

# Indici sintetici di affidabilità fiscale per le costruzioni

**GUIDA PRATICA**

*Giugno 2019*

## Sommario

ISA .....	2
AG69U - la struttura.....	3
SOGGETTI OBBLIGATI .....	4
SOGGETTI ESCLUSI.....	4
ATTIVITÀ ECONOMICHE OGGETTO DI ISA AG69U .....	5
MODELLI DI BUSINESS.....	5
INDICATORI ELEMENTARI .....	6
I punteggi per le premialità .....	8
PUNTEGGIO ALMENO PARI A 8 .....	8
PUNTEGGIO ALMENO PARI A 8,5.....	8
PUNTEGGIO ALMENO PARI A 9 .....	8
ISA AG69U - il modello .....	9

## ISA

Gli indici sintetici di affidabilità fiscale (cd. ISA) sono stati istituiti dalla Manovra correttiva del 2017 (DL. 50/2017)<sup>1</sup> al fine di superare la logica dell'accertamento presuntivo fondato sullo scostamento tra i ricavi dichiarati e quelli stimati dai previgenti Studi di Settore, e favorire la *compliance* e l'adeguamento spontaneo dei contribuenti, attribuendo loro forme di premialità al raggiungimento di determinati livelli di "affidabilità fiscale"<sup>2</sup>.

In base a quanto stabilito dalla legge di Bilancio 2018 (art.1, co.931, legge 205/2017), gli Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale sostituiscono gli Studi di Settore con effetto dall'annualità d'imposta 2018.

**Per l'annualità di imposta 2018 gli esercenti attività di impresa e di lavoro autonomo sono interessati solo dagli ISA** e non più dall'applicazione degli studi di settore.

L'indice sintetico è calcolato come media aritmetica di un insieme *d'indicatori elementari* e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari.

Più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, maggiore sarà l'attendibilità fiscale del soggetto.

Per consentire a professionisti e imprese di calcolare il proprio indice sintetico di affidabilità fiscale **l'Agenzia delle Entrate** ha caricato on line **il software "Il tuo ISA"**.

Il programma consente di caricare i dati forniti dall'Agenzia delle entrate, creare una nuova posizione (o aprire una posizione precedentemente salvata), inserire i dati necessari per il calcolo e preparare la posizione da allegare alla dichiarazione dei redditi. Questi dati possono essere acquisiti:

- in modo "puntuale" per un singolo contribuente, attraverso la consultazione del "Cassetto fiscale" nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate accessibile agli utenti abilitati al servizio Entratel o Fisconline;
- "massivamente" per più contribuenti, con diverse modalità per intermediari delegati alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente e intermediari non provvisti di delega.

A seconda dei diversi livelli di affidabilità conseguenti all'applicazione degli ISA, verranno riconosciuti, ai contribuenti, i seguenti **benefici fiscali**:

- ✓ esonero dal visto di conformità per la compensazione di crediti non superiori a 50.000 euro annui ai fini IVA ed a 20.000 euro ai fini IRES ed IRAP;
- ✓ esonero dal visto di conformità (o dalla prestazione della garanzia) per i rimborsi IVA per un importo non superiore a 50.000 euro annui;
- ✓ esclusione dall'applicazione della disciplina delle società non operative di cui dell'art. 30 della legge 724/94);

---

<sup>1</sup> Il comma 1 dell'art. 9-bis del DL 50/2017 convertito con modifiche dalla Legge 96/2017 ha abrogato l'art. 7-bis del DL 193/2016 convertito con modificazioni nella Legge 225/2016, originariamente istitutivo degli Isa.

<sup>2</sup> Cfr. ANCE "Indici sintetici di affidabilità – Anticipazioni dalla So.Se."- ID n. 29061 del 21 giugno 2017 e ANCE "Progetto Studi di Settore 2.0: l'indice di affidabilità sostituirà lo strumento d'accertamento" – ID n. 25687 del 08 settembre 2016. pag. 2

- ✓ esclusione dagli accertamenti basati sulle presunzioni semplici, ai fini delle imposte sui redditi ed IVA (ai sensi degli artt.39, co.1, lett. d, secondo periodo, del D.P.R. 600/1973, e 54, co.2, secondo periodo, del D.P.R. 633/1972);
- ✓ anticipazione di almeno 1 anno (con graduazione in funzione del livello di affidabilità) dei termini di decadenza per l'accertamento ai fini del reddito d'impresa ed IVA (ai sensi degli artt.43, co.1, del D.P.R. 600/1973, e 57, co.1, del D.P.R. 633/1972);
- ✓ esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo (art.38 del D.P.R. 600/1973) a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato.

