

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

AD20U

- Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo

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 tra le attività di seguito elencate:

“Attività dei maniscalchi” – 01.62.01;
“Fabbricazione di pannelli stratificati in acciaio” – 24.33.01;
“Fabbricazione di strutture metalliche e parti assemblate di strutture” – 25.11.00;
“Fabbricazione di porte, finestre e loro telai, imposte e cancelli metallici” – 25.12.10;
“Fabbricazione di strutture metalliche per tende da sole, tende alla veneziana e simili” – 25.12.20;
“Fabbricazione di radiatori e contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale” – 25.21.00;
“Fabbricazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo per impieghi di stoccaggio o di produzione” – 25.29.00;
“Fabbricazione di generatori di vapore (esclusi i contenitori in metallo per caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda)” – 25.30.00;
“Fucatura, imbutitura, stampaggio e profilatura dei metalli; metallurgia delle polveri” – 25.50.00;
“Trattamento e rivestimento dei metalli” – 25.61.00;
“Fabbricazione di articoli di coltelleria, posateria ed armi bianche” – 25.71.00;
“Fabbricazione di serrature e cerniere e ferramenta simili” – 25.72.00;
“Fabbricazione di utensileria ad azionamento manuale” – 25.73.11;
“Fabbricazione di bidoni in acciaio e contenitori analoghi per il trasporto e l'imballaggio” – 25.91.00;
“Fabbricazione di imballaggi leggeri in metallo” – 25.92.00;
“Fabbricazione di prodotti fabbricati con fili metallici” – 25.93.10;
“Fabbricazione di molle” – 25.93.20;
“Fabbricazione di catene fucinate senza saldatura e stampate” – 25.93.30;
“Fabbricazione di articoli di bulloneria” – 25.94.00;
“Fabbricazione di stoviglie, pentolame, vasellame, attrezzi da cucina e altri accessori casalinghi non elettrici, articoli metallici per l'arredamento di stanze da bagno” – 25.99.19;
“Fabbricazione di casseforti, forzieri e porte metalliche blindate” – 25.99.20;
“Fabbricazione di oggetti in ferro, in rame ed altri metalli” – 25.99.30;
“Fabbricazione di altri articoli metallici e minuteria metallica nca” – 25.99.99;
“Fabbricazione di caldaie per riscaldamento” – 28.21.21;
“Fabbricazione di altri mobili metallici per ufficio e negozi” – 31.01.21;
“Fabbricazione di articoli in metallo per la sicurezza personale” – 32.99.13;
“Riparazione e manutenzione di utensileria ad azionamento manuale” – 33.11.02;
“Riparazione e manutenzione di casseforti, forzieri, porte metalliche blindate” – 33.11.04;
“Riparazione e manutenzione di armi bianche” – 33.11.05;
“Riparazione e manutenzione di altri prodotti in metallo” – 33.11.09;
“Installazione di cisterne, serbatoi e contenitori in metallo” – 33.20.04;
“Installazione di generatori di vapore (escluse le caldaie per il riscaldamento centrale ad acqua calda)” – 33.20.05;
“Posa in opera di casseforti, forzieri, porte blindate” – 43.32.01.

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 all'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 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 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 produttive e/o di vendita 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 di chiusura del periodo d'imposta.

La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio della 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.

Unità produttiva e/o di vendita

- nel **rigo B01**, il Comune in cui è situata l'unità produttiva e/o di vendita;
- nel **rigo B02**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo B03**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione e/o lavorazione;
- nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.;
- nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività di produzione e/o lavorazione, fornitura di servizi e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

Modalità di svolgimento dell'attività

Produzione e/o lavorazione, servizi e commercializzazione

- nel **rigo C01**, 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 C02**, 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 in riferimento al rigo C01, 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 C03**, 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 C04**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività di installazione, riparazione e manutenzione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi da C01 a C04 deve risultare pari a 100;

Materiali di produzione utilizzati

– nei **rigli Co5 e Co6**, la percentuale dei materiali utilizzati nel processo produttivo, distinguendo quelli acquistati direttamente dall'impresa da quelli forniti da terzi, in rapporto alla quantità totale dei materiali impiegati nella produzione.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli Co5 e Co6 deve risultare pari a 100.

