

**Prospetto di bilancio compilato per la presentazione della Dichiarazione Sostitutiva Unica ISEE  
(art. 5 comma 4 lett. e) e h) del DPCM 5 dicembre 2013 n. 159)**

Il sottoscritto \_\_\_\_\_

nato a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_

residente in \_\_\_\_\_

codice fiscale \_\_\_\_\_,

**in qualità di**

Titolare della ditta individuale denominata \_\_\_\_\_

codice fiscale \_\_\_\_\_

Socio della società \_\_\_\_\_

codice fiscale \_\_\_\_\_

**DICHIARA QUANTO SEGUE**

**1) Imprese in contabilità generale ordinaria anche per opzione e/o partecipazione in società tenute alla redazione del bilancio.**

		<b>Importo totale ditta individuale</b>	<b>Importo totale della società</b>
Patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato alla data di sottoscrizione della DSU	Anno _____	€	€

**Quote di competenza del Patrimonio netto in caso di impresa familiare/partecipazione societaria**

<b>Cognome e nome</b>	<b>Codice fiscale di altri componenti</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Patrimonio netto di competenza</b>
		%	€
		%	€
		%	€

**Totale patrimonio netto da indicare in DSU (quadro FC2 COD. 99)** €

(personale e di spettanza di altri componenti del nucleo familiare titolari di quote di partecipazione)  
n.b. in presenza di patrimonio netto dell'impresa individuale e di competenza della partecipazione societaria, è necessario sommare gli importi.

**2) Impresa individuale in contabilità semplificata e/o partecipazione in società NON tenuta alla redazione del bilancio.**

<b>Prospetto al 31 dicembre dell'anno _____ (secondo anno precedente a quello in corso)</b>		<b>Importo totale ditta individuale</b>	<b>Importo totale della società</b>
Somma delle rimanenze finali	A	€	€
Costo complessivo dei beni ammortizzabili	B	€	€
Quote di ammortamento relative al complesso dei beni ammortizzabili	C	€	€
Altri cespiti o beni patrimoniali (C/C e depositi bancari/postali in possesso delle società, partecipazioni, brevetti, valore marchi ecc.) (*)	D	€	€
<b>Patrimonio mobiliare da indicare in DSU ISEE (A + B - C + D)</b>		€	€

**(\*) non vanno indicati eventuali c/c e depositi bancari/postali intestati alla ditta individuale**

**Quote di competenza del Patrimonio netto in caso di impresa familiare/partecipazione societaria (personale e di spettanza di altri componenti del nucleo familiare titolari di quote di partecipazione)**

Cognome e nome	Codice fiscale di altri componenti	Quota di partecipazione	Patrimonio netto di competenza
		%	€
		%	€
		%	€

<b>Totale patrimonio netto da indicare in DSU (quadro FC2 COD. 99)</b>	€
--	---

n.b. in presenza di patrimonio netto dell'impresa individuale e di competenza della partecipazione societaria, è necessario sommare gli importi.

**3) Imprenditore agricolo individuale e/o partecipazione in società esercenti attività agricole che hanno presentato dichiarazione IVA, (FC4-IRAP)**

Prospetto al 31 dicembre dell'anno _____ (secondo anno precedente a quello in corso)		Importi totali impresa individuale	Importi totali società
Valore della produzione ai fini Irap ( <b>vedi note compilazione</b> )	<b>A</b>	€	€
-Deduzioni art. 11 comma 1, lettera a) e comma 4bis del D.Lgs. 446/97	<b>B</b>	€	€
-Costi relativi al personale	<b>C</b>	€	€
Valore della produzione netta ai fini Irap da indicare in DSU ISEE (A - B - C)		€	€

**Quote di competenza del Patrimonio netto in caso di partecipazione societaria (personale e di spettanza di altri componenti del nucleo familiare titolari di quote di partecipazione)**

Cognome e nome	Codice fiscale di altri componenti	Quota di partecipazione	Quota di competenza IRAP
		%	€
		%	€
		%	€

<b>Totale patrimonio netto da indicare in DSU (quadro FC4 -IRAP)</b>	
--	--

**n.b. in presenza di IRAP impresa individuale e quote IRAP di società, è necessario sommare gli importi.**

**4) Il proprio regime di contabilità semplificata e/o quello della società di cui sono socio non prevede la valorizzazione delle rimanenze e la tenuta del libro cespiti con conseguente impossibilità di determinare il valore del patrimonio netto da indicare in DSU.**

Luogo e data \_\_\_\_\_

In fede \_\_\_\_\_

## STRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL PROSPETTO

1)

### Imprese individuali in contabilità generale ordinaria, anche per opzione.

Indicare il patrimonio netto risultante dalla contabilità generale.