Si segnala, inoltre, che l'Agenzia delle Entrate ha messo a disposizione sul proprio sito internet la **Guida «Gli indici sintetici di affidabilità fiscale: i vantaggi per le imprese e i professionisti»**, **Giugno 2019** che riepiloga la disciplina degli indici, illustra i benefici del nuovo strumento per le imprese.

\* \* \* \*

## AG69U - la struttura

L'**Indice Sintetico di Affidabilità fiscale AG69U per le attività di costruzione** è stato approvato il 6 dicembre 2018 dalla Commissione degli Esperti, di cui l'ANCE fa parte, e successivamente adottato con il **DM del 28 dicembre 2018**<sup>3</sup> del MEF.

Occorre precisare che la versione definitiva dell'ISA per le costruzioni AG69U ha recepito le osservazioni formulate dall'ANCE, in merito ad alcuni aspetti critici legati, in particolare, all'opportunità di **diversificare le imprese** che svolgono attività di **nuova costruzione** da quelle operanti nel comparto del **recupero dell'esistente**, alla necessità di **valutare quegli oneri** che caratterizzano il settore delle costruzioni sul **piano della formazione**, della **sicurezza** e degli **aspetti finanziari** (es. fisiologico indebitamento, criticità derivanti dai ritardati pagamenti delle P.A. committenti e dall'operatività di meccanismi quali lo split payment ed il reverse charge).

Di seguito, il 30 gennaio 2019 l'Agenzia delle Entrate ha emanato il **Provvedimento Prot. n. 23721 del 30 gennaio 2019 con cui sono stati approvati i modelli** (e relative istruzioni) per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici di sintetiche di affidabilità fiscale che dovranno essere **compilati dai contribuenti che, nel 2018, hanno esercitato una delle attività per le quali risultano approvati gli ISA**<sup>4</sup>.

Coerentemente con le osservazioni fatte valere dall'ANCE in sede di approvazione degli ISA per le costruzioni presso la Commissione Esperti è stato, inoltre, approvato, sempre in data 30 gennaio 2019 anche il **Provvedimento Prot. n. 23723/2019** che conferma l'opportunità di sottoporre l'ISA per le costruzioni a revisione anticipata al 2019. Tale decisione consegue alla volontà di valutare meglio l'effettiva incidenza di meccanismi, quali lo split payment ed il reverse charge, sul valore degli indicatori che influiscono sul grado di affidabilità fiscale delle imprese del settore.

<sup>3</sup> I primi 69 ISA sono stati approvati con il DM del 23 marzo 2018 del MEF, gli ultimi 106 sono stati approvati con il DM del 28 dicembre 2018.

<sup>4</sup> Cfr. i DM del 23 marzo e il DM del 28 dicembre 2018 del MEF sul quale vedi anche ANCE "Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale per le costruzioni: approvazione definitiva" - ID N.34756 dell'11 gennaio 2019. pag. 3

### SOGGETTI OBBLIGATI

Sono obbligati ad applicare gli ISA e **sono tenuti alla compilazione** del modello ISA gli esercenti attività di impresa o di lavoro autonomo che svolgono, come “attività prevalente”, una o più attività tra quelle per le quali è stato approvato un ISA e che non presentano una causa di esclusione.

Per “attività prevalente” s'intende l'attività dalla quale deriva, nel corso del periodo d'imposta, il maggiore ammontare di ricavi o di compensi.

L'individuazione dell'attività prevalente è effettuata in riferimento a una stessa categoria reddituale. Pertanto, se il contribuente svolge diverse attività, alcune delle quali in forma d'impresa e altre in forma di lavoro autonomo, rileva sia l'attività prevalente relativa al complesso delle attività svolte in forma di impresa sia l'attività prevalente relativa al complesso delle attività svolte in forma di lavoro autonomo.

### SOGGETTI ESCLUSI

Sono esclusi dall'applicazione degli ISA e dunque **non sono tenuti alla compilazione del modello** (*salvo il caso previsto alla lettera f*):

