

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2021 —

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

BG70U

- Servizi di pulizia e di cura e manutenzione delle aree verdi

PERIODO D'IMPOSTA 2020

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2020, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Pulizia generale (non specializzata) di edifici” - 81.21.00;
- “Altre attività di pulizia specializzata di edifici e di impianti e macchinari industriali” - 81.22.02;
- “Servizi di disinfestazione” - 81.29.10;
- “Altre attività di pulizia nca” - 81.29.99;
- “Cura e manutenzione del paesaggio (inclusi parchi, giardini e aiuole)” - 81.30.00.

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 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 2020 ed il 14 novembre 2020, 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 B00**, 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 B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, 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:

Tipologia di attività

- nei **rigli** da **Co1** a **C16**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate dai rigli da Co1 a C16 deve risultare pari a 100;

Spazi oggetto dell'attività (da compilare solo se è stato compilato il rigo Co1)

- nei **rigli** da **C17** a **C23**, distintamente per ciascuna delle tipologie di spazi oggetto dell'attività, la percentuale dei ricavi conseguiti nel periodo d'imposta, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da C17 a C23 deve risultare pari a 100;

Elementi relativi all'attività

- nel **rigo C24**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la tipologia della stessa utilizzando:
 - il **codice 1**, nel caso in cui l'attività sia esercitata sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente di cui all'articolo 2512 del codice civile;
 - il **codice 2**, se si tratta di cooperativa priva dei requisiti di cui all'art. 2512 del codice civile;
- nel **rigo C25**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, l'ammontare dei ristori erogati ai soci nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che l'importo indicato in tale rigo deve essere indicato anche nel rigo F17 del quadro F "Dati contabili".

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:

Altri elementi specifici

- nel **rigo Eo1**, l'ammontare dei costi sostenuti nel periodo d'imposta per far fronte agli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 81/2008, inclusi i costi per la sorveglianza sanitaria. In tale rigo, devono essere altresì indicati i costi sostenuti per il conseguimento ed il mantenimento delle abilitazioni inerenti la gestione della sicurezza;
- nel **rigo Eo2**, l'ammontare dei costi sostenuti nel periodo d'imposta per corsi di formazione e/o di aggiornamento professionale. Si precisa che i costi di formazione da indicare nel presente rigo devono riferirsi esclusivamente a quella obbligatoria e/o certificata prevista ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008, compresi quelli definiti in base ad accordi in sede di Conferenza Stato-Regioni;
- nel **rigo Eo3**, il numero delle ore dedicate alla formazione obbligatoria e/o certificata di cui al rigo precedente;
- nel **rigo Eo4**, l'ammontare dei costi sostenuti per lo smaltimento dei rifiuti speciali.

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"**.