

# 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

# DD08U

- Fabbricazione di calzature, parti e accessori

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 una o più tra le attività di seguito elencate:

**"Fabbricazione di calzature, escluse parti in cuoio per calzature" - 15.20.10;**

**"Fabbricazione di parti in cuoio per calzature" - 15.20.20.**

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 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.

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.

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 Co1 e Co2 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 Do1 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"**.