- a) i contribuenti che hanno iniziato l'attività nel corso del periodo d'imposta;
- b) i contribuenti che hanno cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta;
- c) i contribuenti che hanno dichiarato ricavi<sup>5</sup> o compensi<sup>6</sup> di ammontare superiore a euro 5.164.569. Per l'ISA AG69U, ai fini della determinazione del limite di esclusione dall'applicazione degli ISA, i ricavi devono essere aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali valutate in base a quanto previsto dagli art.92 e 93 del TUIR;
- d) i contribuenti che non si trovano in condizioni di “normale svolgimento dell'attività”<sup>7</sup>;
- e) i contribuenti che si avvalgono del regime forfetario agevolato e del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità, e dei contribuenti che determinano il reddito con altre tipologie di criteri forfetari;
- f) i contribuenti che esercitano due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo ISA, se l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'indice sintetico di affidabilità fiscale relativo all'attività prevalente, comprensivi di quelli delle attività complementari indicate, per ogni indice superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati. Si fa presente che **tali contribuenti** pur non applicando l'ISA, sono **tenuti alla compilazione del relativo modello** comprensivo del prospetto multiattività, per la sola acquisizione dati<sup>8</sup>;
- g) i contribuenti con categoria reddituale (*esercenti attività di impresa o di lavoro autonomo*) diversa da quella per la quale è stato approvato l'ISA;
- h) gli enti del terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa (ai sensi dell'art.80 del Dlgs. 117/2017);
- i) le organizzazioni di volontariato e associazione di promozione sociale che applicano il regime forfetario (ai sensi dell'art. 86 del Dlgs. 117/2017);
- l) le imprese sociali (di cui al Dlgs. 112/2017);

<sup>5</sup> Di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), del DPR 917/1986.

<sup>6</sup> Di cui all'art. 54, comma 1, del DPR 917/1986.

<sup>7</sup> Cfr. nelle “Istruzioni parte generale” allegate al Modello Isa 2019, il box “per saperne di più” che offre alcuni esempi di a riguardo.

<sup>8</sup> Cfr. il paragrafo 2.3.1. delle “Istruzioni parte Generale” allegate al Modello Isa 2019.

m) le società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e le società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi;

n) i soggetti che esercitano, in ogni forma di società cooperativa le attività di "Trasporto con taxi" - codice attività 49.32.10 e di "Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente" - codice attività 49.32.20, di cui all'ISA AG72U;

o) le corporazioni dei piloti di porto esercenti le attività di cui all'ISA AG77U.

## ATTIVITÀ ECONOMICHE OGGETTO DI ISA AG69U

In particolare, le attività economiche oggetto dell'ISA AG69U sono quelle relative ai seguenti **codici ATECO**:

- 39.00.01 - Attività di rimozione di strutture ed elementi in amianto specializzata per l'edilizia;
- 41.20.00 - Costruzione di edifici residenziali e non residenziali;
- 42.11.00 - Costruzione di strade, autostrade e piste aeroportuali;
- 42.12.00 - Costruzione di linee ferroviarie e metropolitane;
- 42.13.00 - Costruzione di ponti e gallerie;
- 42.21.00 - Costruzione di opere di pubblica utilità per il trasporto di fluidi;
- 42.22.00 - Costruzione di opere di pubblica utilità per l'energia elettrica e le telecomunicazioni;
- 42.91.00 - Costruzione di opere idrauliche;
- 42.99.09 - Altre attività di costruzione di altre opere di ingegneria civile nca;
- 43.11.00 - Demolizione;
- 43.12.00 - Preparazione del cantiere edile e sistemazione del terreno;
- 43.13.00 - Trivellazioni e perforazioni;
- 43.91.00 - Realizzazione di coperture;
- 43.99.09 - Altre attività di lavori specializzati di costruzione nca.

## MODELLI DI BUSINESS

Ai fini della definizione degli indicatori elementari, i contribuenti interessati all'applicazione dell'ISA AG69U sono classificati in gruppi omogenei che presentano al loro interno caratteristiche il più possibile simili in termini di modalità di operare sul mercato in base al «Modello di Business» (MoB) adottato.

Per l'ISA AG69U i MoB individuati sono i seguenti (la numerosità indicata è riferita alla base dati di costruzione):

**MoB 1 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di edifici residenziali e non residenziali**  
(Numerosità: 50.515)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto

**MoB 2 - Imprese che generalmente realizzano altri lavori specializzati di costruzione** (Numerosità: 28.783)

Si tratta di imprese che per lo più realizzano lavori diversi dalla costruzione di edifici residenziali e non residenziali, dalla preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione, dalla realizzazione di coperture e dai lavori di impermeabilizzazione, dalla demolizione di edifici e di altre strutture, dal montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme di lavoro (incluso il loro noleggio), dalla trivellazione e fondazione e dalla costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile. I lavori sono acquisiti in prevalenza con modalità

differenti dal subappalto;

**MoB 3 - Imprese che acquisiscono i lavori prevalentemente in subappalto**  
(Numerosità: 17.987)

-

**MoB 4 - Imprese che in genere realizzano lavori di preparazione del cantiere e sistemazione del terreno per la costruzione** (Numerosità: 3.523)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto

