

Indici sintetici di affidabilità fiscale per le costruzioni

GUIDA PRATICA

febbraio 2019

Sommario

ISA	2
AG69U - la struttura.....	3
SOGGETTI OBBLIGATI	3
SOGGETTI ESCLUSI.....	3
ATTIVITÀ ECONOMICHE OGGETTO DI ISA AG69U	4
MODELLI DI BUSINESS.....	5
INDICATORI ELEMENTARI	6
ISA AG69U - il modello	7

ISA

Gli indici sintetici di affidabilità fiscale (cd. ISA) sono stati istituiti dalla Manovra correttiva del 2017 (DL. 50/2017)¹ 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"².

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.

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);
- ✓ 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.

* * * *

¹ 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.

² 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

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**³ 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 sintetici di affidabilità fiscale che dovranno essere **compilati dai contribuenti che, nel 2018, hanno esercitato una delle attività per le quali risultano approvati gli ISA**⁴.

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.

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;

³ 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.

⁴ 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

- b) i contribuenti che hanno cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta;
- c) i contribuenti che hanno dichiarato ricavi⁵ o compensi⁶ 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"⁷;
- 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 dati⁸;
- 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);
- 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;

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

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

⁷ Cfr. nelle "Istruzioni parte generale" allegata al Modello Isa 2019, il box "per saperne di più" che offre alcuni esempi di a riguardo.

⁸ Cfr. il paragrafo 2.3.1. delle "Istruzioni parte Generale" allegata al Modello Isa 2019.

- 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

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

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)

pag. 5

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 addetto⁹;
- ▶ 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.

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;

⁹ 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.

- ▶ 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 netti¹⁰.

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.

* * * *

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 2019¹¹.

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;**

¹⁰ 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".

¹¹ 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.

QUADRO A		Numero giornate retribuite
Personale	A01 Dipendenti a tempo pieno	
	A02 Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro	
	A03 Apprendisti	
		Numero
	A04 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A05 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
		Percentuale di lavoro prestato
	A06 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	A07 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A08 Associati in partecipazione	
	A09 Soci amministratori	
	A10 Soci non amministratori	
A11 Amministratori non soci		
	Numero giornate	
A12 Giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente		

Nelle istruzioni viene precisato, tra l'altro, che per la compilazione del "numero giornate retribuite" del personale addetto all'attività si dovrà fare riferimento, per i soggetti indicati nei modelli di denuncia inviati all'Ente Previdenziale, al numero complessivo di giornate retribuite desumibile in quelli relativi al periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello (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	Ambito di attività	
	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 prefabbricato	%
		TOT = 100%
	Specializzazione	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 ed elementi in amianto	%
	C22 Preparazione e sgombero di cantieri/siti	%
	C23 Movimento terra	%
	C24 Drenaggi di terreni/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%
	Produzione e/o lavorazione conto terzi	
	C29 Percentuale della produzione effettuata per il committente principale (indicare solo se superiore al 50%)	%
	Modalità di acquisizione dei lavori	Percentuale sulla produzione
	C30 In appalto	%
	C31 In subappalto	%
C32 Di propria promozione	%	
	TOT = 100%	
Luogo di svolgimento dell'attività		
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		Localizzazione dell'attività	Percentuale sulla produzione	
Elementi specifici dell'attività	Italia			
	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 Isola (Sardegna, Sicilia)	%	
	Estero			
	C44	U.E.	%	
	C45	Extra U.E.	%	
				TOT = 100%
	Altri elementi specifici			
	C46	Costi sostenuti per lavori affidati a terzi	,00	
C47	Operazioni con scissione dei pagamenti (art. 17-ter, DPR 633/72)	,00		
Prodotti in corso di lavorazione e finiti				
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:

- o nel **rigo C30** devono essere indicati i lavori acquisiti in appalto da committenti sia pubblici che privati;
- o nel **rigo C31** devono essere indicati i lavori acquisiti in subappalto da committenti/appaltatori;
- o 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 rigi C30 o C31.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi 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 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.

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 (esclusi aggio o ricavi fissi)	,00
		Altri proventi considerati ricavi	1 ,00
	F02	di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	2 ,00
	F03	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità	,00
	F04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	,00
	F05	Altri proventi e componenti positivi	,00
		Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	1 ,00
		di cui esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	2 ,00
	F06	di cui beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	3 ,00
		Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	1 ,00
	F07	di cui rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	2 ,00
	F08	Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	,00
	F09	Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	,00
	F10	Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	,00
	F11	Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	,00
	F12	Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompresi in F09 e/o F11)	,00
	F13	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)	,00
	F14	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)	,00
	F15	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi	,00
	F16	Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) (importi già ricompresi in F13 e/o F15)	,00
		Spese per acquisti di servizi	1 ,00
	F17	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ad entità soggette all'Ires)	2 ,00
	F18	Altri costi per servizi	,00
		Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.)	1 ,00
		di cui per canoni relativi a beni immobili	2 ,00
		di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	3 ,00
	F19	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione degli importi indicati nel successivo campo 5)	4 ,00
	di cui per quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto	5 ,00	
	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	1 ,00	
	di cui per prestazioni rese da professionisti esterni	2 ,00	
F20	di cui per personale di terzi distaccato presso l'impresa o con contratto di somministrazione di lavoro	3 ,00	
	di cui per collaboratori coordinati e continuativi	4 ,00	
	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)	5 ,00	
	Ammortamenti	1 ,00	
F21	di cui per beni mobili strumentali	2 ,00	
	di cui spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro	3 ,00	
F22	Accantonamenti	,00	

QUADRO F			
Dati contabili	Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative	1	,00
	di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali	2	,00
	di cui perdite su crediti	3	,00
	di cui utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro	4	,00
	di cui maggiorazioni fiscali	5	,00
	F23 di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda	6	,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	,00
	di cui quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza dal personale dipendente	8	,00
	di cui oneri per imposte e tasse	9	,00
	F24 Risultato della gestione finanziaria		,00
F25 Interessi e altri oneri finanziari		,00	
F26 Reddito d'impresa (o perdita)		,00	
Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota I.V.A.	Valore dei beni strumentali	1	,00
	F27 di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria"	2	,00
	di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria"	3	,00
	F28 Esenzione I.V.A.		Seleziona la casella
	F29 Volume di affari		,00
	F30 Altre operazioni, sempre che diano luogo a ricavi, quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione		,00
Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa)	I.V.A. sulle operazioni imponibili	1	,00
	F31 I.V.A. relativa alle operazioni effettuata in anni precedenti ed esigibile nell'anno (già compresa nell'importo indicato nel campo 1)	2	,00
	I.V.A. relativa alle operazioni effettuata nell'anno ed esigibile negli anni successivi	3	,00
	F32 I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento		,00
	F33 Altre I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente)		,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)		%
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	F35 Cambio regime contabile (barrare la casella)	1 da "cassa" a competenza	2 da competenza a "cassa"
	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"		,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"		,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"		,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"		,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 _____	