

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2023

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

CD20U

- Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo

PERIODO D'IMPOSTA 2022

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Attività dei maniscalchi” – 01.62.01;
“Fabbricazione di pannelli stratificati in acciaio” – 24.33.01;
“Presagomatura dell'acciaio per cemento armato” – 24.33.03;
“Fabbricazione di strutture metalliche e parti assemblate di strutture” – 25.11.00;
“Fabbricazione di porte, finestre e loro telai, imposte e cancelli metallici” – 25.12.10;
“Fabbricazione di strutture metalliche per tende da sole, tende alla veneziana e simili” – 25.12.20;
“Fabbricazione di radiatori e contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale” – 25.21.00;
“Fabbricazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo per impieghi di stoccaggio o di produzione” – 25.29.00;
“Fabbricazione di generatori di vapore (esclusi i contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda)” – 25.30.00;
“Fucatura, imbutitura, stampaggio e profilatura dei metalli; metallurgia delle polveri” – 25.50.00;
“Trattamento e rivestimento dei metalli” – 25.61.00;
“Fabbricazione di articoli di coltelleria, posateria ed armi bianche” – 25.71.00;
“Fabbricazione di serrature e cerniere e ferramenta simili” – 25.72.00;
“Fabbricazione di utensileria ad azionamento manuale” – 25.73.11;
“Fabbricazione di bidoni in acciaio e contenitori analoghi per il trasporto e l'imballaggio” – 25.91.00;
“Fabbricazione di imballaggi leggeri in metallo” – 25.92.00;
“Fabbricazione di prodotti fabbricati con fili metallici” – 25.93.10;
“Fabbricazione di molle” – 25.93.20;
“Fabbricazione di catene fucinate senza saldatura e stampate” – 25.93.30;
“Fabbricazione di articoli di bulloneria” – 25.94.00;
“Fabbricazione di stoviglie, pentolame, vasellame, attrezzi da cucina e altri accessori casalinghi non elettrici, articoli metallici per l'arredamento di stanze da bagno” – 25.99.19;
“Fabbricazione di casseforti, forzieri e porte metalliche blindate” – 25.99.20;
“Fabbricazione di oggetti in ferro, in rame ed altri metalli” – 25.99.30;
“Fabbricazione di altri articoli metallici e minuteria metallica nca” – 25.99.99;
“Fabbricazione di caldaie per riscaldamento” – 28.21.21;
“Fabbricazione di altri mobili metallici per ufficio e negozi” – 31.01.21;
“Fabbricazione di articoli in metallo per la sicurezza personale” – 32.99.13;
“Riparazione e manutenzione di utensileria ad azionamento manuale” – 33.11.02;
“Riparazione e manutenzione di casseforti, forzieri, porte metalliche blindate” – 33.11.04;
“Riparazione e manutenzione di armi bianche” – 33.11.05;
“Riparazione e manutenzione di altri prodotti in metallo” – 33.11.09;
“Installazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo” – 33.20.04;
“Installazione di generatori di vapore (escluse le caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda)” – 33.20.05;
“Posa in opera di casseforti, forzieri, porte blindate” – 43.32.01.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- 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 all'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 2022 ed il 14 novembre 2022, 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 utilizzate per l'esercizio dell'attività.

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 di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, 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 locali di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

Materiali di produzione utilizzati

- nei **rigli Co1 e Co2**, la percentuale dei materiali utilizzati nel processo produttivo, distinguendo quelli acquistati direttamente dall'impresa da quelli forniti da terzi, in rapporto alla quantità totale dei materiali impiegati nella produzione.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli Co1 e Co2 deve risultare pari a 100;

Fasi della lavorazione

- nei **rigli da Co3 a C24**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della lavorazione che vengono svolte internamente dall'impresa e che caratterizzano il proprio processo produttivo.