**MoB 5 - Imprese che in prevalenza si occupano di realizzazione coperture e lavori di impermeabilizzazione**  
(Numerosità: 3.994)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto

**MoB 6 - Imprese che in prevalenza si occupano della demolizione di edifici e di altre strutture** (Numerosità: 786)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto

**MoB 7 - Imprese che generalmente svolgono l'attività di montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme di lavoro (incluso il noleggio)**

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto

(Numerosità: 183)

**MoB 8 - Imprese che in genere realizzano lavori di trivellazione e fondazione** (Numerosità: 623)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto

**MoB 9 - Imprese che in prevalenza realizzano lavori di costruzione di opere pubbliche di ingegneria civile**  
(Numerosità: 3.141)

Le imprese appartenenti a questo MoB acquisiscono i lavori perlopiù con modalità differenti dal subappalto

## INDICATORI ELEMENTARI

Gli indicatori elementari utilizzati per il calcolo dell'ISA AG69U sono differenziati in due gruppi.

**Gruppo 1. Indicatori elementari di affidabilità** che individuano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e strutturale, tipici del settore e/o del modello organizzativo di riferimento, all'interno di specifici intervalli di valori su una scala da 1 a 10.

A questo gruppo appartengono gli indicatori elementari:

- ▶ Ricavi per addetto;
- ▶ Valore aggiunto per addetto<sup>9</sup>;
- ▶ Reddito per addetto.

**Gruppo 2. Indicatori elementari di anomalia** che incidono (con punteggio da 1 a 5) sul calcolo dell'ISA solo in presenza di profili contabili e/o gestionali atipici rispetto al settore o al modello organizzativo di riferimento. A tale gruppo appartengono gli indicatori elementari che seguono, divisi in 6 sezioni.

<sup>9</sup> Grazie all'intervento dell'Ance presso la Commissione degli Esperti nelle funzioni di stima del "Valore aggiunto per addetto" e dei "Ricavi per addetto" è stata valutata la percentuale di attività svolta nell'ambito della riqualificazione e del recupero di edifici privati di qualsiasi tipo (interventi di manutenzione, restauro, ristrutturazione edilizia ed urbanistica), e la percentuale di attività svolta nell'ambito dei lavori complementari.

**Gestione caratteristica**

- ▶ Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi negativo;
- ▶ Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo;
- ▶ Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze;
- ▶ Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- ▶ Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze;
- ▶ Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze;
- ▶ Corrispondenza delle esistenze di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale con le relative rimanenze;
- ▶ Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti con le relative rimanenze;
- ▶ Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello CU e i dati INPS;
- ▶ Copertura delle spese per dipendente;
- ▶ Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti;
- ▶ Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
- ▶ Incidenza dei costi residuali di gestione;
- ▶ Margine operativo lordo negativo.

**Gestione dei beni strumentali**

- ▶ Incidenza degli ammortamenti;
- ▶ Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria;
- ▶ Assenza del valore dei beni strumentali.

**Redditività**

- ▶ Reddito operativo negativo;
- ▶ Risultato ordinario negativo;
- ▶ Reddito negativo per più di un triennio.

**Gestione extra-caratteristica**

- ▶ Incidenza degli accantonamenti;
- ▶ Incidenza degli oneri finanziari netti<sup>10</sup>.

**Indicatori specifici**

- ▶ Corrispondenza delle operazioni da ristrutturazione nel settore edile con quelle dichiarate nei dati dei Bonifici per ristrutturazione.

**Attività non inerenti**

- ▶ Ambito di attività: Produzione e distribuzione di calcestruzzo preconfezionato >50% della produzione.

\* \* \* \*

---

<sup>10</sup> Grazie all'azione dell'Ance nel caso dell'indicatore di anomalia "Incidenza degli oneri finanziari netti", le soglie di riferimento sono state modulate sulla base dell'incidenza delle "Operazioni con scissione dei pagamenti (art. 17-ter DPR 633/72)" sul "Volume di affari".



## I punteggi per le premialità

Con il **Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n.126200/2019** sono stati definiti i punteggi che consentono l'accesso alle premialità previste per i contribuenti soggetti ai nuovi Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) per il periodo d'imposta 2018<sup>11</sup>.

Per accedere alle premialità fiscali connesse ai nuovi ISA, il contribuente dovrà raggiungere un livello di affidabilità almeno pari a 8. I livelli inferiori o uguali a 6, invece, avranno rilevanza per la definizione delle strategie di controllo basate sull'analisi di rischio di evasione fiscale.

