

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2023

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

CD36U

- Fusione di metalli, prima trasformazione del ferro e dell'acciaio

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Siderurgia - Fabbricazione di ferro, acciaio e ferroleghie” - 24.10.00,
“Fabbricazione di tubi e condotti senza saldatura” - 24.20.10,
“Fabbricazione di tubi e condotti saldati e simili” - 24.20.20,
“Stiratura a freddo di barre” - 24.31.00,
“Laminazione a freddo di nastri” - 24.32.00,
“Profilatura mediante formatura o piegatura a freddo” - 24.33.02,
“Trafilatura a freddo” - 24.34.00,
“Produzione di alluminio e semilavorati” - 24.42.00,
“Produzione di piombo, zinco e stagno e semilavorati” - 24.43.00,
“Produzione di rame e semilavorati” - 24.44.00,
“Produzione di altri metalli non ferrosi e semilavorati” - 24.45.00,
“Fusione di ghisa e produzione di tubi e raccordi in ghisa” - 24.51.00,
“Fusione di acciaio” - 24.52.00,
“Fusione di metalli leggeri” - 24.53.00,
“Fusione di altri metalli non ferrosi” - 24.54.00.

Il modello è composto da:

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

Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono contenute nel documento nelle “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.
- 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 2022 ed il 14 novembre 2022, 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 produttiva. 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 destinate all'esercizio dell'attività;

- in corrispondenza di **“Progressivo unità locale”**, il numero progressivo di ciascuna 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:

Produzione, lavorazione, servizi e/o commercializzazione

- **nel rigo Co1**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata in assenza di commissione, ordine, accordo ecc., all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera altresì svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato. Si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio anche nel caso in cui, in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., i prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato finale a privati o imprese;
 - **nel rigo Co2**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Per attività svolta in conto terzi si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terzi soggetti in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Si ribadisce, come già precisato al rigo Co1, che, pur in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora i prodotti finiti, semilavorati o componenti vengano offerti direttamente sul mercato finale a privati o imprese;
 - **nel rigo Co3**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co1 a Co3 deve risultare pari a 100.

Produzione e/o lavorazione conto terzi (indicare solo se è stato compilato il rigo Co2)

- **nel rigo Co4**, il **codice 1, 2 o 3**, se l'attività svolta in conto terzi è commissionata, rispettivamente, da un solo committente, da due a cinque o da più di cinque committenti. Il presente rigo va compilato solo se è stato compilato il rigo Co2;
- **nel rigo Co5**, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Il presente rigo va compilato solo se sono stati compilati i rigi Co2 e Co4;

Materie prime

- nei **rigi da Co6 a C18**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale di materie prime e componenti impiegati nella produzione e/o lavorazione, in rapporto al totale delle materie prime utilizzate, indicando, nella **prima colonna**, quelli acquistati direttamente dall'impresa e, nella **seconda colonna**, quelli forniti da terzi.
- Il totale delle percentuali delle due colonne indicate nei rigi da Co6 a C18 deve risultare pari a 100.

Fasi della produzione e/o lavorazione

- nei **rigi da C19 a C24**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della produzione e/o lavorazione che vengono svolte internamente.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D va indicato, per ciascuna tipologia individuata nei **rigi da Do1 a Do3**, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo di imposta.

7. QUADRO F – DATI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento **“Istruzioni quadro F, Dati contabili”**.