

PER I TITOLARI DI IMPRESE INDIVIDUALI e LIBERI PROFESSIONISTI: Prospetto di Bilancio compilato per la presentazione della Dichiarazione Sostitutiva Unica ai fini ISE e ISEE (art. 5 comma 4 lett. e) e h) del DPCM n. 159 del 05 Dicembre 2013)

Il sottoscritto _____

Nato a _____ il ____/____/____, e

residente _____

Codice Fiscale _____

INQUALITA' DI

- Titolare della ditta individuale denominata: _____
CF e Partita IVA: _____
- Socio della Società: _____
CF: _____

AZIENDE PER LE QUALI E' OBBLIGATORIA LA REDAZIONE DEL BILANCIO:

Patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato anteriormente alla data di presentazione della dichiarazione sostitutiva unica ai fini ISE e ISEE è pari a	€
---	---

Quote di competenza del Patrimonio Netto (di spettanza dei componenti del nucleo familiare titolari di quote di partecipazione)

COGNOME E NOME	QUOTE DI PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO DI COMPETENZA
		€
		€
		€

AZIENDE PER LE QUALI NON È OBBLIGATORIA LA REDAZIONE DEL BILANCIO: Prospetto al 31 Dicembre 2024

Somma delle rimanenze finali	A	€
Prezzo di acquisto dei beni strumentali	B	€
Ammortamenti effettuati	C	€
Valore degli altri cespiti dell'azienda (c/c aziendali, partecipazioni, ecc.)	D	€
Patrimonio mobiliare da indicare in dichiarazione ISE e ISEE (A + B - C + D)		

Quote di competenza del Patrimonio Netto (di spettanza dei componenti del nucleo familiare titolari di quote di partecipazione)

Cognome e nome	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto di Competenza
		€
		€

Se imprenditore/società agricole, compilare anche i seguenti dati dell'azienda (da dichiarazione IRAP 2025 – redditi 2024):

Descrizione	Importi totali	Importi per quota (se società agricola)
Valore Produzione netta ai fini IRAP	€	€
Costi relativi al personale agricolo ai fini IRAP (da sottrarre al Valore Prod. Se non già dedotti ai fini IRAP)	€	€
Se società agricola, quota di partecipazione	%	%
Reddito agrario	€	€
Proventi agrari ai fini IRAP da indicare in dichiarazione DSU ((A-B)*C)	€	

SE NON DISPONIBILE DICHIARAZIONE IRAP, indicare i valori dei quadri IVA per imprenditore/società agricole

Se imprenditore/società agricole, compilare anche i seguenti dati dell'azienda (da dichiarazione IVA 2025 – redditi 2024):

Descrizione	Importi totali	Importi per quota (se società agricola)
Volume d'affari (VE50)	€	€
Cessioni di beni ammortizzabili (VE40)	€	€
Totale acquisti e importazioni (VF25 Col. 1)	€	€
Acquisti e importazioni per i quali la detrazione è esclusa o ridotta (art. 19-bis1) (VF21)	€	€
Di cui (VF21) acquisti e importazioni senza detrazione non inclusi per non inerenza (se noto)	€	€
Importo deducibile *	€	€
Costo del personale agricolo ai fini IRAP (IS10)**	€	€
Proventi agrari ai fini IRAP da indicare in dichiarazione DSU ((VE50 + VE40 – VF25 Col. 1 + VF21) – Deduzione* – Costo del personale**)	€	

Data ____ . ____ . 2 0 2 6

In fede

ISTRUZIONE COMPILAZIONE PROSPETTO DI BILANCIO

AZIENDE PER LE QUALI È OBBLIGATORIA LA REDAZIONE DEL BILANCIO:

- Indicare il patrimonio netto TOTALE dell'ultimo bilancio approvato dalla società.

Quote di competenza del Patrimonio Netto

Indicare i nominativi del nucleo familiare titolari di una quota del patrimonio netto TOTALE dell'azienda. Per ogni nominativo indicare la quota di partecipazione (%) e la relativa quota di spettanza del Patrimonio netto (€).