### **PUNTEGGIO ALMENO PARI A 8**

- Esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale per le compensazioni di crediti:
  - ✓ IVA di importo inferiore o uguale 50.000 euro annui, maturati nel 2019
  - ✓ relativi alle imposte sui redditi e all'Irap di importo inferiore o uguale 20.000 euro annui, maturati nel 2018,
- Esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi 3 trimestri del 2020, per i crediti inferiori o uguali a 50.000 euro,
- Esonero dall'apposizione del visto di conformità o della garanzia sulla richiesta di rimborso del credito IVA maturato nella dichiarazione annuale per il periodo di imposta 2019 e del credito IVA infrannuale maturato nei primi tre trimestri del periodo di imposta 2020, per un importo fino a 50.000 euro all'anno,
- Anticipazione di 1 anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento<sup>12</sup>;

### **PUNTEGGIO ALMENO PARI A 8,5**

- Esclusione dagli accertamenti basati sulle presunzioni semplici<sup>13</sup>;

### **PUNTEGGIO ALMENO PARI A 9**

- Esclusione dall'applicazione della disciplina delle società non operative<sup>14</sup>;
- Esclusione dalla determinazione sintetica del reddito complessivo<sup>15</sup>, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato.

Ai sensi dell'art. 9-bis, comma 9, del DL 50/2017 i contribuenti, per i periodi d'imposta per i quali trovano applicazione gli Isa, possono indicare nelle dichiarazioni fiscali ulteriori componenti positivi, per migliorare il proprio profilo di affidabilità, nonché per accedere al regime premiale.

<sup>11</sup> Cfr. Art. 9-bis, co.11, del DL 50/2017, convertito con modificazioni nella legge n.96/2017.

<sup>12</sup> Cfr. Art. 43, co. 1, del Dpr 600/73, con riferimento al reddito di impresa e di lavoro autonomo, e dall'art.57, co. 1, del Dpr 633/72 per l'Iva.

<sup>13</sup> Cfr. Art. 39, co. 2, lettera d), secondo periodo per quanto riguarda redditi d'impresa delle persone fisiche del Dpr 600/73, e art. 54, co. 2, Dpr n. 633/72.

<sup>14</sup> Cfr. Art. 30 della legge n. 724/94, anche ai fini di quanto previsto al secondo periodo del comma 36-decies dell'articolo 2 del DL n. 138/2011.

<sup>15</sup> Cfr. Art. 38 del Dpr n. 600/73.

Tali ulteriori componenti positivi rilevano anche ai fini IRAP e determinano un corrispondente maggior volume di affari rilevante ai fini IVA.

Proprio per effettuare, tramite modello F24, il versamento integrativo dell'IVA dovuta, la **RM 48/E del 10 maggio 2019** ha rinominato il codice tributo già esistente "6494", per gli studi di settore:

- "6494" denominato "**ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale – integrazione IVA**".

\* \* \* \*

## ISA AG69U - il modello

Con il **Provvedimento Prot. n. 23721 del 30 gennaio 2019** l'Agenzia delle Entrate ha approvato i modelli (e relative istruzioni) per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale che dovranno essere compilati dai contribuenti che nel 2018 hanno esercitato in via prevalente una delle attività soggette agli indici e confluiranno nella dichiarazione Redditi 2019<sup>16</sup>.

I modelli ISA, che sono disponibili sul **sito dell'Agenzia delle Entrate**, dovranno essere trasmessi in via telematica insieme alla dichiarazione dei redditi 2019 di cui costituiscono parte integrante, via *Entratel* o *Fisconline* o tramite un intermediario incaricato secondo le specifiche che saranno approvate con apposito provvedimento.

La modulistica disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate consta dei diversi modelli che devono essere compilati al fine di comunicare i dati rilevanti per ogni attività soggetta ad ISA e delle relative istruzioni. Vi sono istruzioni di carattere generale che sono comuni a tutti gli ISA e istruzioni relative al singolo ISA.

**Il modello ISA AG69U** è composto dalle seguenti parti:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- quadro E – Dati per la revisione;
- quadro F – Dati contabili.

### Frontespizio

---

<sup>16</sup> Cfr. il DM del 23 marzo e il DM del 28 dicembre 2018 del MEF, vedi anche ANCE "*Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale per le costruzioni: approvazione definitiva*" - ID N.34756 dell'11 gennaio 2019.



Via G.A. Guattani, 16-18 - 00161 Roma  
Tel. 06 845671 - Fax 06 84567555 - C.F. 80022490587 - info@ance.it - **www.ance.it**

(negli altri casi si farà riferimento ai registri e ad altra documentazione in materia).

Inoltre, il personale distaccato presso altre imprese deve essere indicato tra gli addetti all'attività dell'impresa distaccataria e non tra quelli dell'impresa distaccante.

