

ISA

Indici sintetici di affidabilità fiscale

2022

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

BD07U

- Produzione su misura e in serie di abbigliamento, accessori, biancheria per la casa e lavorazioni connesse

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2021, come attività prevalente una o più tra quelle di seguito elencate:

- “Finissaggio dei tessuti, degli articoli di vestiario e attività similari” - 13.30.00;
- “Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento” - 13.92.10;
- “Fabbricazione di ricami” - 13.99.10;
- “Confezione di camici, divise ed altri indumenti da lavoro” - 14.12.00;
- “Confezione in serie di abbigliamento esterno” - 14.13.10;
- “Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno” - 14.13.20;
- “Confezione di camicie, T-shirt, corsetteria e altra biancheria intima” - 14.14.00;
- “Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento” - 14.19.10;
- “Fabbricazione di calzature realizzate in materiale tessile senza suole applicate” - 14.19.21;
- “Confezioni di abbigliamento sportivo o di altri indumenti particolari” - 14.19.29;
- “Fabbricazione di articoli di calzetteria in maglia” - 14.31.00;
- “Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia” - 14.39.00;
- “Fabbricazione di articoli di vestiario ignifughi e protettivi di sicurezza” - 32.99.11.

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 relativo all'attività prevalente;
- 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 2021 ed il 14 novembre 2021, 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 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 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 locali 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 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:

Produzione e/o lavorazione 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, pur 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 in 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 finiti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co1 a Co3 deve risultare pari a 100;

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

- nel **rigo Co4**, 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 Co5**, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Il presente rigo va compilato solo se è stato compilato il rigo Co2 e Co4;

Produzione e/o lavorazione affidata a terzi

- nel **rigo Co6**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, il costo complessivamente sostenuto per prestazioni eseguite da parte di terzi soggetti;

Comparto produttivo

- nei **rigi da Co7 a C12**, per ciascun comparto produttivo individuato, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co7 a C12 deve risultare pari a 100;

Modalità di lavorazione

- nei **rigi da C13 a C15**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle diverse lavorazioni, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da C13 a C15 deve risultare pari a 100.

Fasi della produzione e/o lavorazione

- nei **rigi da C16 a C25**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della produzione e/o lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle effettuate internamente da quelle affidate a terzi.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C16**, se si effettua lo stile e la creazione, la prototipia, lo sviluppo taglie, la campionatura, il piazzamento, la modellistica, l'industrializzazione;
- nel **rigo C17**, se si effettua la tessitura/ smacchinatura. Tale fase consiste nella produzione del tessuto necessario per la realizzazione dei capi;
- nel **rigo C18**, se si effettua il taglio. In questa fase i materiali tessili vengono tagliati secondo gli schemi di piazzamento o secondo le istruzioni della scheda tecnica;
- nel **rigo C19**, se si effettua il montaggio del capo (confezione). Questa fase consiste in una serie di operazioni manuali e/o supportate da macchine atte a "montare" (assemblare) il capo di abbigliamento;

- nel **rigo C20**, se si effettua la tintura (in pasta, in fiocco, in filato, in tessuto, in capo) e la stampa (stampa tradizionale, transfer a caldo, ecc.)
- nel **rigo C21**, se si effettua il ricamo, fase in cui un componente destinato ad essere montato sul capo viene ricamato, cioè decorato con scritte o disegni eseguiti con appositi filati;
- nel **rigo C22**, se si effettua il finissaggio su capo finito, che consiste in una serie di operazioni che tendono a migliorare le caratteristiche tecnico-funzionali rispetto a quelle originali, come ad esempio, il trattamento con ammorbidente, antibatterico, impermeabilizzante, ecc.;
- nel **rigo C23**, se si effettuano applicazioni particolari, come ad esempio quelle decorative di perline, paillettes, borchie, nastri, cordoncini, scritte, motivi, ecc.;
- nel **rigo C24** se si effettua lo stiro, l'imbusto e la cartellinatura. La cartellinatura consiste nell'applicazione di una o più etichette direttamente sul capo (pendaglio) o sull'imballo esterno (busta), mentre l'imbusto consiste nell'introdurre i capi stessi nell'involucro protettivo;
- nel **rigo C25**, se si effettua il rammendo e il ripristino delle difettosità, fase in cui vengono eliminati piccoli difetti.

Materiali di produzione utilizzati

- nei **righi C26 e C27**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale delle diverse tipologie di materiali di produzione utilizzati nella produzione in rapporto al totale dei materiali utilizzati nel processo produttivo.
- Il totale delle percentuali indicate nei righi da C26 a C27 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"**.