

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

AD48S

- Produzione di prodotti alimentari NCA

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:

Lavorazione e conservazione di pesce, crostacei e molluschi mediante surgelamento, salatura eccetera - 10.20.00;
Lavorazione e conservazione delle patate - 10.31.00;
Produzione di succhi di frutta e di ortaggi - 10.32.00;
Lavorazione e conservazione di frutta e di ortaggi (esclusi i succhi di frutta e di ortaggi) - 10.39.00;
Produzione di oli e grassi animali grezzi o raffinati - 10.41.30;
Produzione di margarina e di grassi commestibili simili - 10.42.00;
Produzione di amidi e di prodotti amidacei (inclusa produzione di olio di mais) - 10.62.00;
Produzione di zucchero - 10.81.00;
Produzione di condimenti e spezie - 10.84.00;
Produzione di piatti pronti a base di pesce, inclusi fish and chips - 10.85.02;
Produzione di piatti pronti a base di ortaggi - 10.85.03;
Produzione di pasti e piatti pronti di altri prodotti alimentari - 10.85.09;
Produzione di preparati omogeneizzati e di alimenti dietetici - 10.86.00;
Produzione di altri prodotti alimentari nca - 10.89.09;
Produzione di mangimi per l'alimentazione degli animali da allevamento - 10.91.00;
Produzione di prodotti per l'alimentazione degli animali da compagnia - 10.92.00.

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 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 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 di 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 delle unità produttive e/o di vendita di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità di produzione e/o di vendita;
- 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 di produzione/lavorazione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Co1**, il **codice 1**, se l'impresa ha la forma di società cooperativa a mutualità prevalente, il **codice 2**, se l'impresa ha la forma di società cooperativa diversa da quelle a mutualità prevalente.

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 Eo1**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione e/o lavorazione;
- nel **rigo Eo2**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.;
- nel **rigo Eo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;

Produzione e/o lavorazione e commercializzazione

- nei **rigli** da **Eo4** a **Eo8**, per ciascuna tipologia di attività di produzione e/o lavorazione e commercializzazione individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Eo4 a Eo8 deve risultare pari a 100.

Si precisa che:

- per produzione e/o lavorazione conto proprio si intende l'attività 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;
- per produzione e/o la lavorazione conto terzi si intende l'attività effettuata per conto di terzi soggetti in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Si ribadisce, come già sopra precisato, 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;

Produzione e/o lavorazione conto terzi (indicare solo se è stato compilato il rigo Eo7)

- nel **rigo Eo9**, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività.

Il presente rigo va compilato solo se è stato compilato il rigo Eo7;

- nel **rigo E10**, la percentuale delle materie prime fornite da terzi, in rapporto al totale delle quantità coltivate, allevate e/o prodotte.

Produzione e/o lavorazione affidata a terzi

- nel **rigo E11**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, il costo complessivamente sostenuto per prestazioni eseguite da parte di soggetti terzi;

Provenienza delle materie prime, semilavorati e merci utilizzati nella produzione e/o lavorazione

- nei **rigli** da **E12** a **E18**, per ciascuna fonte di provenienza individuata, la percentuale delle materie prime, semilavorati e merci utilizzate nella produzione e/o lavorazione, in rapporto alla quantità totale delle materie prime, semilavorati e merci coltivate, allevate e/o prodotte;

Il totale delle percentuali indicate nei rigli E12 e E18 deve risultare pari a 100;

Marchio

- nel **rigo E19**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione di prodotti realizzati con marchio dell'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
 - nel **rigo E20**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione di prodotti realizzati con marchio di terzi (incluso quello del consorzio), in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
 - nel **rigo E21**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione di prodotti realizzati senza uno specifico marchio, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
- Il totale delle percentuali indicate nei righi da E19 a E21 deve risultare pari a 100;

Tipologia della clientela

- nei **rigli da E22 a E27**, per ciascuna tipologia di clientela indicata (italiana e/o estera), la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).
- Il totale delle percentuali indicate nei righi da E22 a E27 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo E28**, la percentuale dei ricavi conseguiti per cessioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi;

Prodotti ottenuti e/o lavorati

- nei **rigli da E29 a E48**, per ciascuna tipologia individuata di prodotti ottenuti e/o lavorati, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.
- Il totale delle percentuali indicate nei righi da E29 a E48 deve risultare pari a 100;

Fasi della produzione e/o lavorazione

- nei **rigli da E49 a E53**, barrando le apposite caselle, le diverse fasi della produzione e/o della lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte internamente (effettuate in conto proprio o in conto terzi) da quelle affidate a terzi;

Beni strumentali

- nei **rigli da E54 a E58**, 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**Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture)**

- nei **rigli da E59 a E61**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta per lo svolgimento dell'attività, distinguendo quelli refrigerati da quelli non refrigerati.
- Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi ai mezzi utilizzati per la movimentazione delle merci quali, ad esempio, muletti, transpallets, 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 E62 a E64**, 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 E62 a E64, 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 E65**, 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 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"**.