## Quadro C – Elementi specifici dell'attività

QUADRO C		Percentuale sulla produzione	
Elementi specifici dell'attività	<b>Ambito di attività</b>		
	C01 Edilizia abitativa pubblica	%	
	C02 Edilizia abitativa privata (di nuova costruzione)	%	
	C03 Edilizia non abitativa privata (di nuova costruzione)	%	
	C04 Lavori pubblici	%	
	C05 Interventi di riqualificazione e recupero (privati)	%	
	C06 Lavori complementari	%	
	C07 Produzione e distribuzione di calcestruzzo preconfezionato	%	
	TOT = 100%		
	<b>Specializzazione</b>	Percentuale sulla produzione	
	C08 Lavori di trivellazione e perforazione a scopo di sondaggio geofisico/geologico	%	
	C09 Lavori di fondazione e palificazione	%	
	C10 Lavori generali di costruzione di edifici	%	
	C11 Lavori generali di costruzione di opere di ingegneria civile (ponti, viadotti, gallerie, condotte, linee di comunicazione elettrica, ecc.)	%	
	C12 Lavori di montaggio e installazione di opere prefabbricate e/o elementi prefabbricati in CLS	%	
	C13 Lavori di costruzione di opere idrauliche (porti, marine, canali, dighe, sbarramenti, ecc.)	%	
	C14 Lavori di costruzione stradale (strade, autostrade, piste per campi da aviazione, ferrovie, metropolitane, ecc.)	%	
	C15 Lavori di costruzione di impianti sportivi (piscine, campi da tennis, da golf, ecc.)	%	
	C16 Costruzione e/o posa in opera di tetti e coperture	%	
	C17 Lavori di impermeabilizzazione di tetti e terrazze	%	
	C18 Installazione di grondaie e pluviali	%	
	C19 Demolizione di edifici e altre strutture	%	
	C20 Microdemolizione	%	
	C21 Rimozione di strutture ad elementi in amianto	%	
	C22 Preparazione e sgombero di cantieri/siti	%	
	C23 Movimento terra	%	
	C24 Drenaggi di tumuli/cantieri	%	
	C25 Scavo di pozzi d'acqua	%	
	C26 Montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme (incluso il noleggio)	%	
	C27 Conduzione gru	%	
	C28 Altro	%	
	TOT = 100%		
	<b>Produzione e/o lavorazione conto terzi</b>		
	C29 Percentuale della produzione effettuata per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%)	%	
	<b>Modalità di acquisizione dei lavori</b>	Percentuale sulla produzione	
C30 In appalto	%		
C31 In subappalto	%		
C32 Di propria promozione	%		
TOT = 100%			
<b>Luogo di svolgimento dell'attività</b>			
C33 Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione			
C34 Comune (ricompreso all'interno della Regione indicata al rigo precedente) nel quale è effettuata la maggior parte della produzione			
C35 Provincia del Comune indicato al rigo precedente			

QUADRO C		Percentuale sulla produzione	
Elementi specifici dell'attività	<b>Localizzazione dell'attività</b>		
	<b>Italia</b>		
	C36 Comune indicato al rigo C34	%	
	C37 Provincia del Comune indicato al rigo C34 (escluso C36)	%	
	C38 Regione del Comune indicato al rigo C34 (escluso C36 e C37)	%	
	C39 Fuori Regione Nord-Ovest (Valle d'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria)	%	
	C40 Fuori Regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna)	%	
	C41 Fuori Regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio)	%	
	C42 Fuori Regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania)	%	
	C43 Fuori Regione Isole (Sardegna, Sicilia)	%	
	<b>Estero</b>		
	C44 U.E.	%	
	C45 Extra U.E.	%	
	TOT = 100%		
	<b>Altri elementi specifici</b>		
	C46 Costi sostenuti per lavori affidati a terzi	,00	
	C47 Operazioni con scissione dei pagamenti (art. 17-bis, DPR 633/72)	,00	
	<b>Prodotti in corso di lavorazione e finiti</b>		
	C48 Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale	,00	
	C49 Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale	,00	
C50 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00		
C51 Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00		

Nel quadro C vanno inserite le informazioni che consentono di individuare le concrete **modalità**

**di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti** per quanto riguarda:

#### **1. Ambito di attività**

Va indicata la percentuale di attività svolta nei vari ambiti (ad es. edilizia pubblica abitativa o non abitativa di nuova costruzione o di riqualificazione e recupero, edilizia privata abitativa e non abitativa di nuova costruzione o di recupero e riqualificazione).

#### **2. Specializzazione**

Va indicata, per ciascuna tipologia di specializzazione di lavori individuata, la percentuale di attività realizzata in rapporto al valore complessivo dell'intera produzione che ha generato ricavi ovvero incrementi di rimanenze nel periodo d'imposta.

