

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2020

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

AD32U

- Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine e apparecchi meccanici

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2019, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Fabbricazione di armi e munizioni” - 25.40.00;
“Lavori di meccanica generale” - 25.62.00;
“Fabbricazione di parti intercambiabili per macchine utensili” - 25.73.12;
“Fabbricazione di stampi, portastampi, sagome, forme per macchine” - 25.73.20;
“Fabbricazione di apparecchiature di irradiazione per alimenti e latte” - 26.60.01;
“Fabbricazione di elettrodomestici” - 27.51.00;
“Fabbricazione di apparecchi per uso domestico non elettrici” - 27.52.00;
“Fabbricazione di apparecchiature elettriche per saldature e brasature” - 27.90.01;
“Fabbricazione di motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)” - 28.11.11;
“Fabbricazione di pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna” - 28.11.12;
“Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori)” - 28.11.20;
“Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche” - 28.12.00;
“Fabbricazione di altre pompe e compressori” - 28.13.00;
“Fabbricazione di altri rubinetti e valvole” - 28.14.00;
“Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)” - 28.15.10;
“Fabbricazione di cuscinetti a sfere” - 28.15.20;
“Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori” - 28.21.10;
“Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento” - 28.21.29;
“Fabbricazione di ascensori, montacarichi e scale mobili” - 28.22.01;
“Fabbricazione di gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli” - 28.22.02;
“Fabbricazione di altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione” - 28.22.09;
“Fabbricazione di utensili portatili a motore” - 28.24.00;
“Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi” - 28.25.00;
“Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)” - 28.29.10;
“Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori)” - 28.29.20;
“Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)” - 28.29.30;
“Fabbricazione di apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico” - 28.29.91;
“Fabbricazione di macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico” - 28.29.92;
“Fabbricazione di altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca” - 28.29.99;
“Fabbricazione di trattori agricoli” - 28.30.10;
“Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia” - 28.30.90;
“Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)” - 28.41.00;
“Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca” - 28.49.09;
“Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)” - 28.91.00;
“Fabbricazione di altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori)” - 28.92.09;
“Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)” - 28.93.00;
“Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessuti, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)” - 28.94.10;
“Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)” - 28.94.20;
“Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)” - 28.94.30;
“Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)” - 28.95.00;
“Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)” - 28.96.00;
“Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)” - 28.99.10;
“Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)” - 28.99.20;
“Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento” - 28.99.92;
“Fabbricazione di altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)” - 28.99.99;
“Fabbricazione di autoveicoli” - 29.10.00;
“Fabbricazione di carrozzerie per autoveicoli, rimorchi e semirimorchi” - 29.20.00;
“Fabbricazione di altre parti ed accessori per autoveicoli e loro motori nca” - 29.32.09;
“Fabbricazione di missili balistici” - 30.30.02;
“Fabbricazione di veicoli militari da combattimento” - 30.40.00;
“Fabbricazione di motori per motocicli” - 30.91.11;
“Fabbricazione di motocicli” - 30.91.12;
“Fabbricazione di accessori e pezzi staccati per motocicli e ciclomotori” - 30.91.20;
“Fabbricazione e montaggio di biciclette (incluse parti e accessori)” - 30.92.10;
“Fabbricazione di parti ed accessori per biciclette” - 30.92.20;
“Fabbricazione di centrifughe per laboratori” - 32.50.14;
“Riparazione e manutenzione di stampi, portastampi, sagome, forme per macchine” - 33.11.01;
“Riparazione e manutenzione di armi, sistemi d'arma e munizioni” - 33.11.03;

“Riparazione e manutenzione di macchine di impiego generale” - 33.12.10;
“Riparazione e manutenzione di forni, fornaci e bruciatori” - 33.12.20;
“Riparazione e manutenzione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione (esclusi ascensori)” - 33.12.30;
“Riparazione e manutenzione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione” - 33.12.40;
“Riparazione e manutenzione di bilance e macchine automatiche per la vendita e la distribuzione” - 33.12.52;
“Riparazione e manutenzione di macchine per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere” - 33.12.53;
“Riparazione e manutenzione di macchine per la dosatura, la confezione e l’imballaggio” - 33.12.54;
“Riparazione e manutenzione di estintori (inclusa la ricarica)” - 33.12.55;
“Riparazione e manutenzione di altre macchine di impiego generale nca” - 33.12.59;
“Riparazione e manutenzione di trattori agricoli” - 33.12.60;
“Riparazione e manutenzione di altre macchine per l’agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia” - 33.12.70;
“Riparazione e manutenzione di parti intercambiabili per macchine utensili” - 33.12.91;
“Riparazione e manutenzione di altre macchine per impieghi speciali nca (incluse le macchine utensili)” - 33.12.99;
“Riparazione e manutenzione di apparati di distillazione per laboratori, di centrifughe per laboratori e di macchinari per pulizia ad ultrasuoni per laboratori” - 33.13.04;
“Installazione di altre macchine ed apparecchiature industriali” - 33.20.09;
“Riparazione di articoli per il giardinaggio” - 95.22.02.

