

AMMINISTRATORI E SOCI NEL MODELLO ISA

Aggiornata
al 18.6.2025

Nel Modello ISA i righi interessati all'indicazione dei dati inerenti i soci e gli amministratori di società sono i seguenti. *Sostituisce la Scheda del 26.7.2019*

Quadro	Rigo	Descrizione
A Personale addetto all'attività	Soci amministratori A09	Va indicato il numero di soci amministratori , a prescindere che abbiano o meno percepito un compenso. Il dato è desumibile dalla visura camerale.
	Soci non amministratori A10	Va indicato il numero di soci che non sono amministratori . Non vanno indicati coloro che non prestano attività nell'impresa , ossia, in pratica, quelli che non risultano iscritti all'INPS o all'INAIL.
	Amministratori non soci A11	Va indicato il numero dei soggetti che rivestono la qualifica di amministratori che non sono soci della società .
F Dati con- tabili	Costo per servizi (F12, campo 1)	Vanno indicati, oltre agli altri costi, le spese per i compensi agli amministratori delle società di capitali , comprensive dei contributi previdenziali e assistenziali, nonché dei rimborsi spese.
	di cui per compensi corrisposti ai soci amministratori (F12, campo 2)	Vanno indicate le spese per i compensi agli amministratori soci , già indicate a campo 1. Non vanno quindi indicati in tale campo i compensi degli amministratori non soci .
	Spese per lavoro dipendente... (F14, campo 1)	Vanno indicate, oltre ai costi dei dipendenti, le spese per i compensi agli amministratori delle società di persone , comprensive dei contributi previdenziali e assistenziali, nonché dei rimborsi spese.
	di cui per compensi corrisposti ai soci amministratori (F14, campo 4)	Vanno indicate le spese per i compensi agli amministratori già indicate a campo 1.

A08	Associati in partecipazione			
A09	Soci amministratori			
A10	Soci non amministratori			
A11	Amministratori non soci			

	Costo per servizi	1		,00
F12	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)	2		,00
	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	1		,00
F14	di cui per prestazioni rese da professionisti esterni	2		,00
	di cui per collaboratori coordinati e continuativi	3		,00
	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)	4		,00

STIMA DELL'APPORTO DEI SOCI AMMINISTRATORI

I **soci amministratori** vengono stimati **sulla base delle "teste"** e non sulla base del compenso percepito. Di conseguenza è rilevante il numero dei soci amministratori indicato nel **quadro A – Personale**, ponderato per la percentuale di lavoro prestato, mentre **non è rilevante il compenso indicato nel quadro F** che viene sterilizzato (sottratto dal totale del *Costo per servizi*) mediante l'indicazione nel campo *di cui per compensi ai soci amministratori*. Colonna *Percentuale di lavoro prestato nel quadro A*: il parametro di riferimento da utilizzare per individuare la percentuale è data **dall'apporto di lavoro fornito da un dipendente che lavora a tempo pieno per l'intero periodo d'imposta**.

Pertanto, qualora il socio amministratore svolga l'attività a tempo pieno per l'intero periodo d'imposta la percentuale indicata dovrà essere pari a "100".



L'indicazione di **percentuali troppo basse** ha un **effetto negativo sul punteggio ISA**.

È infatti previsto lo specifico indicatore **Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti** che può comportare, nell'ipotesi in cui le percentuali indicate risultino troppo basse, l'emersione di un'anomalia con un punteggio da 1 a 5 che comporta la riduzione del punteggio finale. Qualora non si riscontrino anomalie l'indicatore non è visualizzato e non "penalizza la media".

Nella Nota Tecnica e Metodologica di ciascun ISA è prevista una tabella (**vedi Allegato** con riferimento all'ISA DG75U *Installazione di impianti elettrici, idraulico-sanitari e altri impianti*) nella quale, per ciascuna **tipologia di addetto** e in relazione al **numero**, è stabilita la **soglia minima percentuale** che deve essere indicata in colonna 2 dei righi A08-A10.

Così, ad esempio, considerato l'ISA DG75U:

in presenza di 2 soci amministratori <u>in una SRL</u> il valore soglia minimo per ciascun socio amministratore è 38	→	se a rigo A09, col. 1 sono indicati 2 amministratori, l'anomalia scatta per un valore a col. 2 inferiore a 76 (2 x 38%)
in presenza di 3 soci amministratori <u>in una SNC</u> il valore soglia minimo per ciascun socio amministratore è 67	→	se a rigo A09, col. 1 sono indicati 3 amministratori, l'anomalia scatta per un valore a col. 2 inferiore a 201 (3 x 67%)

La tabella definisce le soglie minime per i collaboratori familiari e i familiari diversi **per le ditte individuali** e per i soci amministratori e non amministratori **per le società**.

Le predette informazioni sono visualizzate nell'output del software ISA.



ESEMPIO

La Impianti srl, con 2 soci amministratori, soggetta all'ISA DG75U, presenta la seguente situazione:

- gli amministratori percepiscono un compenso complessivo pari ad € 80.000;
- l'ammontare delle spese per l'acquisto di servizi (incluso il compenso) è € 100.000

A08	Associati in partecipazione			
A09	Soci amministratori	2		...
A10	Soci non amministratori			
A11	Amministratori non soci			
Costo per servizi		1	100.000	,00
F12	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)	2	80.000	,00

Si ipotizzi che gli indicatori elementari di affidabilità riferiti a Ricavi, Valore aggiunto e Reddito diano risultato 10. Si analizza il risultato ipotizzando percentuali differenti di lavoro prestato.

Ipotesi 1: la percentuale indicata a col. 2 è pari a **200**; in tal caso non emerge alcuna anomalia riferita all'apporto di lavoro e l'indice sintetico dà come risultato 10 $(10 + 10 + 10)/3$.

Ipotesi 2: la percentuale indicata a col. 2 è pari a **60**; in tal caso emerge un'anomalia in quanto è stata indicata a col. 2 una percentuale inferiore al 76% (valore soglia). In particolare il punteggio dell'indicatore elementare è pari a **4,16** e di conseguenza il risultato dell'indicatore sintetico passa da 10 a $8,54 (10 + 10 + 10 + 4,16)/4$.

Ciò emerge anche dal **dettaglio dell'analisi** effettuata dal software ISA:

DETTAGLIO ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI [IIN00501]	
L'indicatore evidenzia un'anomalia connessa alla percentuale di lavoro prestato dalle figure non dipendenti indicata nel quadro A che risulta significativamente inferiore rispetto alla soglia minima di riferimento.	
DESCRIZIONE	VALORE
A Numero addetti non dipendenti (Percentuale di lavoro prestato indicata del quadro A, diviso 100)	0,6000000000000000
B Soglia minima di riferimento (min)	0,7600000000000000
C Anomalia (‘SI’ se A e’ inferiore a B, altrimenti ‘NO’)	Si
D Punteggio di affidabilità [1 + 4 * (A diviso B)]	4,16

Il punteggio è così calcolato: $1 + 4 \times 0,6/0,76 = 4,16$. In pratica più la percentuale indicata scende al di sotto del valore soglia pari a 76, più il punteggio è basso.

Se il valore indicato fosse 30%, ferma restando l'anomalia, il punteggio risulterebbe pari a $1 + 4 \times 0,30/0,76 = 2,58$.