Fasi della lavorazione

– nei **rigli da Co7 a C27**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della lavorazione che vengono svolte internamente all'impresa e che caratterizzano il proprio processo produttivo.

Si precisa che per le principali fasi di seguito elencate, si deve intendere:

- per **“Progettazione”**, l'attività di progettazione e ingegnerizzazione di prodotti industriali. Solitamente tale attività avviene con il ricorso a software specifici;
- per **“Sinterizzazione”**, la produzione e miscelazione delle polveri e la pressatura;
- per **“Taglio”**, le diverse tecniche utilizzate per tagliare i metalli, come taglio laser, ad acqua, al plasma, ecc.;
- per **“Lavorazione a caldo”**, il riscaldamento, la sbozzatura/fucinatura, lo stampaggio, la tranciatura delle bave, ecc.;
- per **“Lavorazione a freddo delle lamiere”**, la piegatura, la profilatura con rulli, la curvatura e calandratura, la tranciatura e punzonatura, la imbutitura, la tornitura in lastra, la lavorazione dei tubi, ecc.;
- per **“Lavorazione della lamiera (taglio e piegatura) per infissi”**, le lavorazioni effettuate inizialmente sulla lamiera per ottenere manufatti metallici semilavorati. In particolare si tratta della fase del taglio e della piegatura, oltreché delle lavorazioni specifiche come la foratura, la scanonatura, ecc.;
- per **“Taglio profilati per infissi”**, il ricorso alle tecniche di taglio dei profilati, con l'utilizzo di specifici beni strumentali come le seghe a nastro e le troncatrici a disco;
- per **“Assemblaggio controtelai per infissi”**, l'attività di montaggio dell'intelaiatura sulla quale installare il serramento (porta o finestra);
- per **“Assemblaggio profilati per infissi”**, l'attività di montaggio o accoppiamento dei profilati utili ad esempio per l'isolamento termico dell'infisso;
- per **“Assemblaggio della struttura”**, il montaggio delle strutture metalliche;
- per **“Lavorazione ad asportazione di truciolo”**, la filettatura, la foratura, la piallatura, la tornitura, la fresatura, la alesatura, la brocciatura/stozzatura, la elettroerosione, ecc.;
- per **“Trattamenti superficiali (termici, protettivi, decorazioni, verniciatura)”**, per es. per i trattamenti termici la tempra, il rinvenimento, la ricottura, la stagionatura, la normalizzazione, la cementazione, l'indurimento superficiale; per i trattamenti superficiali la sbavatura, la lucidatura, la pulitura; per la verniciatura la realizzazione manuale e/o in cabina;
- per **“Assemblaggio meccanico”**, l'aggraffatura, la bullonatura, la rivettatura ecc.;
- per **“Lavorazioni di altri materiali (vetro, legno, tessuti, gomma e plastica, ecc.)”**, le lavorazioni specifiche effettuate su materiali accessori al prodotto principale;
- per **“Taglio e squadratura tessuto”**, si fa riferimento alle prime operazioni inerenti il trattamento dei tessuti per la realizzazione di tende;
- per **“Assemblaggio della tenda da sole”**, il montaggio (come ad esempio l'ancoraggio) della tenda sulla struttura;
- per **“Inserimento accessori (gruppo comando automatico, ecc.)”**; l'inserimento ad esempio del sistema di automazioni che servono ad azionare il prodotto.

