

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

AG75U

- Installazione di impianti elettrici, idraulico-sanitari e altri impianti

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:

- “Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.21.01;
- “Installazione di impianti elettronici (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.21.02;
- “Installazione di impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.21.03;
- “Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento dell'aria (inclusa manutenzione e riparazione) in edifici o in altre opere di costruzione” - 43.22.01;
- “Installazione di impianti per la distribuzione del gas (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.22.02;
- “Installazione di impianti di spegnimento antincendio (inclusi quelli integrati e la manutenzione e riparazione)” - 43.22.03;
- “Installazione di impianti di depurazione per piscine (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.22.04;
- “Installazione di impianti di irrigazione per giardini (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.22.05;
- “Installazione, riparazione e manutenzione di ascensori e scale mobili” - 43.29.01;
- “Lavori di isolamento termico, acustico o antivibrazioni” - 43.29.02;
- “Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a.” - 43.29.09;
- “Posa in opera di infissi, arredi, controsoffitti, pareti mobili e simili” - 43.32.02.

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 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 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:

SPECIALIZZAZIONE

Sezione 1 - Impianti elettrici, Sezione 2 - Impianti idraulici, Sezione 3 - Altre tipologie di impianti, Sezione 4 - Attività di posa in opera

- nei **rigli** da **Co1** a **C3o**, per ciascuna tipologia di prestazioni specialistiche effettuate, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C3o deve risultare pari a 100;

Modalità di acquisizione dei lavori

- nel **rigo C31**, la percentuale dei ricavi derivanti da lavori acquisiti in subappalto, in rapporto ai ricavi complessivi.

Altri elementi specifici

- nel **rigo C32**, il costo sostenuto per servizi di installazione e manutenzione affidati a terzi;
- nel **rigo C33**, il numero totale dei contratti gestiti nel periodo d'imposta per la manutenzione di ascensori, montacarichi e scale mobili.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nei **rigli** da **Do1** ad **D14**, per ciascuna tipologia indicata, il numero dei beni;
- nel **rigo D15**, l'altezza massima raggiungibile di ponteggio mobile, espressa in metri lineari.

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

- nel **rigo Eo1**, la percentuale dei ricavi conseguiti, nel corso del periodo d'imposta, per conto del committente principale, in rapporto ai ricavi complessivi.
- Qualora tale percentuale non superi il 50% dei ricavi complessivi, il rigo non deve essere compilato;

Tipologia di servizio

- nei **rigli** da **Eo2** ad **Eo5**, per ciascuna tipologia di servizio indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Eo2 a Eo5 deve risultare pari a 100.

Ambito di attività

- nel **rigo Eo6**, la percentuale dei ricavi conseguiti, nel corso del periodo d'imposta, per l'attività svolta nel settore industriale, in rapporto ai ricavi complessivi.

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"**.