

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

BG75U

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

PERIODO D'IMPOSTA 2019

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:

- “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 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 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”.

Nel frontespizio, inoltre, le società cooperative devono indicare la natura giuridica inserendo uno dei seguenti codici:

- “4” Società cooperative e loro consorzi iscritti nell'albo nazionale delle società cooperative;
- “5” Altre società cooperative;
- “58” Società cooperativa europea.

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:

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 C01 a C25**, 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 C01 a C25 deve risultare pari a 100;

TIPOLOGIA DI SERVIZIO

- nei **rigli da C26 a C29**, per ciascuna tipologia di servizio indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C26 a C29 deve risultare pari a 100.

MODALITÀ DI ACQUISIZIONE DEI LAVORI

- nel **rigo C30**, la percentuale dei ricavi derivanti da lavori acquisiti in subappalto, in rapporto ai ricavi complessivi.

ALTRI ELEMENTI SPECIFICI

- nel **rigo C31**, il costo sostenuto per servizi di installazione e manutenzione affidati a terzi;
- nel **rigo C32**, il numero totale dei contratti gestiti nel periodo d'imposta per la manutenzione di ascensori, montacarichi e scale mobili;
- nel **rigo C33**, l'ammontare delle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni e degli altri soggetti di cui al comma 1-bis dell'art. 17-ter del DPR 633/1972 per le quali l'IVA deve essere versata dai cessionari o committenti in applicazione delle disposizioni contenute nel citato articolo 17-ter ("split payment");
- nel **rigo C34**, l'ammontare complessivo delle operazioni effettuate con applicazione del reverse charge relative a prestazioni di servizi rese dai subappaltatori senza addebito d'imposta ai sensi dell'art. 17, comma 6, lettera a) e a prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, lettera a-ter) DPR 633/72;
- nel **rigo C35**, l'ammontare delle ritenute operate dalle banche e dalle Poste Italiane spa ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 78/2010 all'atto dell'accredito dei pagamenti per i bonifici relativi ad interventi sul patrimonio edilizio;

PRODUZIONE E/O LAVORAZIONE CONTO TERZI

- nel **rigo C36**, 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;

AREA DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ

- nei **rigli da C37 a C41**, per ciascuna delle aree territoriali indicate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. L'area di svolgimento dell'attività va individuata facendo riferimento al Comune in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha il domicilio fiscale. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C37 a C41 deve risultare pari a 100;

AMBITO DI ATTIVITÀ

- nel **rigo C42**, la percentuale dei ricavi conseguiti, nel corso del periodo d'imposta, per l'attività svolta nel settore industriale, in rapporto ai ricavi complessivi.
 - nel **rigo C43**, la percentuale dei ricavi conseguiti per lavori svolti per l'edilizia abitativa e non abitativa pubblica e privata di nuova costruzione, in rapporto ai ricavi complessivi;
 - nel **rigo C44**, la percentuale dei ricavi conseguiti per interventi di riqualificazione e recupero di qualsiasi tipo per l'edilizia abitativa e non abitativa pubblica e privata, in rapporto ai ricavi complessivi. Ad esempio, nell'ambito della riqualificazione e del recupero di edifici privati vanno considerati gli interventi di manutenzione, restauro, ristrutturazione edilizia ed urbanistica, di cui all'articolo 3, primo comma, lettere a), b), c), d) ed f), del D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi C43 e C44 deve risultare pari a 100.

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 E01**, l'ammontare dei costi sostenuti nel periodo d'imposta per far fronte agli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 81/2008. Si precisa che in tale rigo vanno indicati esclusivamente gli oneri generali di organizzazione della sicurezza, intesi come tutti quegli oneri di sicurezza, diversi da quelli di cui al rigo successivo, non esplicitamente previsti nel punto 4 dell'allegato XV del D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i.;
- nel **rigo E02**, 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. Inoltre in tale rigo devono essere indicati i costi relativi ai corsi finalizzati al conseguimento di certificazioni ed al loro mantenimento (es F-Gas);
- nel **rigo E03**, il numero delle ore dedicate alla formazione obbligatoria e/o certificata di cui al rigo precedente;
- nel **rigo E04**, l'ammontare dei costi sostenuti per lo smaltimento dei rifiuti speciali. Si precisa che tra i rifiuti speciali vanno considerati anche quelli relativi ad apparecchiature elettriche ed elettroniche (RAEE).

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"**.