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati

– nei **rigli da C28 a C38**, per ciascuna tipologia di prodotti individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C28 a C38 deve risultare pari a 100.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D va indicato, per ciascuna tipologia individuata nei **rigli da Do1 a D29**, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

Si precisa che, per i principali beni di seguito elencati, si deve intendere:

- per **“Stazioni CAD per progettazione”**, gli hardware dedicati all'attività di progettazione;
- per **“Sistemi CAD/CAM”**, i software che supportano l'attività di progettazione;
- per **“Impianti di sinterizzazione”**, gli impianti utilizzati per la produzione e miscelazione delle polveri e per la loro pressatura;
- per **“Macchine per stampaggio ad energia delimitata”**, i magli, le presse a vite, le macchine ad alta velocità, ecc.;
- per **“Macchine per stampaggio a corsa/forza delimitata”**, le fucinatrici, le martellatrici, i laminatoi, gli sbozzatori, le presse ad eccentrico, le presse a ginocchiera, le presse idrauliche, le elettrocalcatrici, ecc.;
- per **“Macchine da taglio meccaniche”**, le tranciatrici, le roditrici, le cesoie, ecc.;
- per **“Macchine da taglio speciali”**, quelle per il taglio al plasma, il taglio al laser, l'ossitaglio e il taglio ad acqua;
- per **“Macchine per la lavorazione dei tubi”**, come ad esempio le curvatubi;
- per **“Macchine utensili a moto rettilineo”**, le piallatrici, le limatrici, le stozzatrici, le dentatrici, le brocciatrici, ecc.;
- per **“Macchine utensili a moto rotatorio con utensile non rotante”**, come ad esempio i torni;
- per **“Macchine utensili a moto rotatorio con utensile rotante”**, le alesatrici, i trapani, le filettatrici, le fresatrici, le segatrici a disco, le rettificatrici, ecc.;
- per **“Saldatrici elettriche (a resistenza/a scintillio) o autogene”**, le attrezzature o macchine utilizzate per effettuare i vari tipi di saldatura;
- per **“Macchine o impianti per la sgrossatura/lucidatura/pulitura”**, le presse sbavatrici, le macchine lucidatrici ecc.;

- per “**Barilatrici (buratti) o similari**”, le macchine utilizzate per effettuare finiture (es. tramite vibrazione) sui prodotti o per rimuovere residui derivanti da altre fasi di lavorazione;
- per “**Bagni elettrolitici o similari**”, il bagno elettrolitico di lucidatura, ecc.;

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

– nei **rigli** da **D30** a **D32**, 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 rigli da D30 a D32, 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 D33**, 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 anche 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 affidata a terzi

– nel **rigo E01**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, il costo complessivamente sostenuto per prestazioni eseguite da parte di soggetti terzi;

**Elementi specifici dell'attività
Tipologia di attività**

– nei **rigli** da **E02** a **E05**, per ciascuna tipologia di attività indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E02 a E05 deve risultare pari a 100;

Materiali utilizzati

– nei **rigli** da **E06** a **E12**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei materiali impiegati nella produzione, lavorazione, manutenzione e/o riparazione e installazione, in rapporto alla quantità totale dei materiali lavorati. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E06 a E12 deve risultare pari a 100;

Prodotti ottenuti/lavorati/installati/riparati

– nei **rigli** da **E13** a **E26**, per ciascuna tipologia di prodotti individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E13 a E26 deve risultare pari a 100;

Fasi della lavorazione

– nei **rigli** da **E27** a **E29**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della lavorazione che vengono svolte internamente all'impresa e che caratterizzano il proprio processo produttivo;

Beni strumentali

– nei **rigli** **E30** e **E31**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, si precisa che:

- per “**Stampanti 3D**”, si devono intendere le stampanti dedicate alla realizzazione di oggetti tridimensionali ottenuti mediante la progettazione di modelli digitali derivanti dall'utilizzo di software specifici. Il prodotto viene realizzato tramite una serie di porzioni realizzate in sezione trasversale, con materiali che possono essere di diverse tipologie (plastica, resina, metallo, ecc.);
- per “**Impianti di ossidazione e per zincatura**”, si devono intendere gli impianti specifici per i trattamenti protettivi di ossidazione e zincatura.

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”.