Si precisa che per le principali fasi di seguito elencate, si deve intendere:

- per **"Progettazione"**, l'attività di progettazione e ingegnerizzazione di prodotti industriali. Solitamente tale attività avviene con il ricorso a software specifici;
- per **"Sinterizzazione"**, la produzione e miscelazione delle polveri e la pressatura;
- per **"Taglio"**, le diverse tecniche utilizzate per tagliare i metalli, come taglio laser, ad acqua, al plasma, ecc.;
- per **"Lavorazione a caldo"**, il riscaldamento, la sbozzatura/fucinatura, lo stampaggio, la tranciatura delle bave, ecc.;
- per **"Lavorazione a freddo delle lamiere"**, la piegatura, la profilatura con rulli, la curvatura e calandratura, la tranciatura e punzonatura, la imbutitura, la tornitura in lastra, la lavorazione dei tubi, ecc.;
- per **"Taglio e piegatura della lamiera per infissi"**, le lavorazioni effettuate inizialmente sulla lamiera per ottenere manufatti metallici semilavorati. In particolare si tratta della fase del taglio e della piegatura, oltreché delle lavorazioni specifiche come la foratura, la scantronatura, ecc.;
- per **"Taglio profilati per infissi"**, il ricorso alle tecniche di taglio dei profilati, con l'utilizzo di specifici beni strumentali come le seghe a nastro e le troncatrici a disco;
- per **"Assemblaggio profilati e controtelai per infissi"**, l'attività di montaggio o accoppiamento dei profilati utili ad esempio per l'isolamento termico dell'infisso e l'attività di monitoraggio dell'intelaiatura sulla quale installare il serramento (porta o finestra);
- per **"Assemblaggio della struttura"**, il montaggio delle strutture metalliche;
- per **"Lavorazioni ad asportazione truciolo"**, la filettatura, la foratura, la piallatura, la tornitura, la fresatura, la alesatura, la brocciatura/stozzatura, la elettroerosione, ecc.;
- per **"Trattamenti superficiali (termici, protettivi, decorazioni, verniciatura)"**, per es. per i trattamenti termici la tempra, il rinvenimento, la ricottura, la stagionatura, la normalizzazione, la cementazione, l'indurimento superficiale; per i trattamenti superficiali la sbavatura, la lucidatura, la pulitura; per la verniciatura la realizzazione manuale e/o in cabina;

- per “**Assemblaggio meccanico**”, l’aggraffatura, la bullonatura, la rivettatura ecc.;
- per “**Lavorazioni di altri materiali (vetro, legno, tessuti, gomma e plastica, ecc.)**”, le lavorazioni specifiche effettuate su materiali accessori al prodotto principale;
- per “**Taglio, squadratura e bordatura tessuto**”, le prime operazioni inerenti il trattamento dei tessuti per la realizzazione di tende;
- per “**Assemblaggio della tenda da sole**”, il montaggio (come ad esempio l’ancoraggio) della tenda sulla struttura;
- per “**Inserimento accessori (gruppo comando automatico, ecc.)**”, l’inserimento ad esempio del sistema di automazioni che servono ad azionare il prodotto;

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati

– nei **rigli** da **C25** a **C38**, per ciascuna tipologia di prodotti individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C25 a C38 deve risultare pari a 100.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D va indicato, al rigo **Do1**, il numero dei forni (per trattamento termico dei metalli) posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d’imposta.

7. 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:

Classe di età dei dipendenti

– nei **rigli** da **Eo1** a **Eo4**, per ogni classe di età dei dipendenti indicata, la percentuale delle giornate retribuite, rispetto al numero complessivo delle giornate retribuite, al netto delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili, del personale dipendente. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Eo1 a Eo4 deve risultare pari a 100;

Tipologia di prodotti ottenuti/lavorati

– nei **rigli** **Eo5** e **Eo6**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. La somma dei ricavi indicati nei rigli Eo5 e Eo6 non deve risultare superiore a 100.

8. 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**”.