b>D15</b> | Contabilità, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria                                    |  |  | % |
| <b>D16</b> | Contabilità, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria e assistenza in materia del lavoro |  |  | % |
| <b>D17</b> | Contabilità, bilancio e dichiarazioni fiscali   |  |  | % |
| <b>D18</b> | Consulenza contabile, bilancio e dichiarazioni fiscali  |  |  | % |
| <b>D19</b> | Assistenza in materia del lavoro (compresi servizi di amministrazione paghe e contributi)                                   |  |  | % |

TOT = 100%

## ELEMENTI CONTABILI SPECIFICI

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| <b>D20</b> | Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici, acquisiti nel corso degli ultimi 3 anni      | ,00 |
| <b>D21</b> | Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici, acquisiti da oltre 3 anni e non oltre 5 anni | ,00 |
| <b>D22</b> | Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici, acquisiti da oltre 5 anni                    | ,00 |

| Contabilità ordinaria per opzione |  |   | Barrare la casella |
|-----------------------------------|--|---|--------------------|
| <b>F00</b>                        | Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi)  |   | ,00                |
| <b>F01</b>                        | Altri proventi considerati ricavi  | 1 | ,00                |
| <b>F02</b>                        | di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR   | 2 | ,00                |
| <b>F03</b>                        | Adeguamento da studi di settore  |   | ,00                |
| <b>F04</b>                        | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni  |   | ,00                |
| <b>F05</b>                        | Altri proventi e componenti positivi   |   | ,00                |
|                                   | Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale  | 1 | ,00                |
| <b>F06</b>                        | di cui esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR   | 2 | ,00                |
|                                   | Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale  | 1 | ,00                |
| <b>F07</b>                        | di cui rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR   | 2 | ,00                |
| <b>F08</b>                        | Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso  |   | ,00                |
| <b>F09</b>                        | Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso  |   | ,00                |
| <b>F10</b>                        | Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso  |   | ,00                |
| <b>F11</b>                        | Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso  |   | ,00                |
| <b>F12</b>                        | Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) |   | ,00                |
| <b>F13</b>                        | Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)   |   | ,00                |
| <b>F14</b>                        | Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi                                |   | ,00                |
|                                   | Spese per acquisti di servizi  | 1 | ,00                |
| <b>F16</b>                        | di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)   | 2 | ,00                |
| <b>F17</b>                        | Altri costi per servizi  |   | ,00                |
|                                   | Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.)   | 1 | ,00                |
|                                   | di cui per canoni relativi a beni immobili   | 2 | ,00                |
|                                   | di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio   | 3 | ,00                |
| <b>F18</b>                        | di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione degli importi indicati nel successivo campo 5)   | 4 | ,00                |
|                                   | di cui per quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto  | 5 | ,00                |
|                                   | maggiorazione  | 6 | ,00                |
|                                   | Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa   | 1 | ,00                |
|                                   | di cui per prestazioni rese da professionisti esterni  | 2 | ,00                |
| <b>F19</b>                        | di cui per personale di terzi distaccato presso l'impresa o con contratto di somministrazione di lavoro  | 3 | ,00                |
|                                   | di cui per collaboratori coordinati e continuativi   | 4 | ,00                |
|                                   | di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)  | 5 | ,00                |
|                                   | Ammortamenti   | 1 | ,00                |
| <b>F20</b>                        | di cui per beni mobili strumentali   | 2 | ,00                |
|                                   | maggiorazione  | 3 | ,00                |
| <b>F21</b>                        | Accantonamenti   |   | ,00                |
|                                   | Oneri diversi di gestione  | 1 | ,00                |
| <b>F22</b>                        | di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria  | 2 | ,00                |
|                                   | di cui per spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali  | 3 | ,00                |
|                                   | di cui per perdite su crediti  | 4 | ,00                |
| <b>F23</b>                        | Altri componenti negativi  | 1 | ,00                |
|                                   | di cui "utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro"   | 2 | ,00                |
| <b>F24</b>                        | Risultato della gestione finanziaria   |   | ,00                |
| <b>F25</b>                        | Interessi e altri oneri finanziari   |   | ,00                |
| <b>F26</b>                        | Proventi straordinari  |   | ,00                |

