

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

AD40U

- Fabbricazione di prodotti elettrotecnici ed elettronici

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:

- "Fabbricazione di magneti metallici permanenti" - 25.99.91;
- "Fabbricazione di diodi, transistor e relativi congegni elettronici" - 26.11.01
- "Fabbricazione di altri componenti elettronici" - 26.11.09
- "Fabbricazione di schede elettroniche assemblate" - 26.12.00
- "Fabbricazione di computer e unità periferiche" - 26.20.00
- "Fabbricazione di apparecchi trasmettenti radiotelevisivi (incluse le telecamere)" - 26.30.10
- "Fabbricazione di sistemi antifurto e antincendio" - 26.30.21
- "Fabbricazione di altri apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni" - 26.30.29
- "Fabbricazione di apparecchi per la riproduzione e registrazione del suono e delle immagini" - 26.40.01
- "Fabbricazione di strumenti per navigazione, idrologia, geofisica e meteorologia" - 26.51.10;
- "Fabbricazione di rilevatori di fiamma e combustione, di mine, di movimento, generatori d'impulso e metal detector" - 26.51.21;
- "Fabbricazione di altri apparecchi di misura e regolazione, strumenti da disegno, di contatori di elettricità, gas, acqua ed altri liquidi, di bilance analitiche di precisione (incluse parti staccate ed accessori)" - 26.51.29
- "Fabbricazione di orologi" - 26.52.00
- "Fabbricazione di apparecchi elettromedicali (incluse parti staccate e accessori)" - 26.60.02
- "Fabbricazione di altri strumenti per irradiazione ed altre apparecchiature elettroterapeutiche" - 26.60.09
- "Fabbricazione di attrezzature ottiche di misurazione e controllo" - 26.70.12
- "Fabbricazione di motori, generatori e trasformatori elettrici" - 27.11.00;
- "Fabbricazione di apparecchiature per le reti di distribuzione e il controllo dell'elettricità" - 27.12.00;
- "Fabbricazione di batterie di pile ed accumulatori elettrici" - 27.20.00;
- "Fabbricazione di cavi a fibra ottica per la trasmissione di dati o di immagini" - 27.31.01;
- "Fabbricazione di altri fili e cavi elettrici ed elettronici" - 27.32.00;
- "Fabbricazione di apparecchiature in plastica non conduttiva" - 27.33.01;
- "Fabbricazione di apparecchiature di illuminazione e segnalazione per mezzi di trasporto" - 27.40.01;
- "Fabbricazione di altre apparecchiature per illuminazione" - 27.40.09;
- "Fabbricazione di insegne elettriche e apparecchiature elettriche di segnalazione" - 27.90.02;
- "Fabbricazione di condensatori elettrici, resistenze, condensatori e simili, acceleratori" - 27.90.03;
- "Fabbricazione di altre apparecchiature elettriche n.c.a." - 27.90.09;
- "Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)" - 28.23.09;
- "Fabbricazione di livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)" - 28.29.93;
- "Fabbricazione di macchine per la galvanostegia" - 28.49.01;
- "Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri benessere" - 28.99.30;
- "Fabbricazione di apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento" - 28.99.93;
- "Fabbricazione di apparecchiature elettriche ed elettroniche per autoveicoli e loro motori" - 29.31.00;
- "Fabbricazione di cinturini metallici per orologi (esclusi quelli in metalli preziosi)" - 32.13.01;
- "Fabbricazione di apparecchi e strumenti per odontoiatria e di apparecchi medicali (incluse parti staccate e accessori)" - 32.50.12;
- "Fabbricazione di mobili per uso medico, chirurgico, odontoiatrico e veterinario" - 32.50.13;
- "Fabbricazione di protesi ortopediche, altre protesi ed ausili (inclusa riparazione)" - 32.50.30;
- "Fabbricazione di maschere antigas" - 32.99.14;
- "Riparazione e manutenzione di apparecchi elettromedicali, di materiale medico-chirurgico e veterinario, di apparecchi e strumenti per odontoiatria" - 33.13.03;
- "Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature elettroniche (escluse quelle per telecomunicazioni ed i computer)" - 33.13.09;
- "Riparazione e manutenzione di apparecchiature elettriche (esclusi gli elettrodomestici)" - 33.14.00;
- "Installazione di motori, generatori e trasformatori elettrici; di apparecchiature per la distribuzione e il controllo dell'elettricità (esclusa l'installazione all'interno degli edifici)" - 33.20.01;
- "Installazione di apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni, di apparecchi trasmettenti radiotelevisivi, di impianti di apparecchiature elettriche ed elettroniche (esclusa l'installazione all'interno degli edifici)" - 33.20.02;
- "Installazione di strumenti ed apparecchi di misurazione, controllo, prova, navigazione e simili (incluse le apparecchiature di controllo dei processi industriali)" - 33.20.03;
- "Installazione di macchine per ufficio, di mainframe e computer simili" - 33.20.06;
- "Installazione di apparecchi elettromedicali, di apparecchi e strumenti per odontoiatria" - 33.20.07;
- "Installazione di apparecchi elettromedicali" - 33.20.08;
- "Configurazione di personal computer" - 62.09.01;
- "Riparazione e manutenzione di altre apparecchiature per le comunicazioni" - 95.12.09.

