

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

AD35U

- Editoria, pre stampa, stampa e legatoria

PERIODO D'IMPOSTA 2019

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 le attività di seguito elencate:

“Stampa di giornali” – 18.11.00;
“Altra stampa” – 18.12.00;
“Lavorazioni preliminari alla stampa e ai media” – 18.13.00;
“Legatoria e servizi connessi” – 18.14.00;
“Riproduzione di supporti registrati” – 18.20.00
“Edizione di libri” – 58.11.00;
“Pubblicazione di elenchi” – 58.12.01;
“Edizione di riviste e periodici” – 58.14.00;
“Altre attività editoriali” – 58.19.00;
“Edizione di musica stampata” – 59.20.20.

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 alla attività prevalente;
- 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 all'unità produttiva e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati 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.

La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio della 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;

Unità produttiva e/o di vendita

- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità produttiva e/o di vendita;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione e/o lavorazione;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITA'

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

In particolare indicare:

Tipologia dell'attività

- nei **righi da Co1 a Co5**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi derivanti dalle diverse attività svolte dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co1 a Co5 deve risultare pari a 100;

Procedimenti grafici

- nei **righi da Co6 a C10**, per ciascuna tipologia di procedimento grafico individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi;

Prodotti ottenuti e/o lavorati (prodotti/servizi per le attività editoriali, per le attività di stampa, prodotti per la pre stampa e lavorazioni/prodotti per la legatoria)

- nei **righi da C11 a C28**, per ciascuna tipologia elencata di prodotti ottenuti e/o lavorati, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da C11 a C28 deve risultare pari a 100;

Costi e ricavi specifici per le attività editoriali

- nel **rigo C29**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per l'acquisizione dei diritti d'autore, compresi i costi sostenuti per il pagamento di royalties, sempreché questi ultimi siano riconducibili ad emolumenti corrisposti al titolare di un brevetto o di una proprietà intellettuale e strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Si precisa che i costi indicati in questo rigo vanno indicati anche nel rigo F15;
- nel **rigo C30**, l'incidenza percentuale delle note di credito relative alle copie non vendute, in rapporto al fatturato lordo (comprensivo di tali note di credito). Si precisa che tale rigo non deve essere compilato dalle imprese che non emettono fatture perché, ad esempio, adottano il regime della forfettizzazione delle rese;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C31**, l'incidenza sul fatturato dei prodotti destinati al macero, espressa in percentuale sui ricavi complessivamente derivanti dall'attività.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D va indicato, per ciascuna tipologia individuata, nei **righi da Do1 a D31**, il numero complessivo 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 **righi da D32 a D34**, 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 righi da D32 a D34, deve corrispondere al valore dei beni strumentali da indicare nel rigo F21 (campo 1) del “Quadro F, Dati contabili”;

- nel **rigo D35**, 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 altresì che il valore degli stessi beni deve essere indicato nel rigo F21 (campo 1) del “Quadro F, Dati contabili”.

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:

Elementi tipici delle attività editoriali (indicare solo se sono stati compilati i rigi da C11 a C14)

Produzione editoriale libraria

- nel **rigo E01**, il numero di titoli presenti in catalogo, compresi quelli in coedizione, identificati dal codice ISBN o codice alternativo, commercializzati e/o pubblicati nell’anno;

Produzione editoriale periodica

- nel **rigo E02**, la produzione editoriale periodica annua della casa editrice per testata pubblicata.

La tiratura annua media si ottiene dividendo il numero complessivo delle copie stampate in un anno per il numero delle testate pubblicate;

Costi e ricavi specifici per le attività editoriali

- nel **rigo E03**, l’ammontare dei ricavi derivanti dalla sola vendita di spazi pubblicitari;
- nei **rigi E04 e E05**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione, rispettivamente, di libri digitali (e-book) e di riviste e/o periodici digitali e/o di singoli articoli, in rapporto all’ammontare complessivo dei ricavi;

Altri elementi specifici

- nel **rigo E06**, l’ammontare del costo complessivo di gestione ambientale sostenuto ad esempio per lo smaltimento dei rifiuti urbani, speciali e tossici (inclusi gli scarti e/o gli sfridi industriali, l’abbattimento e l’analisi delle emissioni nell’atmosfera, il trattamento delle acque reflue, lo smaltimento dei fanghi, ecc.).

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”**.