Modello **WG92U**

**(segue)**

|  |   |   |   |                    |                    |
|--|---|---|---|--------------------|--------------------|
| QUADRO F<br>Elementi contabili   | F27   | Oneri straordinari  |   |                    | ,00                |
|  | F28   | Reddito d'impresa (o perdita)   |   |                    | ,00                |
|  |   | Valore dei beni strumentali   | 1 |                    | ,00                |
|  |   | di cui 'valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria'                                     | 2 |                    | ,00                |
|  |   | di cui 'valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria'   | 3 |                    | ,00                |
|  | Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota I.V.A.   |   |   |                    |                    |
|  | F30   | Esenzione I.V.A.  |   |                    | Barrare la casella |
|  | F31   | Volume di affari  |   |                    | ,00                |
|  | F32   | Altre operazioni, sempre che diano luogo a ricavi, quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione             |   |                    | ,00                |
|  |   | I.V.A. sulle operazioni imponibili  | 1 |                    | ,00                |
|  |   | I.V.A. relativa alle operazioni effettuate in anni precedenti ed esigibile nell'anno (già compresa nell'importo indicato nel campo 1) | 2 |                    | ,00                |
|  |   | I.V.A. relativa alle operazioni effettuate nell'anno ed esigibile negli anni successivi   | 3 |                    | ,00                |
|  | F34   | I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento  |   |                    | ,00                |
|  | F35   | Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente)       |   |                    | ,00                |
| Ulteriori elementi contabili   | Materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti   |   |   |                    |                    |
|  | F36   | Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)  |   |                    | ,00                |
|  | F37   | Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti   |   |                    | ,00                |
|  | Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR   |   |   |                    |                    |
|  | F38   | Beni distrutti o sottratti  |   |                    | ,00                |
|  | Beni strumentali mobili   |   |   |                    |                    |
|  | F39   | Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro  |   |                    | ,00                |
|  | Ulteriori dati specifici  |   |   |                    |                    |
| F40  | Applicazione del regime forfetario e/o del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità e/o del regime dei contribuenti minimi, nel periodo d'imposta 2015 e/o in quelli precedenti |   |   | Barrare la casella |                    |
| Ulteriori informazioni – imprese in regime di contabilità semplificata | La presente sezione deve essere compilata solo dagli esercenti attività commerciali in contabilità semplificata di cui all'art. 18 del DPR n. 600 del 1973  |   |   |                    |                    |
|  | F41   | Opzione per il c.d. metodo della "registrazione" (comma 5 dell'articolo 18 del DPR n. 600 del 1973)                                   |   |                    | Barrare la casella |
|  | Compilare i tre righi successivi se non è stata compilata la casella F41  |   |   |                    |                    |
|  | F42   | Operazioni imponibili effettuate verso soggetti IVA   |   |                    | ,00                |
|  | F43   | Operazioni imponibili con applicazione del reverse charge   |   |                    | ,00                |
|  | F44   | Operazioni imponibili effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'articolo 17-ter del DPR n. 633/1972 (Split payment)            |   |                    | ,00                |

## QUADRO Z

### Dati complementari

### Ulteriori informazioni imprese in regime di contabilità semplificata

**Z901** Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di “provenienza” e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di “destinazione”

**Z902** Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di “provenienza” e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di “destinazione”

**Z903** Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di “provenienza” e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di “destinazione”

**Z904** Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di “provenienza” e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di “destinazione”

## QUADRO T

**Congiuntura economica**

|  | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------|------|------|
| <b>T01</b> Ricavi dichiarati ai fini della congruità         | ,00  | ,00  | ,00  |
| <b>T02</b> Maggiore importo stimato ai fini dell'adeguamento | ,00  | ,00  | ,00  |
| <b>T03</b> Valore dei beni strumentali                       | ,00  | ,00  | ,00  |

|            |            | numero di giornate retribuite |  |
|------------|------------|-------------------------------|--|
| <b>T04</b> | Dipendenti |                               |  |

| T05 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa |  | numero |
|--|--|--------|
|  |  |        |

| T06 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale |  | percentuale di lavoro prestato |   |   |
|---|--|--------------------------------|---|---|
|   |  | %                              | % | % |
|   |  |                                |   |   |

| T07 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa |  | percentuale di lavoro prestato |   |   |
|--|--|--------------------------------|---|---|
|  |  | %                              | % | % |
|  |  |                                |   |   |

|     |                             | percentuale di lavoro prestato |   |   |
|-----|-----------------------------|--------------------------------|---|---|
|     |                             | %                              | % | % |
| T08 | Associati in partecipazione |                                |   |   |

|     |                     | percentuale di lavoro prestato |   |   |
|-----|---------------------|--------------------------------|---|---|
|     |                     | %                              | % | % |
| T09 | Soci amministratori |                                |   |   |

|            |                         | percentuale di lavoro prestato |   |   |
|------------|-------------------------|--------------------------------|---|---|
|            |                         | %                              | % | % |
| <b>T10</b> | Soci non amministratori |                                |   |   |

|            |                         | numero |  |
|------------|-------------------------|--------|--|
| <b>T11</b> | Amministratori non soci |        |  |

## Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili

**Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)**

Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista

Firma

### Attestazione delle cause di non congruità o non coerenza

Riservato al C.A.F. o al professionista ovvero ai dipendenti e funzionari delle associazioni di categoria abilitati all'assistenza tecnica (art. 10, comma 3-ter, della legge n. 146 del 1998)

Codice fiscale del responsabile del C.A.F., del professionista  
o del funzionario dell'associazione di categoria abilitato

Firma