Esempio schema stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31/12/nn	STATO PATRIMONIALE	31/12/nn
ATTIVO		PASSIVO	
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI		A) PATRIMONIO NETTO	
ANCORA DOVUTI (TOTALE)		I - Capitale	
Parte da richiamare		II - Riserva di sovrapprezzo azioni	
Parte richiamata		III - Riserva di rivalutazione	
B) IMMOBILIZZAZIONI		IV - Riserva legale	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		V - Riserva per azioni proprie in portafoglio	
1) Costi d'impianto e di ampliamento		VI - Riserva statutarie	
2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità		VII - Altre riserve distintamente indicate	
3) Diritto di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno		Riserva straordinaria	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		Riserva da arrotondamenti	
5) Avviamento		VIII - Utile (perdite) portate a nuovo	
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		IX - Utile (perdita) dell'esercizio	
7) Altre		TOTALE PATRIMONIO NETTO ( A )	
TOTALE (I)		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	
1) Terreni e fabbricati		2) Per imposte, anche differite	
2) Impianti e macchinari		3) Altri fondi	
3) Attrezzature industriali e commerciali		TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI ( B )	

### 2) Imprese in contabilità semplificata

- a) Rimanenze finali: valore delle rimanenze finali come da inventario;
- b) Costo complessivo dei beni ammortizzabili rilevabile nel libro cespiti (costo di acquisto dei beni strumentali materiali al lordo delle quote di ammortamento e costo di acquisto dei beni strumentali immateriali al netto delle quote di ammortamento);
- c) Quote di ammortamento complessivo (complessivo valore del fondo di ammortamento);
- d) Altri cespiti o beni patrimoniali: tutti gli altri cespiti e beni patrimoniali dell'azienda (attività e passività dello stato patrimoniale: es. c/c e depositi bancari e postali delle società, valore di marchi e/o brevetti, valore di partecipazioni possedute dalle società).

**Patrimonio mobiliare ai fini ISE = A+B-C+D**

#### **Quote di competenza del Patrimonio Netto:**

In caso di impresa familiare e/o partecipazione azionaria, indicare i nominativi del NF titolari di una quota del Patrimonio netto complessivo. Per ogni nominativo indicare la quota di partecipazione (%) e la relativa quota di spettanza del Patrimonio Netto (€).

**ATTENZIONE:** La metodologia di calcolo del patrimonio indicata al punto 2 interessa esclusivamente le imprese in contabilità semplificata, mentre non riguarda le imprese che adottano altri sistemi contabili per la determinazione del reddito che non prevedono la valorizzazione delle rimanenze e la tenuta del libro cespiti. Pertanto, **NON INTERESSA** le imprese esercenti attività agricole rientranti nei limiti di cui all'articolo 32 del TUIR, gestite in forma di imprese individuali o società semplici, il cui reddito viene determinato su base catastale e che se in contabilità IVA al 31/12 del secondo anno precedente alla sottoscrizione del modello DSU ISEE, a prescindere dal regime IVA adottato, sono tenute alla compilazione del punto 3.

3) Per gli imprenditori individuali e società esercenti attività agricole, non contemplati nei punti che precedono, compilare anche i seguenti dati da indicare nel QUADRO FC4-IRAP (secondo anno precedente alla sottoscrizione della DSU ISEE):

● VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA:

Dalla **somma** dei valori indicati alle righe VE40 e VE50 del quadro VE della dichiarazione IVA del secondo anno precedente alla sottoscrizione della DSU ISEE, deve essere **sottratto** il “TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI” indicato al rigo VF25 del quadro VF della medesima dichiarazione.

**ATTENZIONE:** se oltre all’attività agricola l’imprenditore svolge altre attività, abbiate cura di rilevare i dati di cui sopra SOLO dall’intercalare IVA dell’attività agricola.

● DEDUZIONI:

Contributo assicurazione infortuni sul lavoro	Deduzione (art.11, comma 1, lett. a))
	Per ciascuna Unità Attiva CD (no IAP!)
Zona normale	€ 768,50*
Zona svantaggiata/montana	€ 532,18*
<b>*Attenzione! Dato variabile, consultare sempre il prospetto dei contributi INPS relativi al secondo anno precedente la DSU.</b>	
Base imponibile <u>DA FASE 1</u>	Deduzione (art.11, comma 4bis)
fino a € 180.759,91	€ 8.000,00
oltre € 180.759,91 fino a € 180.839,91	€ 6.000,00
oltre € 180.839,91 fino a € 180.919,91	€ 4.000,00
oltre € 180.919,91 fino a € 180.999,91	€ 2.000,00
oltre € 180.999,91	€ zero

Indicare le deduzioni di cui all’art. 11 comma 1, lettera a) e comma 4bis del D.Lgs. 446/97 e s.m.:

● COSTI RELATIVI AL PERSONALE:

Indicare il costo (retribuzioni e contributi) sostenuto al 31/12 del secondo anno precedente alla sottoscrizione della DSU ISEE per il personale dipendente, a qualunque titolo impiegato per lo svolgimento delle attività agricole, **al netto dei contributi a carico dei lavoratori.**

● QUOTA DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETA’ AGRICOLE:

Se il dichiarante ha partecipazione in società esercenti attività agricole NON tenute alla presentazione del bilancio, indicare la quota di partecipazione (%), il nominativo del componente il nucleo familiare titolare della quota, la colonna con la quota di “competenza del valore IRAP”.