

# 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

### AG70U

- Servizi di pulizia e di cura e manutenzione delle aree verdi

## 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:

- “Pulizia generale (non specializzata) di edifici” - 81.21.00;
- “Altre attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali” - 81.22.02;
- “Servizi di disinfestazione” - 81.29.10;
- “Altre attività di pulizia nca” - 81.29.99;
- “Cura e manutenzione del paesaggio (inclusi parchi, giardini e aiuole)” - 81.30.00.

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;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia del 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.

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 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 e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare indicare:

**Tipologia di attività**

– nei **rigli** da **Co1** a **C16**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate dai rigli da Co1 a C16 deve risultare pari a 100;

**Spazi oggetto dell'attività (da compilare solo se è stato compilato il rigo Co1)**

– nei **rigli** da **C17** a **C25**, distintamente per ciascuna delle tipologie di spazi oggetto dell'attività, la percentuale dei ricavi conseguiti nel periodo d'imposta, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da C17 a C25 deve risultare pari a 100;

**Elementi relativi all'attività**

- nel **rigo C26**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa la natura della stessa utilizzando il **codice 1** per la **cooperativa di utenza**, il **codice 2** per la **cooperativa di conferimento lavoro** e il **codice 3** per la **cooperativa di conferimento prodotti**;
- nel **rigo C27**, se ha esercitato l'attività sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente, ai sensi dell'articolo 2512 del codice civile, per il periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello;
- nel **rigo C28**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, l'ammontare dei ri-sorni erogati ai soci nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che l'importo indicato in tale rigo deve essere indicato anche nel rigo F17 del quadro F "Dati contabili".

## 6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative al numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello.

## 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.

Con riferimento alle informazioni da indicare nella **prima colonna** dei **rigli da Eo1 a Eo4** si precisa che nel computo delle ore devono essere indicate le ore fatturate dall'impresa ai propri clienti. A titolo esemplificativo, si supponga che il contribuente acquisisca in subappalto da due imprese x e y dei lavori di pulizia e nel corso del periodo d'imposta fatturi, rispettivamente, 2.000 e 3.000 ore di servizi di pulizia generale. Nella prima colonna del rigo Eo2 dovrà indicare 5.000.

Qualora i servizi vengano fatturati in base ad unità di misura diverse o a forfait, è necessario ricondurre l'importo riportato in fattura al numero di ore teoricamente lavorate se si fossero utilizzate le tariffe "a ora". Ad esempio, se in fattura compare l'importo "20 euro" e la tariffa oraria dell'impresa è pari a 10 euro, il contribuente dovrà indicare "2" nella colonna "numero di ore nel periodo d'imposta".

In particolare, indicare:

**Modalità di acquisizione dei lavori**

– nei **rigli Eo1 e Eo2**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisizione delle attività, nella **prima colonna**, il numero di ore effettivamente lavorate nel corso del periodo d'imposta, e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;

**Modalità di realizzazione dei lavori**

– nei **rigli Eo3 e Eo4**, distintamente per ciascuna delle modalità di realizzazione dei lavori, nella **prima colonna**, il numero di ore effettivamente lavorate nel corso del periodo d'imposta, e, nella **seconda colonna**, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna dei rigli Eo3 e Eo4 deve risultare pari 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".