

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

DD08U

- Fabbricazione di calzature, parti e accessori

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023 come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Fabbricazione di calzature” - 15.20.10;
- “Fabbricazione di parti in cuoio per calzature” - 15.20.20;
- “Fabbricazione di parti in legno per calzature” - 16.29.11;
- “Fabbricazione di suole di gomma e altre parti in gomma per calzature” - 22.19.01;
- “Fabbricazione di parti in plastica per calzature” - 22.29.01.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- 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 “Istruzioni Parte generale ISA”.

2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo alla 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 2023 ed il 14 novembre 2023, 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. 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 di chiusura del periodo d'imposta. La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

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.
In particolare indicare:

Materiali di produzione utilizzati

- nel **rigo Co1**, la percentuale di materie prime, i semilavorati, i componenti e gli accessori (di proprietà), sul totale dei materiali di produzione utilizzati,
 - nel **rigo Co2**, la percentuale di materie prime, i semilavorati, i componenti e gli accessori (di terzi) sul totale dei materiali di produzione utilizzati.
- Il totale delle percentuali indicate nei righi Co2 e Co3 deve risultare pari a 100.

Materiali per tomaie

- nei **righi da Co3 a Co5** per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei materiali utilizzati, in rapporto al totale dei materiali impiegati nella produzione/lavorazione della tomaia.
- Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co3 a Co5 deve risultare pari a 100;

FASI DELLA PRODUZIONE E/O LAVORAZIONE

- nei **righi da Co6 a C20**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della produzione e/o lavorazione che vengono svolte internamente che caratterizzano il processo produttivo dell'impresa.

Progettazione

- nei **righi da Co6 a Co8**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della progettazione;

Preparazione tacco/salvatacco

- nei **righi da Co9 a C11**, barrando le relative caselle, le diverse fasi della preparazione del tacco/salvatacco;

Preparazione tomaia

- nei **righi C12 a C15** barrando le relative caselle, le diverse fasi della preparazione della tomaia;

Assemblaggio/montaggio

- nei **righi da C16 a C18**, barrando le relative caselle, le diverse fasi dell'assemblaggio/montaggio;

Fasi finali

- nei **righi C19 e C20**, barrando le relative caselle, le fasi di finissaggio e inscatolamento.

PRODOTTI OTTENUTI E/O LAVORATI

Parti e componenti della calzatura (solo per chi realizza parti e/o componenti e non calzatura completa)

- nei **righi da C21 a C31**, se si producono o lavorano esclusivamente singole parti o componenti della calzatura, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita di ciascuna tipologia di prodotto ottenuto o lavorato, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi;

Calzatura completa (solo per chi realizza il prodotto finito)

- nei **righi da C32 a C40**, se si producono o lavorano esclusivamente calzature complete, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita di ciascuna tipologia di calzatura ottenuta o lavorata, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.
- Il totale delle percentuali indicate nei righi da C21 a C40 deve risultare pari a 100;
Nel **rigo C41**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle cessioni effettuate nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea e/o dalle esportazioni in paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D va indicato, per ciascuna tipologia individuata nei **righi** da **D01** a **D43**, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

7. 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:

Produzione e/o lavorazione affidata a terzi

– nel **rigo E01**, il costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi.

8. 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"**.