

# ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

## — 2019 —

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

### AG07S

- Attività di associazioni e organizzazioni

PERIODO D'IMPOSTA 2018

## 1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

**“Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby” - 94.99.20;**  
**“Attività di altre organizzazioni associative nca” - 94.99.90.**

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 del 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 2018 ed il 14 novembre 2018, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

### 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 utilizzati 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.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, 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 al **rigo Co1**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la tipologia della stessa utilizzando:

- il **codice 1**, nel caso in cui l'attività sia esercitata sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente di cui all'articolo 2512 del codice civile;
- il **codice 2**, se si tratta di cooperativa priva dei requisiti di cui all'art. 2512 del codice civile.

## 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. In particolare, indicare:

### Elementi specifici

- nei **righi** da **E01** a **E07**, con riferimento alla somma dei proventi conseguiti dall'attività istituzionale e dei ricavi derivanti dall'attività commerciale, la percentuale dei proventi/ricavi derivanti da ciascuna delle tipologie di introiti appositamente individuati. Il totale delle percentuali indicate nei righi da E01 a E07 deve risultare pari a 100;

### Tipologia di attività commerciale svolta

- nei **righi** da **E08** a **E17**, per ciascuna delle tipologie di attività indicate, la percentuale dei ricavi conseguiti dalle attività commerciali di cui ai righi E06 ed E07. Il totale delle percentuali indicate nei righi da E08 a E17 deve risultare pari a 100;

### Altri elementi specifici

- nel **riga E18**, l'ammontare dei costi sostenuti per l'acquisto di alimenti e bevande direttamente afferenti l'attività commerciale;
- nel **riga E19**, l'ammontare delle somme corrisposte a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività commerciale.

### ATTENZIONE

Si precisa che per l'acquisto di beni e servizi di cui ai **righe E18 ed E19** adibiti promiscuamente all'attività commerciale e istituzionale l'ammontare delle spese deve essere indicato per la parte deducibile ai sensi dell'art. 144 del TUIR, ovvero per la parte del loro importo che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

### Caratteristiche delle strutture associative

In presenza di più unità locali indicate nel quadro B, le informazioni di cui alla presente sezione devono riferirsi, per ciascuna tipologia di superficie individuata, alla somma dei metri quadrati di tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro esistenza alla data di chiusura del periodo d'imposta. La superficie da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **riga E20**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente a bar;
- nel **riga E21**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente a ristorante;
- nel **riga E22**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente ad attività ricettive come quelle di alberghi, motel, locande, ecc.

## 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"**.