

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2023 —

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

CG07U

- Attività di associazioni e organizzazioni

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, 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 all'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 2022 ed il 14 novembre 2022, 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 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:

Proventi e ricavi

- nel **rigo Co1**, la percentuale dei proventi derivanti dall'attività istituzionale, in rapporto alla somma dei proventi derivanti dall'attività istituzionale e dei ricavi derivanti dall'attività commerciale;
 - nel **rigo Co2**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività commerciale, in rapporto alla somma dei proventi derivanti dall'attività istituzionale e dei ricavi derivanti dall'attività commerciale.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi Co1 e Co2 deve risultare pari a 100;

Tipologia di attività commerciale svolta

- nei **rigi da Co3 a C13**, per ciascuna delle tipologie di attività indicate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi derivanti dall'attività commerciale di cui al rigo Co2. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co3 a C13 deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C14**, l'ammontare dei costi sostenuti per l'acquisto di alimenti e bevande direttamente afferenti l'attività commerciale.

ATTENZIONE

Si precisa che per l'acquisto dei beni di cui al **rigo C14** 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.

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 relativi alla sezione: Tipologia di attività commerciale svolta

- nei **rigi da Eo1 a Eo6**, per ciascuna tipologia di attività commerciale indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività commerciale di cui al rigo Co2. Si precisa che la somma delle percentuali indicate nei rigi da Eo1 a Eo6 deve essere pari a quella già indicata nel rigo C13.

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"**.