#### **3. Produzione e/o lavorazione conto terzi**

Va indicata la percentuale della produzione effettuata per conto del committente principale, in rapporto all'intera produzione che ha generato ricavi ovvero incrementi di rimanenze nel corso del periodo d'imposta.

#### **4. Modalità di acquisizione dei lavori**

Va indicata per ciascuna modalità di acquisizione dei lavori individuata, la percentuale di attività effettivamente svolta, in rapporto all'intera produzione che, nel corso del periodo d'imposta, ha generato ricavi ovvero incrementi di rimanenze. E nello specifico:

- nel **rigo C30** devono essere indicati i lavori acquisiti in appalto da committenti sia pubblici che privati;
- nel **rigo C31** devono essere indicati i lavori acquisiti in subappalto da committenti/appaltatori;
- nel **rigo C32** devono essere indicati i lavori eseguiti di propria promozione, con esclusione dei lavori acquisiti in appalto e in subappalto, da committenti o su commessa, che devono, invece, essere ricompresi nei righi C30 o C31.

Il totale delle percentuali indicate nei righi da C30 a C32 deve risultare pari a 100.

#### **5. Luogo di svolgimento dell'attività**

Vanno indicati i dati relativi al luogo di svolgimento dell'attività ovvero la produzione che ha generato nel periodo d'imposta ricavi ovvero incrementi di rimanenze (Regione, Comune, Provincia).

#### **6. Localizzazione dell'attività**

Vanno indicate, per ciascuna localizzazione geografica individuata nella parte precedente, le percentuali di attività effettivamente svolta in rapporto all'intera produzione che ha generato, nel corso del periodo d'imposta, ricavi ovvero incrementi di rimanenze.

#### **7. Altri elementi specifici**

Va indicato, nello specifico:

- l'ammontare complessivo delle **spese sostenute per lavori concessi in appalto o in subappalto ad altre imprese** (a terzi estranei all'impresa), (**rigo C46**);
- 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**"), (**rigo C47**);

#### **8. Prodotti in corso di lavorazione e finiti**


Va indicato Il valore delle esistenze iniziali e delle rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e di servizi di durata non ultrannuale, il valore delle esistenze iniziali e

pag. 12


delle rimanenze finali relative solamente a prodotti finiti.

### Quadro D – Beni strumentali

In questo campo vanno inserite **informazioni relative ai beni strumentali** (quali ed esempio macchine di perforazione e sondaggio, attrezzature generiche, macchine per sollevamento o trasporto, movimento terra, attrezzature stradali e per compattazione, attrezzature per calcestruzzo, mezzi di trasporto) posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, alla data di chiusura del periodo d'imposta.



**ISA**  
2019  
Indici sintetici di  
affidabilità fiscale  
Modello AG69U



CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO D	Beni strumentali	Descrizione	Data	Valore
	<b>Macchine per perforazione e sondaggio</b>			
	D01	Perforatrici (idrauliche e pneumatiche)		Non
	D02	Sonde		Non
	D03	Trivelle		Non
	D04	Macchine per micropali		Non
	<b>Macchine e attrezzature generiche</b>			
	D05	Gruppi elettrogeni (monofase, trifase)		Non
	D06	Motocompressori		Non
	D07	Motocaldaie		Non
	D08	Pompe d'acqua		Non
	D09	Sabbiatrici		Non
	D10	Martelli demolitori e perforatori (idraulici, pneumatici)		Non
	D11	Porteggi (subolari e modulari) - superficie aperta		Al
	D12	Porteggi autocaricanti		Non
	<b>Macchine e attrezzature per sollevamento e trasporto</b>			
	D13	Gru a torre		Non
	D14	Gru automontanti		Non
	D15	Autogrù		Non
	D16	Carrelli elevatori (fuoristrada, telescopici)		Non
	D17	Piattaforme aeree		Non
	<b>Macchine movimento terra</b>			
	D18	Escavatori (gommati, cingolati)		Non
	D19	Mini escavatori		Non
	D20	Pale caricatrici		Non
	D21	Mini pale caricatrici (skid loaders)		Non
	D22	Terzo		Non
	D23	Grader		Non
	<b>Macchine e attrezzature stradali e per compattazione</b>			
	D24	Pressa semoviente per calibro		Non
	D25	Spruzzatrici		Non
	D26	Finatrici		Non
	D27	Rulli (compressori, vibranti)		Non
	D28	Compattatori		Non
	<b>Macchine e attrezzature per calcestruzzo</b>			
	D29	Autobetoniere		Non
	D30	Dumper		Non
D31	Pompe C/S		Non	
D32	Macchine jacking		Non	
D33	Macchine spritz beton		Non	
<b>Mezzi di trasporto</b>				
<b>Automobili con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture)</b>				
D34	Fino a 1.35		Non	
D35	oltre a 1.35 fino a 1.12		Non	
D36	superiore a 1.12		Non	

