

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2025

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

DD51U

- Attività manifatturiere ed estrattive nca

PERIODO D'IMPOSTA 2024

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2024, come attività prevalente una o più tra quelle di seguito elencate:

“Fabbricazione di articoli in paglia e materiali da intreccio” - 16.28.30;
“Fabbricazione di carta da parati” - 17.24.00;
“Raffinazione di petrolio” - 19.20.10;
“Fabbricazione di derivati del petrolio” - 19.20.20;
“Miscelazione di gas petroliferi liquefatti (GPL) e loro imbottigliamento” - 19.20.30;
“Fabbricazione di prodotti di base per la copertura stradale” - 19.20.40;
“Fabbricazione di fiammiferi” - 20.59.11;
“Fabbricazione di pneumatici e camere d'aria” - 22.11.10;
“Fabbricazione di prodotti abrasivi” - 23.91.00;
“Fabbricazione di altri prodotti in minerali non metalliferi n.c.a.” - 23.99.00;
“Fabbricazione di console per videogiochi” - 26.40.01;
“Fabbricazione di supporti magnetici e ottici” - 26.70.20;
“Costruzione di locomotive e di materiale rotabile ferro-tranviario” - 30.20.00;
“Fabbricazione di altri mezzi di trasporto n.c.a.” - 30.99.00;
“Fabbricazione di strumenti musicali” - 32.20.00;
“Fabbricazione di attrezzature da palestra, per centri di fitness e per atletica” - 32.30.01;
“Fabbricazione di altri articoli sportivi” - 32.30.09;
“Fabbricazione di giochi” - 32.40.10;
“Fabbricazione di giocattoli” - 32.40.20;
“Fabbricazione di dispositivi protettivi di sicurezza” - 32.99.10;
“Fabbricazione di ombrelli, bottoni, chiusure lampo, parrucche e affini” - 32.99.20;
“Fabbricazione di articoli di cancelleria” - 32.99.30;
“Fabbricazione di altri articoli vari n.c.a.” - 32.99.99;
“Riparazione e manutenzione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo” - 33.11.01;
“Riparazione e manutenzione di giostre, altalene e altre attrazioni di divertimento” - 33.12.92;
“Riparazione e manutenzione di altri mezzi di trasporto per scopi civili” - 33.17.00;
“Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature” - 33.19.00.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C - Elementi specifici dell'attività;
- 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;
- 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 2024 ed il 14 novembre 2024, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Altri dati

In questa sezione deve essere barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente sia pensionato.

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 B00**, 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 B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, 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:

Produzione e/o lavorazione conto terzi

- nel **rigo C01**, la percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su commessa e/o su specifiche del cliente, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività;
- nel **rigo C02**, la percentuale di materie prime e materiali di produzione di proprietà di terzi, in rapporto al totale dei materiali utilizzati.

PRODOTTI OTTENUTI E/O LAVORATI E SERVIZI OFFERTI

- nei **righe da C03 a C12**, per ciascuna tipologia individuata di prodotti ottenuti e/o lavorati e di servizi offerti, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei righe da C03 a C12 deve risultare pari a 100.

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"**.