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 all'attività prevalente;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante la 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 quadro 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 all'unità locale e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati 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.

La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

Unità produttiva e/o di vendita

- nel **rigo Bo0**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di “**Progressivo unità locale**”, il numero progressivo di ciascuna delle unità produttive di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità produttiva e/o di vendita;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione e/o alla lavorazione;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc., comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel **rigo Bo6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel **rigo Bo7**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel **rigo Bo8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

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, servizi e commercializzazione

- nel **rigo Co1**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività di produzione e/o lavorazione svolta in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o 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 lavorazione effettuata con 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 dall'attività di produzione e/o lavorazione svolta in conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Per attività svolta in conto terzi si intende la produzione e/o 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;
- nel **rigo Co4**, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di installazione, riparazione e manutenzione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co1 a Co4 deve risultare pari a 100;

Tipologia di attività

- nei **righi Co5, Co6, Co8 e Co9**, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna tipologia di attività indicata, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate nei righi Co5, Co6, Co8 e Co9 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo Co7**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività di assemblaggio in rapporto ai ricavi complessivi;

Fasi della produzione e/o lavorazione

- nei **righi da C10 a C35**, barrando la relativa casella, le diverse fasi della produzione e/o della lavorazione, svolte internamente, che caratterizzano il proprio processo produttivo;

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/manutenuti

- nei **righi da C36 a C57**, per ciascuna tipologia di prodotti elencata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da C36 a C57 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C58**, la percentuale dei ricavi conseguiti con la realizzazione di prodotti su misura e/o su commessa e/o su specifiche del cliente, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D va indicato, per ciascuna tipologia individuata nei **righi da Do1 a Do8**, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo di imposta.

Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età

- nei **righi da Do9 a D11**, per ciascuna classe di età indicata, il valore complessivo dei beni mobili strumentali materiali e immateriali posseduti, ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso nel corso del periodo d'imposta.

Si precisa che l'età del bene strumentale deve essere calcolata facendo riferimento all'anno di immatricolazione del bene o, se non disponibile, all'anno di acquisizione o di effettivo sostenimento del costo.

Si precisa inoltre che la somma complessiva dei valori indicati nei righi da Do9 a D11, deve corrispondere al valore dei beni strumentali da indicare nel rigo F27 (campo 1) del Quadro F, Dati contabili, al netto del valore da indicare nel campo 2 del medesimo rigo F27 relativo ai beni strumentali acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria;

- nel **rigo D12**, il valore complessivo dei beni mobili strumentali, ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria, immessi nell'attività produttiva per la prima volta nel corso dell'anno, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso nel periodo d'imposta. Si precisa altresì che il valore degli stessi beni deve essere indicato nel rigo F27 (campo 1) del Quadro F, Dati contabili.

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.

In particolare indicare:

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

- nel **rigo Eo1**, 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 E02**, 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 E01.

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"**.