

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2025

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

EM02U

- Commercio al dettaglio di carni

PERIODO D'IMPOSTA 2024

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2024, come attività prevalente quella di **"Commercio al dettaglio di carni e di prodotti a base di carne"** - 47.22.00.

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 **"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 (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 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, sono 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 Bo0**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di **"Progressivo unità locale"**, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito all'unità locale di cui si stanno indicando i dati;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita;
- nel **rigo Bo4**, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di negozio non inserito in particolari strutture commerciali, il **codice 2**, se si tratta di esercizio inserito in un supermercato o in un ipermercato, il **codice 3**, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio, il **codice 4**, se si tratta di esercizio inserito in un mercato rionale;
- nel **rigo Bo5**, il numero di giorni di apertura nel corso del periodo d'imposta.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni relative alle concrete modalità di svolgimento dell'attività.
In particolare, indicare:

Modalità di vendita

- nei **righi** da **Co1** a **Co8**, per ciascuna modalità di vendita individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei righi da Co1 a Co8 deve risultare pari a 100;

Attività svolta in sede fissa (se è compilato il rigo Co4 - Commercio al dettaglio ambulante)

- nel **rigo Co9**, il numero totale dei posteggi assegnati in concessione e/o in assegnazione;
- nel **rigo C10**, con riferimento al periodo d'imposta, il numero complessivo dei giorni di esercizio dell'attività di vendita per tutti i posteggi in concessione e/o in assegnazione.

Al riguardo si fa presente che:

- per **posteggio in concessione** si intende la parte di area pubblica o privata della quale il comune abbia la disponibilità che viene data in concessione ad un operatore per l'esercizio dell'attività di vendita mediante l'utilizzo di un posteggio;
- per **posteggio in assegnazione** si intende il posteggio, temporaneamente non occupato dal titolare della relativa concessione in un mercato, assegnato giornalmente, durante il periodo di non utilizzazione da parte del titolare, ai soggetti legittimati ad esercitare il commercio sulle aree pubbliche, che vantino il più alto numero di presenze nel mercato di cui trattasi.

I dati richiesti, infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi in concessione e/o in assegnazione. I posteggi possono essere situati nello stesso Comune o in Comuni diversi, e vanno indicati indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo;

Attività svolta in forma itinerante (se è compilato il rigo Co4 - Commercio al dettaglio ambulante)

- nel **rigo C11**, il numero complessivo dei giorni in cui, nel corso del periodo d'imposta, è stata svolta l'attività di vendita itinerante su sedi improprie (ovvero i giorni di esercizio dell'attività di vendita su qualsiasi area pubblica, comprese quelle dei mercati periodici, non data in concessione e/o in assegnazione) e i giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre;

Tipologia di offerta

- nei **righi** da **C12** a **C20**, per ciascuna tipologia di prodotti e/o di servizi, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei righi da C12 a C20 deve risultare pari a 100;

Tipologia delle carni acquistate

- nei **righi** da **C21** a **C27**, per ciascuna tipologia di carne elencata, nella **prima colonna**, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto in rapporto alle spese complessive sostenute per gli acquisti di tutti i tipi di carne (indicare, ad esempio, che le spese sostenute per l'acquisto di carne suina costituiscono il 30% delle spese complessivamente sostenute nel corso del periodo d'imposta per gli acquisti di carni di ogni tipo) e, nella **seconda colonna** dei **righi** da **C21** a **C24**, con riferimento agli acquisti rispettivamente di carne bovina, suina, ovina /caprina ed equina, la percentuale di carne macellata in proprio (ad esempio, in corrispondenza di C22, indicare 20 se, nel corso del periodo d'imposta, è stata macellata in proprio il 20% della carne suina complessivamente acquistata).

Il totale delle percentuali indicate nella prima colonna dei righi da C21 a C27 deve risultare pari a 100;

Produzione propria in laboratori autorizzati

- nel **rigo C28**, barrando la relativa casella, se vengono venduti salumi ed insaccati, prodotti in proprio. Tale casella non dovrà essere barrata nel caso di vendita di soli insaccati freschi prodotti in proprio e destinati al "pronto consumo";
- nel **rigo C29**, barrando la relativa casella, se vengono venduti prosciutti stagionati in proprio, prodotti in proprio;
- nel **rigo C30**, barrando la relativa casella, se vengono venduti prosciutti stagionati presso terzi, prodotti in proprio;

Altri dati

- nel **rigo C31**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla gestione di banchi a servizio presso terzi (supermercati, ipermercati, ecc.) in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo C32**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività di somministrazione di bevande e alimenti, in rapporto ai ricavi complessivi.

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.

Tipologia di offerta**Dettaglio di Altri prodotti alimentari (da compilare solo se compilata la variabile C18)**

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che trattano “Altri prodotti alimentari” e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo C18. In particolare, indicare:

- nei **rigi Eo1** ed **Eo2**, la percentuale dei ricavi relativi al prodotto venduto “Lumache” o “Altro” in rapporto all’ammontare complessivo dei ricavi. Il totale delle percentuali indicate nei rigi Eo1 e Eo2 deve risultare pari a quanto indicato nel rigo C18.

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**”.