

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2019 —

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

AG57U

- Laboratori di analisi cliniche e ambulatori

PERIODO D'IMPOSTA 2018

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Attività dei centri di radioterapia” - 86.22.03;
- “Attività dei centri di dialisi” - 86.22.04;
- “Centri di medicina estetica” - 86.22.06;
- “Altri studi medici specialistici e poliambulatori” - 86.22.09;
- “Laboratori radiografici” - 86.90.11;
- “Laboratori di analisi cliniche” - 86.90.12;
- “Attività degli ambulatori tricologici” - 86.90.41.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- 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”.

L'indice sintetico di affidabilità fiscale AG57U analizza le attività economiche svolte da studi medici, laboratori e ambulatori, in forma d'impresa. I contribuenti che esercitano professionalmente l'attività contraddistinta dal codice – 86.90.12 “Laboratori di analisi cliniche” dovranno compilare l'indice sintetico di affidabilità fiscale AK10U.

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 2018 ed il 14 novembre 2018, 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 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**”, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito alla unità locale di cui si stanno indicando i dati;
- 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 e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

TIPOLOGIA DELL'ATTIVITÀ

– nei **rigli** da **C01** a **C24**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C24 deve risultare pari a 100;

CONSUMI

Reagenti per laboratorio di analisi cliniche – Altri consumi

– nei **rigli** **C25**, **C26** e **C27**, per ciascuna tipologia di materiale individuata, il costo sostenuto per l'acquisto dei materiali utilizzati nel corso del periodo d'imposta;

Valore delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket)

– nei **rigli** da **C28** a **C32**, per ciascuna tipologia di prestazione individuata, nella **prima colonna**, il valore contabile complessivo iscritto in bilancio delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket), al netto di eventuali modulazioni, regressioni o abbattimenti tariffari applicati, e, nella **seconda colonna**, il valore complessivo delle prestazioni erogate a carico del SSN calcolate a tariffa intera nominale, secondo il nomenclatore tariffario localmente in vigore (incluso il ticket) e, quindi, al lordo di eventuali modulazioni, regressioni o abbattimenti tariffari applicati.

ATTENZIONE

Il valore delle prestazioni erogate a carico del SSN, indicato nei rigli da C28 a C32, sarà utilizzato ai fini della stima effettuata dal software di calcolo degli ISA (per conoscere i dettagli delle modalità del calcolo dei ricavi attribuibili al contribuente, si rimanda alla Nota tecnica e metodologica disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate).

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nei **rigli** da **D01** ad **D11**, per ciascuna tipologia di beni individuata:
 - con riferimento ai beni di valore superiore a 10.000 euro e fino a 100.000 euro, nella **prima colonna**, il numero complessivo dei beni, e, nella **seconda colonna**, il numero dei beni in comodato d'uso;
 - con riferimento ai beni di valore superiore a 100.000 euro, nella **terza colonna**, il numero complessivo dei beni, e, nella **quarta colonna**, il numero dei beni in comodato d'uso;

– nei **rigli** da **D12** ad **D16**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni.

7. 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".