

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2024

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti
ai fini dell'applicazione ed elaborazione
degli indici sintetici di affidabilità fiscale

CD51U

- Attività manifatturiere ed estrattive NCA

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023, come attività prevalente una o più tra quelle di seguito elencate:

- “Fabbricazione di manici di ombrelli, bastoni e simili” - 16.29.12;
- “Fabbricazione di articoli in paglia e materiali da intreccio” - 16.29.30;
- “Fabbricazione di carta da parati” - 17.24.00;
- “Raffinerie di petrolio” - 19.20.10;
- “Preparazione o miscelazione di derivati del petrolio (esclusa la petrolchimica)” - 19.20.20;
- “Miscelazione di gas petroliferi liquefatti (GPL) e loro imbottigliamento” - 19.20.30;
- “Fabbricazione di emulsioni di bitume, di catrame e di leganti per uso stradale” - 19.20.40;
- “Fabbricazione di alcol etilico da materiali fermentati” - 20.14.01;
- “Fabbricazione di fiammiferi” - 20.51.01;
- “Fabbricazione di pneumatici e di camere d'aria” - 22.11.10;
- “Produzione di prodotti abrasivi” - 23.91.00;
- “Fabbricazione di altri prodotti in minerali non metalliferi nca” - 23.99.00;
- “Fabbricazione di caraffe e bottiglie isolate in metallo” - 25.99.11;
- “Fabbricazione di console per videogiochi (esclusi i giochi elettronici)” - 26.40.02;
- “Fabbricazione di supporti magnetici ed ottici” - 26.80.00;
- “Fabbricazione di carrie” - 28.22.03;
- “Fabbricazione di cartucce toner” - 28.23.01;
- “Fabbricazione di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri” - 28.92.01;
- “Costruzione di altro materiale rotabile ferroviario, tranviario, filoviario, per metropolitane e per miniere” - 30.20.02;
- “Fabbricazione di veicoli a trazione manuale o animale” - 30.99.00;
- “Fabbricazione di strumenti musicali (incluse parti e accessori)” - 32.20.00;
- “Fabbricazione di articoli sportivi” - 32.30.00;
- “Fabbricazione di giochi (inclusi i giochi elettronici)” - 32.40.10;
- “Fabbricazione di giocattoli (inclusi i tricicli e gli strumenti musicali giocattolo)” - 32.40.20;
- “Fabbricazione di altre attrezzature ed altri articoli protettivi di sicurezza” - 32.99.19;
- “Fabbricazione di ombrelli, bottoni, chiusure lampo, parrucche e affini” - 32.99.20;
- “Fabbricazione di oggetti di cancelleria” - 32.99.30;
- “Fabbricazione di altri articoli nca” - 32.99.90;
- “Riparazione e manutenzione di container” - 33.11.06;
- “Riparazione e manutenzione di carrelli per la spesa” - 33.11.07;
- “Riparazione e manutenzione di gioiellerie, altalene, padiglioni da tiro al bersaglio ed altre attrezzature per parchi di divertimento” - 33.12.92;
- “Riparazione e manutenzione di materiale rotabile ferroviario, tranviario, filoviario e per metropolitane (esclusi i loro motori)” - 33.17.00;
- “Riparazione di altre apparecchiature nca” - 33.19.09.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C - Elementi specifici dell'attività;
- 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;
- 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 2023 ed il 14 novembre 2023, 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 di produzione e/o di vendita.

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 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 produttiva 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.

In particolare, indicare:

Produzione e/o lavorazione conto terzi

- nel **rigo Co1**, la percentuale dei ricavi derivanti da prodotti realizzati su commessa e/o specifiche del cliente in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività;
- nel **rigo Co2**, la percentuale di materie prime e materiali di produzione di proprietà di terzi, in rapporto al totale dei materiali utilizzati;

PRODOTTI OTTENUTI E/O LAVORATI E SERVIZI OFFERTI

- nei **rigli da Co3 a C12**, per ciascuna tipologia individuata di prodotto ottenuto/lavorato e di servizio offerto, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co3 a C12 deve risultare pari a 100".

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"**.