### Quadro E – Dati per la revisione

In questo quadro vanno inserite le ulteriori **informazioni utili per la successiva fase di aggiornamento dell'indice sintetico di affidabilità fiscale** e, in particolare, l'ammontare dei costi sostenuti per la sicurezza (Dlgs 81/08), i costi sostenuti per la formazione e l'aggiornamento professionale obbligatoria e certificata, numero di ore dedicate alla formazione e ammontare dei costi per lo smaltimento dei rifiuti speciali.



QUADRO E	
Altri elementi specifici	
Dati per la revisione	E01 Costi sostenuti per la gestione della sicurezza (ai sensi del D.lgs. 81/2008, e successive modifiche e integrazioni)
	E02 Costi sostenuti per corsi di formazione e/o aggiornamento professionale
	E03 Ore dedicate alla formazione obbligatoria e/o certificata
	E04 Costi sostenuti per smaltimento rifiuti speciali

## Quadro F – Dati contabili

In questo quadro vanno indicati gli **elementi contabili per l'applicazione degli indici**. Vanno inoltre inserite informazioni necessarie per determinare le aliquote Iva, il passaggio dal regime di cassa a quello di competenza e viceversa.

QUADRO F	
Dati contabili	F01 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (escl.)
	F02 Altri proventi considerati ricavi
	F03 Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità
	F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
	F05 Altri proventi e componenti positivi
	F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR
	F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR
	F08 Ricavi derivanti dalla vendita di beni soggetti ad aggio o ricavo fisso
	F09 Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso
	F10 Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso
	F11 Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso
	F12 Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompensati)
	F13 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)
	F14 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)
	F15 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e materiali di consumo (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso
	F16 Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati e materiali di consumo (escluse quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) (importi già ricompensati)
	F17 Spese per acquisti di servizi
	F18 Altri costi per servizi
	F19 Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e di cui per canoni relativi a beni immobili)
	F20 di cui per beni mobili acquistati in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione degli importi indicati nel successivo comma)
	F21 di cui per quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto
	F22 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
	F23 di cui per prestazioni rese da professionisti esterni
	F24 di cui per personale di terzi distaccato presso l'impresa o con contratto di somministrazione di lavoro
	F25 di cui per collaboratori coordinati e continuativi
	F26 di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministrazione (società di persone)
	F27 Ammortamenti
	F28 di cui per beni mobili strumentali
	F29 di cui spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro
	F30 Accantonamenti

QUADRO F		Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative		1	0,00	
Dati contabili		di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali	2	0,00		
		di cui perdite su crediti	3	0,00		
		di cui utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro	4	0,00		
		di cui maggiorazioni fiscali	5	0,00		
	F23	di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda	6	0,00		
		di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva	7	0,00		
		di cui quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente	8	0,00		
		di cui oneri per imposte e tasse	9	0,00		
	F24	Risultato della gestione finanziaria		0,00		
	F25	Interessi e altri oneri finanziari		0,00		
F26	Rendito d'impresa (o perdita)		0,00			
	Valore dei beni strumentali	1	0,00			
	di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria"	2	0,00			
	di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria"	3	0,00			
Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota I.V.A.	F28	Esenzione I.V.A.			Indicare la scelta	
	F29	Volume di affari		0,00		
	F30	Altre operazioni, sempre che diano luogo a ricavi, quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione		0,00		
		I.V.A. sulle operazioni imponibili	1	0,00		
	F31	I.V.A. relativa alle operazioni effettuate in anni precedenti ed esigibile nell'anno (già compresa nell'importo indicato nel campo 1)	2	0,00		
		I.V.A. relativa alle operazioni effettuate nell'anno ed esigibile negli anni successivi	3	0,00		
	F32	I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento		0,00		
	F33	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile fortitariamente)		0,00		
	F34	Aliquota IVA applicata in fase di versamento agli ulteriori componenti positivi dichiarati per migliorare il profilo di affidabilità (per l'applicazione di tale aliquota al posto di quella media va fornita prova contraria - vedi istruzioni)			%	
	Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa)	F35	Cambio regime contabile (barrare la casella)	1	da "cassa" a competenza	2
F36		Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"		0,00		
F37		Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"		0,00		
F38		Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione"		0,00		
F39		Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione"		0,00		
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)				
	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		Firma			