

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

AD52S

- Fornitura di energia elettrica, gas, acqua, vapore e aria condizionata e gestione di reti fognarie, attività di risanamento e altre attività di gestione dei rifiuti

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:

“Produzione di energia elettrica” - 35.11.00;
“Trasmissione di energia elettrica” - 35.12.00;
“Distribuzione di energia elettrica” - 35.13.00;
“Commercio di energia elettrica” - 35.14.00;
“Produzione di gas” - 35.21.00;
“Distribuzione di combustibili gassosi mediante condotte” - 35.22.00;
“Commercio di gas distribuito mediante condotte” - 35.23.00;
“Fornitura di vapore e aria condizionata” - 35.30.00;
“Raccolta, trattamento e fornitura di acqua” - 36.00.00;
“Raccolta e depurazione delle acque di scarico” - 37.00.00;
“Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi” - 38.11.00;
“Raccolta di rifiuti pericolosi solidi e non solidi” - 38.12.00;
“Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi” - 38.21.09;
“Trattamento e smaltimento di rifiuti pericolosi” - 38.22.00;
“Cantieri di demolizione navali” - 38.31.20;
“Altre attività di risanamento e altri servizi di gestione dei rifiuti” - 39.00.09.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- 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 utilizzate 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 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 produttive e/o di vendita di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;
- nel **rigo B01**, il Comune in cui è situata l'unità produttiva e/o di vendita;
- 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.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C01**, il **codice 1 o 2**, se l'attività è svolta, rispettivamente, nella forma di cooperativa a mutualità prevalente o in altra forma di cooperativa.

6. 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 E01**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione/lavorazione/trasformazione;
- nel **rigo E02**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad uffici;
- nel **rigo E03**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino.

Tipologia di attività

- nei **righe da E04 a E14**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei righe da E04 a E14 deve risultare pari a 100.

Prodotti ottenuti/lavorati/trattati/distribuiti/commercializzati

- nei **righe da E15 a E27**, per ciascuna tipologia di prodotto ottenuto/lavorato/trattato/distribuito/commercializzato indicato, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei righe da E15 a E27 deve risultare pari a 100.

Fasi della produzione/lavorazione

- nei **righe da E28 a E46**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della produzione e/o della lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte internamente da quelle affidate a terzi.

Altri elementi specifici

- nei **righe da E47 a E50**, vanno indicati altri eventuali elementi specifici dell'attività. In particolare indicare:

- nel **rigo E47**, il costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi;
- nel **rigo E48**, la partecipazione a consorzi;
- nel **rigo E49**, la partecipazione a cooperative;
- nel **rigo E50**, i ricavi provenienti da appalti pubblici, in percentuale dei ricavi complessivi.

Beni strumentali

- nei **righe da E51 a E63**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

Mezzi di trasporto

Sono di seguito richieste informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, per lo svolgimento dell'attività alla data di chiusura del periodo d'imposta. Non devono essere indicati i dati relativi ai mezzi utilizzati per la movimentazione delle merci all'interno dell'azienda quali, ad esempio, muletti, transpallets, ecc..

In particolare, indicare:

– nel **rigo E64**, il numero di automezzi (escluse le autovetture) di trasporto individuati.

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"**.