

ISA

Indici sintetici di affidabilità fiscale

2020

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti
ai fini dell'applicazione ed elaborazione
degli indici sintetici di affidabilità fiscale

AD51S

- Attività manifatturiere ed estrattive NCA

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2019, come attività prevalente una o più tra quelle di seguito elencate:

- “Fabbricazione di manici di ombrelli, bastoni e simili” - 16.29.12;
- “Fabbricazione di articoli in paglia e materiali da intreccio” - 16.29.30;
- “Fabbricazione di carta da parati” - 17.24.00;
- “Raffinerie di petrolio” - 19.20.10;
- “Preparazione o miscelazione di derivati del petrolio (esclusa la petrolchimica)” - 19.20.20;
- “Miscelazione di gas petroliferi liquefatti (GPL) e loro imbottigliamento” - 19.20.30;
- “Fabbricazione di emulsioni di bitume, di catrame e di leganti per uso stradale” - 19.20.40;
- “Fabbricazione di alcol etilico da materiali fermentati” - 20.14.01;
- “Fabbricazione di fiammiferi” - 20.51.01;
- “Fabbricazione di pneumatici e di camere d'aria” - 22.11.10;
- “Produzione di prodotti abrasivi” - 23.91.00;
- “Fabbricazione di altri prodotti in minerali non metalliferi nca” - 23.99.00;
- “Fabbricazione di caraffe e bottiglie isolate in metallo” - 25.99.11;
- “Fabbricazione di console per videogiochi (esclusi i giochi elettronici)” - 26.40.02;
- “Fabbricazione di supporti magnetici ed ottici” - 26.80.00;
- “Fabbricazione di carriole” - 28.22.03;
- “Fabbricazione di cartucce toner” - 28.23.01;
- “Fabbricazione di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri” - 28.92.01;
- “Costruzione di altro materiale rotabile ferroviario, tranviario, filoviario, per metropolitane e per miniere” - 30.20.02;
- “Fabbricazione di veicoli a trazione manuale o animale” - 30.99.00;
- “Fabbricazione di strumenti musicali (incluse parti e accessori)” - 32.20.00;
- “Fabbricazione di articoli sportivi” - 32.30.00;
- “Fabbricazione di giochi (inclusi i giochi elettronici)” - 32.40.10;
- “Fabbricazione di giocattoli (inclusi i tricicli e gli strumenti musicali giocattolo)” - 32.40.20;
- “Fabbricazione di altre attrezzature ed altri articoli protettivi di sicurezza” - 32.99.19;
- “Fabbricazione di ombrelli, bottoni, chiusure lampo, parrucche e affini” - 32.99.20;
- “Fabbricazione di oggetti di cancelleria” - 32.99.30;
- “Fabbricazione di altri articoli nca” - 32.99.90;
- “Riparazione e manutenzione di container” - 33.11.06;
- “Riparazione e manutenzione di carrelli per la spesa” - 33.11.07;
- “Riparazione e manutenzione di giostre, altalene, padiglioni da tiro al bersaglio ed altre attrezzature per parchi di divertimento” - 33.12.92;
- “Riparazione e manutenzione di materiale rotabile ferroviario, tranviario, filoviario e per metropolitane (esclusi i loro motori)” - 33.17.00;
- “Riparazione di altre apparecchiature nca” - 33.19.09.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro E – Dati per la revisione;
- quadro F – Dati contabili.

Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono contenute nel documento “Istruzioni Parte generale ISA”.

2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo alla attività prevalente;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia di domicilio fiscale;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante barratura della relativa casella;
- il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta (solo nel caso in cui il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi).

Si precisa a tal fine che si considerano pari ad un mese le frazioni di esso uguali o superiori a 15 giorni.

Nel caso, ad esempio, di un'attività d'impresa esercitata nel periodo di tempo compreso tra il 1° gennaio 2019 ed il 14 novembre 2019, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Imprese multiattività

Tale prospetto deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che esercitano due o più attività d'impresa, non gestite dal medesimo indice sintetico di affidabilità fiscale.

Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale prospetto si rinvia al documento **“Istruzioni Parte generale ISA”**.

3. QUADRO A – PERSONALE

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento **“Istruzioni Quadro A, Personale”**.

4. QUADRO B – UNITÀ LOCALI

Nel quadro B sono richieste informazioni relative alle unità locali che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività di produzione e/o di vendita.

Per indicare i dati relativi a più unità locali, è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuna di esse. I dati da indicare sono quelli riferiti a tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro presenza alla data della chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di **“Progressivo unità locale”**, il numero progressivo di ciascuna delle unità produttive e/o di vendita di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità produttiva e/o di vendita;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia.

5. QUADRO E – DATI PER LA REVISIONE

Nel quadro E vanno indicati gli ulteriori dati utili per la successiva fase di aggiornamento dell'indice sintetico di affidabilità fiscale.

In particolare, indicare:

Unità locali destinate all'esercizio dell'attività

- nel **rigo Eo1**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione;
- nel **rigo Eo2**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel **rigo Eo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a esposizione e/o vendita.

Elementi specifici**PRODUZIONE E/O LAVORAZIONE, SERVIZI E COMMERCIALIZZAZIONE**

- nel **rigo Eo4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo ecc., all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera altresì svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato. Si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio anche nel caso in cui, in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., i prodotti finiti, semilavorati o componenti vengono offerti direttamente sul mercato finale a privati o imprese;
- nel **rigo Eo5**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto terzi si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terzi soggetti in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Si ribadisce, come già precisato al rigo Eo4, che, pur in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora i prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato finale a privati o imprese;
- nel **rigo Eo6**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività;
- nel **rigo Eo7**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività di installazione, riparazione e/o manutenzione, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da Eo4 a Eo7 deve risultare pari a 100.

Produzione e/o lavorazione conto terzi (indicare solo se è stato compilato il rigo Eo5)

- nel **rigo Eo8**, la percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su commessa e/o specifiche del cliente;
- nel **rigo Eo9**, la percentuale di materie prime e materiali di produzione di proprietà di terzi, in rapporto al totale dei materiali utilizzati.

TIPOLOGIA DELLA CLIENTELA

– nei **rigli** da **E10** a **E14**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E10 a E14 deve risultare pari a 100.

PRODOTTI OTTENUTI E/O LAVORATI E SERVIZI OFFERTI

– nei **rigli** da **E15** a **E30**, per ciascuna tipologia di prodotto ottenuto/lavorato e servizio offerto indicato, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E15 a E30 deve risultare pari a 100.

Beni strumentali

– nei **rigli** da **E31** a **E37**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età

– nei **rigli** da **E38** a **E40**, per ciascuna classe di età indicata, il valore complessivo dei beni mobili strumentali materiali e immateriali posseduti, ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso nel corso del periodo d'imposta.

Si precisa che l'età del bene strumentale deve essere calcolata facendo riferimento all'anno di immatricolazione del bene o, se non disponibile, all'anno di acquisizione o di effettivo sostenimento del costo.

Si precisa, inoltre, che la somma complessiva dei valori indicati nei rigli da E38 a E40, deve corrispondere al valore dei beni strumentali già indicato nel rigo F21 (campo 1) del quadro "F, Dati contabili".

– nel **rigo E41**, il valore complessivo dei beni mobili strumentali, ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria, immessi nell'attività produttiva per la prima volta nel corso dell'anno, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso nel periodo d'imposta. Si precisa che il valore degli stessi beni deve essere già stato indicato nel rigo F21 (campo 1) del quadro "F, Dati contabili".

6. QUADRO F – DATI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento "**Istruzioni Quadro F, Dati contabili**".