

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

AD49S

- Industria delle bevande

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:

Distillazione, rettifica e miscelatura degli alcolici - 11.01.00;
Produzione di vini da tavola e v.q.p.r.d. - 11.02.10;
Produzione di vino spumante e altri vini speciali - 11.02.20;
Produzione di sidro e di altri vini a base di frutta - 11.03.00;
Produzione di altre bevande fermentate non distillate - 11.04.00;
Produzione di birra - 11.05.00;
Produzione di malto - 11.06.00;
Industria delle bibite analcoliche, delle acque minerali e di altre acque in bottiglia - 11.07.00.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- 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 lavorazione 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 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 E01**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione e/o lavorazione;
- nel **rigo E02**, 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 E03**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;

Produzione e/o lavorazione e commercializzazione

- nei **righi da E04 a E07**, 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 rigi da E04 a E07 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 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 o semilavorati vengano offerti direttamente sul mercato finale a privati o imprese;
- per produzione e/o lavorazione conto terzi si intende l'attività effettuata per conto di terzi soggetti in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza delle materie prime utilizzate. 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 o semilavorati vengano offerti direttamente sul mercato finale a privati o imprese;

Produzione e/o lavorazione conto terzi (indicare solo se è stato compilato il rigo E05)

- nel **rigo E08**, la percentuale di materie prime di proprietà di terzi utilizzate nel processo produttivo, in rapporto al totale delle quantità di materie prime prodotte/lavorate;
 - nel **rigo E09**, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivi.
- Si precisa che i rigi E08 ed E09 devono essere compilati solo se è stato compilato il rigo E05;

Altri elementi specifici

- nel **rigo E10**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di prodotto sfuso in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;

Produzione e/o lavorazione affidata a terzi

- nel **rigo E11**, qualora una parte della produzione e/o lavorazione 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 **rigi da E12 a E16**, per ciascuna provenienza individuata, la percentuale delle materie prime, semilavorati e merci utilizzati nella produzione e/o lavorazione, in rapporto al totale delle quantità prodotte/lavorate.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi da E12 a E16 deve risultare pari a 100;

Tipologia della clientela

- nei **rigi da E17 a E22**, 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 rigi da E17 a E22 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo E23**, 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;

Fasi della produzione e/o lavorazione

- nei **rigi da E24 a E41**, 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;

Prodotti ottenuti e/o lavorazioni effettuate

– nei **righi** da **E42** a **E55**, per ciascuna tipologia di prodotti e/o lavorazioni individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da E42 a E55 deve risultare pari a 100;

Beni strumentali

– nei **righi** da **E56** a **E73**, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'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 **E74** a **E76**, 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 E74 a E76, 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 E77**, 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".

6. 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"**.