AZIENDE PER LE QUALI NON È OBBLIGATORIA LA REDAZIONE DEL BILANCIO (o che lo presentano facoltativamente)

(i dati si intendono al 31/12 due anni precedenti alla compilazione del modello ISEE)

- **A = RIMANENZE FINALI:** valore delle rimanenze finali come da inventario redatto ai fini fiscali
- **B = COSTO COMPLESSIVO DEI BENI AMMORTIZZABILI:** Valore desunto dal libro dei cespiti (prezzo di acquisto dei beni strumentali materiali ed immateriali al **lordo** delle quote di ammortamento
- **C = QUOTE DI AMMORTAMENTO:** valore TOTALE dei fondi di ammortamento dei beni strumentali materiali ed immateriali
- **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, valore di marchi e/o brevetti, valore di marchi e/o brevetti, valore di partecipazioni possedute)

Quote di competenza del Patrimonio Netto

Indicare i nominativi del nucleo familiare titolari di una quota del patrimonio netto TOTALE dell'azienda. Per ogni nominativo indicare la quota di partecipazione (%) e la relativa quota di spettanza del Patrimonio netto (€)

ISTRUZIONE COMPILAZIONE PROSPETTO DI BILANCIO

SE IMPRENDITORI/SOCIETÀ AGRICOLE, compilare anche:

- Valore della Produzione Netta ai fini IRAP (dati desumibili dal mod. IRAP 2025)
- Costi relativi al personale, SE NON GIÀ DEDOTTO AI FINI IRAP
- Se società agricola, indicare la quota di partecipazione (%) e il nominativo del componente il nucleo familiare titolare di una quota della società agricola. Inoltre, compilare la colonna con il relativo importo pro-quota di Valore di produzione e costi personali del socio

La nuova modulistica “Istruzioni alla compilazione 2025” dà soluzione ad una questione che per diversi anni ha creato problemi applicativi in ordine alla compilazione del rigo “Proventi agrari” del Quadro FC4 (DSU). La norma precisa che l'imprenditore agricolo deve indicare i proventi derivanti da attività agricole, svolte anche in forma associata, per le quali sussiste l'obbligo alla presentazione della dichiarazione IVA, escluse le attività connesse. Ciò detto andrà indicato il valore pari alla differenza tra l'ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione ai fini IVA, compresi quelli relativi alla cessione dei beni strumentali e l'ammontare degli acquisti soggetti a registrazione ai fini IVA, a cui va ulteriormente sottratto il costo del personale a qualunque titolo utilizzato per lo svolgimento dell'attività agricola, secondo le regole applicabili ai fini IRAP. Il regolamento dell'IRAP viene utilizzato come riferimento metodologico per la dichiarazione dei proventi agrari nella DSU.

Se imprenditore/società agricole, compilare anche:

- Valore Produzione netta ai fini IRAP (differenza tra l'ammontare dei corrispettivi soggetti a registrazione IVA, inclusi i beni strumentali e gli acquisti soggetti a registrazione IVA). **(VE50), (VE40), (VF25 Col. 1) e (VF21) dichiarazione IVA.**
- Costi relativi al personale agricolo ai fini IRAP, se non già dedotto ai fini IRAP al valore di produzione. **(IS10 del “Prospetto dati del personale IRAP”)**
- Se società agricola, indicare la quota di partecipazione (%) e il nominativo del componente il nucleo familiare titolare di una quota della società agricola. Inoltre, compilare la colonna con il relativo importo pro-quota di valore di produzione e costi personali di socio.

*Seguendo la logica dell'IRAP, si ha anche diritto al seguente importo deducibile:

Importo deducibile		
Base imponibile		Deduzione
Fino a 180.759,91 €		8.000 €
Oltre 180.759,91 €	e fino a 180.839,91 €	6.000 €
Oltre 180.839,91 €	e fino a 180.919,91 €	4.000 €
Oltre 180.919,91 €	e fino a 180.999,91 €	2.000 €

**Il costo del personale a qualunque titolo utilizzato per lo svolgimento dell'attività agricola, secondo le regole applicabili ai fini IRAP (IS10 del “Prospetto dati del personale IRAP”).