

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2024

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

DD34U

- Fabbricazione e riparazione di protesi dentarie

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2024, come attività prevalente quella di **"Fabbricazione di protesi dentarie (inclusa riparazione)" - 32.50.20.**

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro E – Dati per la revisione
- quadro F – Dati contabili.

Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono contenute nel documento nelle "Istruzioni Parte generale ISA".

2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo alla attività prevalente;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia di domicilio fiscale;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante barratura della relativa casella;
- il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta.

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 2024 ed il 14 novembre 2024, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Altri dati

- in questa sezione deve essere barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente sia pensionato.

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 che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività di produzione. 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 destinate all'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 relative alle concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare indicare:

Produzione e/o lavorazione, servizi e commercializzazione

- nel **rigo Co1**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività di produzione e/o lavorazione, svolte sia in conto proprio che in conto terzi, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
 - nel **rigo Co2**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;
 - nel **rigo Co3**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla prestazione di attività c.d. “di servizio”, come ad esempio la manutenzione, la riparazione, l'installazione, ecc., in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co1 a Co3 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo Co4**, il **codice 1, 2 o 3**, se l'attività svolta in conto terzi è commissionata, rispettivamente, da un solo committente, da due a cinque committenti o da più di cinque committenti;
- nel **rigo Co5**, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti;

Materiali di produzione utilizzati

- nel **rigo Co6**, la percentuale di materiali acquistati direttamente dall'impresa sul totale di quelli utilizzati;
- nel **rigo Co7**, la percentuale di materiali forniti da terzi sul totale di quelli utilizzati.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi Co6 e Co7 deve risultare pari a 100.

Tipologia della clientela

- nei **rigi da Co8 a C13**, per ciascuna tipologia di clientela indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Si precisa che la clientela privata deve essere indicata nel rigo C13.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co8 a C13 deve risultare pari a 100.

Tipo di prodotto/servizio

- nei **rigi da C14 a C20**, per ciascuna tipologia di prodotti individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi da C14 a C20 deve risultare pari a 100.

6. QUADRO E - DATI PER LA REVISIONE

Nel quadro E vanno indicati gli ulteriori dati utili per la successiva fase di aggiornamento dell'indice sintetico di affidabilità fiscale. In particolare, indicare:

Altri elementi specifici

- nel **rigo Eo1**, il valore delle esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati costituite da leghe preziose;
- nel **rigo Eo3**, il valore delle rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati costituite da leghe preziose;
- nel **rigo Eo4**, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci costituite da leghe preziose;

Area di destinazione dei prodotti

- nei **rigi da Eo4 a Eo6**, sono richieste informazioni relative all'area di destinazione dei prodotti, intesa come area di mercato nella quale l'impresa ha realizzato la maggior parte dei ricavi nel periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Eo4**, la Regione nella quale è stata conseguita la maggior quantità dei ricavi;
- nel **rigo Eo5**, il Comune, nell'ambito della Regione indicata nel rigo precedente, nel quale è stata conseguita la maggior quantità dei ricavi;
- nel **rigo Eo6**, la Provincia cui appartiene il Comune indicato al rigo precedente.

7. QUADRO F – DATI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento “Istruzioni quadro F, Dati contabili”.