

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

DD02U

- Produzione di paste alimentari

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:

- «Produzione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili» – 10.73.00;
- «Produzione di piatti pronti a base di pasta» – 10.85.05.

Il modello è composto da:

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

Le istruzioni di carattere generali, 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 relativo all'attività prevalente;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante la 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.

Altre attività

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 della 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:

Area di mercato

– nel **rigo Co1**, il codice **1, 2, 3** o **4** a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera, coincida rispettivamente, con il comune, la provincia, un'area compresa entro tre regioni o più di 3 regioni.

Tipologia della clientela

– nei **rigli** da **Co2** a **Co7**, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o estera), la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che, nell'ambito della “grande distribuzione” rientrano gli ipermercati, i supermercati, i grandi magazzini, mentre in quello della “distribuzione organizzata” rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co2 a Co7 deve risultare pari a 100.

PRODOTTI OTTENUTI

– nei **rigli** da **Co8** a **C11**, per ciascuna tipologia di prodotti individuata con la produzione di paste alimentari fresche e/o pastorizzate da vendersi sfuse, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi;
– nei **rigli** da **C12** a **C15**, per ciascuna tipologia individuata con la produzione di paste alimentari fresche confezionate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi;
– nei **rigli** da **C16** a **C19**, per ciascuna tipologia individuata con la produzione di paste alimentari stabilizzate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi;
– nei **rigli** da **C20** a **C22**, per ciascuna tipologia individuata con la produzione di paste alimentari secche, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi;
– nei **rigli** da **C23** a **C26**, per ciascuna tipologia individuata con la produzione di altri prodotti, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co8 a C26 deve risultare pari a 100.

ALTRI ELEMENTI SPECIFICI

– nei **rigli** **C27** e **C28**, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite, distinguendo quelle effettuate con emissione di scontrini da quelle effettuate mediante fattura, in rapporto ai ricavi complessivi.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C27 a C28 deve risultare pari a 100.

6. 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”**.