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 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 2019 ed il 14 novembre 2019, 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 DESTINATE ALL’ESERCIZIO DELL’ATTIVITÀ

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all’unità produttiva e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati 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 esistenza alla data di chiusura del periodo d'imposta.

La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, 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.

Unità produttiva e/o di vendita

- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità produttiva e/o di vendita;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione e/o lavorazione;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc., comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel **rigo Bo6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione e/o vendita della merce;
- nel **rigo Bo7**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici.

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 e/o lavorazione, servizi e commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ

Produzione e/o lavorazione, servizi e commercializzazione

- nel **rigo Co1**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione 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;
- nel **rigo Co2**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto terzi, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Per attività svolta per conto terzi si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata per conto di terzi soggetti in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato. Si ribadisce, come già precisato al rigo Co1, 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;
- nel **rigo Co3**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
- nel **rigo Co4**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di installazione, riparazione e manutenzione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate nei righe da Co1 a Co4 deve risultare pari a 100;

Produzione e/o lavorazione conto proprio (indicare solo se è stato compilato il rigo Co1)

- nel **rigo Co5**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla produzione e/o lavorazione di prodotti con marchio dell'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;

Il presente rigo deve essere compilato solo se è stato compilato il rigo Co1;

Produzione e/o lavorazione conto terzi (indicare solo se è stato compilato il rigo Co2)

- nel **rigo Co6**, il **codice 1, 2 o 3**, se l'attività svolta per conto terzi è commissionata, rispettivamente, da un solo committente, da due a cinque committenti o da più di cinque committenti.

Il presente rigo va compilato solo se è stato compilato il rigo Co2;

- nel **rigo Co7**, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività.

Il presente rigo va compilato solo se sono stati compilati i righe Co2 e Co6;

Tipologia di produzione (indicare solo se è stato compilato il rigo Co1 e/o Co2)

- nel **rigo Co8**, la percentuale di produzione realizzata con ordine su catalogo, in rapporto al numero complessivo di ordini e/o commesse ricevuti;

ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ**Tipologia di attività**

– nei **rigli** da **C09** a **C13**, per ciascuna tipologia di attività indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che nell'ambito della voce “Attrezzaggio macchinari/impianti” rientra l'attività di sostituzione di componenti che consiste nello smontare e montare accessori o parti diverse, in dotazione al macchinario, per modificare il tipo di lavorazione da eseguire.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C09 a C13 deve risultare pari a 100;

Tipologia di servizi

– nei **rigli** da **C14** a **C17**, per ciascuna tipologia di servizi individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che nei rigli C16 e C17 devono essere inseriti i dati relativi alla sola attività di vendita svolta al di fuori dell'attività generale di riparazione e manutenzione.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C14 a C17 deve risultare pari a 100;

Materiali di produzione utilizzati

– nei **rigli** **C18** e **C19**, la percentuale dei materiali utilizzati nel processo produttivo, distinguendo quelli acquistati direttamente dall'impresa da quelli forniti da terzi, in rapporto alla quantità totale dei materiali impiegati nella produzione.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli C18 e C19 deve risultare pari a 100;

Fasi della lavorazione

– nei **rigli** da **C20** a **C33**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della lavorazione che vengono svolte internamente all'impresa e che caratterizzano il proprio processo produttivo. Si precisa che per le principali fasi di seguito elencate, si deve intendere:

- per “**Lavorazione a caldo**”, il riscaldamento, la sbazzatura/fucinatura, lo stampaggio e la tranciatura delle bave;
- per “**Lavorazione a freddo delle lamiere**”, la piegatura, la profilatura con rulli, la curvatura e calandratura, la tranciatura e punzonatura, la imbutitura, la tornitura in lastra e la lavorazione dei tubi;
- per “**Lavorazioni ad asportazione truciolo**”, la foratura, la piallatura, la tornitura, la fresatura, l'alesatura, la brocciatura/stozzatura, l'elettroerosione, la filettatura;
- per “**Assemblaggio (per saldatura, per incollaggio, per rivettatura/chiodatura, meccanico ed elettrico/cablaggio)**”, la fase della brasatura (capillare, alla fiamma, in forno, elettrica, a resistenza, a induzione), della saldobrasatura (alla fiamma, ossiacetilenica, all'arco elettrico), della saldatura autogena per pressione (saldatura elettrica a resistenza, saldatura elettrica a scintillio, tig, mig, mag, elettrodo), della saldatura autogena per fusione (cannello, saldatura a gas, all'arco elettrico, elettroscopica, alluminotermica, a fascio elettronico ed a laser), ovvero quella dell'aggraffatura, o della realizzazione sia in modo manuale che automatico;
- per “**Lavaggio**”, la realizzazione manuale, in stazione, in cabina;
- per “**Verniciatura**”, la realizzazione manuale e in cabina;
- per “**Installazione**”, il trasporto, l'assemblaggio e il collaudo presso il cliente;

Prodotti ottenuti e/o lavorati

– nei **rigli** da **C34** a **C39**, per ciascuna tipologia di prodotti individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C34 a C39 deve risultare pari a 100;

Settori di destinazione (indicare solo se sono stati compilati i rigli C37 e C39)

– nei **rigli** da **C40** a **C43**, per ciascuna tipologia di settore di destinazione individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività, distinguendo gli stessi settori di destinazione in base all'intensità tecnologica che li contraddistingue (bassa, medio bassa, medio alta ed alta intensità di tecnologia).

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

Si precisa che, per i principali macchinari di seguito elencati, si deve intendere:

- per “**Macchine per stampaggio ad energia delimitata**”, i magli, le presse a vite, le macchine ad alta velocità;
- per “**Macchine per stampaggio a corsa/forza delimitata**”, le fucinatrici, le martellatrici, i laminatoi, gli sbazzatori, le presse ad eccentrico, le presse a ginocchiera, le presse idrauliche e le elettroriscalcatrici;
- per “**Macchine da taglio meccaniche**”, le tranciatrici, le roditrici, le cesoie;
- per “**Macchine da taglio speciali**”, quelle per il taglio al plasma, il taglio al laser, l'ossitaglio, il taglio ad acqua;
- per “**Macchine utensili a moto rettilineo**”, le piallatrici, le limatrici, le stozzatrici, le brocciatrici;
- per “**Macchine utensili a moto rotatorio con utensile non rotante**”, i torni e le limatrici;

- per “**Macchine utensili a moto rotatorio con utensile rotante**”, le alesatrici, i trapani, le filettatrici, le fresatrici, le segatrici a disco;
- per “**Rettifiche**”, le rettificatrici per superfici cilindriche esterno/interno, le rettificatrici senza centri, le rettificatrici per superfici piane;
- per “**Dentatrici**”, le dentatrici a creatore, le dentatrici a coltello ruota e le dentatrici a pettine;
- per “**Bagni elettrolitici e simili**”, il bagno elettrolitico di lucidatura;
- per “**Macchine o impianti per la sgrossatura/lucidatura/pulitura**”, le presse sbavatrici, le barilatrici, i buratti, le macchine lucidatrici.

Si precisa inoltre che tra gli automezzi di soccorso e traino, da indicare nel rigo D34, non devono essere compresi i carri attrezzati con officina mobile, da indicare al rigo D35.

Beni mobili strumentali ad esclusione dei beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria distinti per classi di età

– nei **righi da D36 a D38**, 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 E36 a E38, deve corrispondere al valore dei beni strumentali da indicare nel rigo F21 (campo 1) del “Quadro F, Elementi contabili”;

– nel **rigo D39**, 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 F21 (campo 1) del “Quadro F, Elementi contabili”.

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 affidata a terzi

– nel **rigo E01**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, il costo complessivamente sostenuto per prestazioni eseguite da parte di soggetti terzi;

Fasi della lavorazione

– nei **righi da E02 a E04**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della lavorazione che vengono svolte internamente all'impresa e che caratterizzano il proprio processo produttivo. Si precisa che per le principali fasi di seguito elencate, si deve intendere:

- per “**Sinterizzazione**”, la produzione e miscelazione delle polveri e la pressatura;
- per “**Lavorazioni di rifinitura**”, la dentatura e la finitura;
- per “**Trattamenti termici e superficiali**”, rispettivamente, la tempra, il rinvenimento, la ricottura, la stagionatura, la normalizzazione, la cementazione, l'indurimento superficiale, la sbavatura, la lucidatura, la pulitura.

– nel **rigo E05**, il numero delle stampanti 3D possedute e/o detenute a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

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**”.