

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

CG60U

- Stabilimenti balneari

PERIODO D'IMPOSTA 2022

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, come attività prevalente quella di **"Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali" – codice attività 93.29.20.**

ATTENZIONE

I soggetti titolari di concessione per l'esercizio dell'attività di **"Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali" – codice attività 93.29.20**, sono tenuti ad applicare il presente ISA CG60U anche se svolgono, unitamente all'attività oggetto dell'indice e nell'ambito della medesima unità produttiva, una o più delle seguenti attività, anche se prevalenti:

- a) "Ristorazione con somministrazione" – codice attività 56.10.11;
- b) "Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche" – 56.10.13;
- c) "Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto" – codice attività 56.10.20;
- d) "Gelaterie e pasticcerie" – codice attività 56.10.30;
- e) "Gelaterie e pasticcerie ambulanti" – codice attività 56.10.41;
- f) "Ristorazione ambulante" – codice attività 56.10.42;
- g) "Bar e altri esercizi simili senza cucina" – codice attività 56.30.00.

In presenza di più unità locali, ai fini dell'individuazione dell'attività prevalente, i ricavi derivanti dalle sopra citate attività complementari, qualora le stesse siano esercitate unitamente a quella per cui si è titolare di concessione per l'esercizio dell'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali" e nell'ambito della medesima unità produttiva, si considerano derivanti da tale ultima attività.

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;
- 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"**.

ATTENZIONE

I soggetti che esercitano l'attività di **"Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali" - codice attività 93.29.20** e che, congiuntamente ad essa e nell'ambito della medesima unità produttiva, esercitano esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- a) **"Ristorazione con somministrazione" – codice attività 56.10.11;**
- b) **"Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche" - codice attività 56.10.13;**
- c) **"Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto" – codice attività 56.10.20;**
- d) **"Gelaterie e pasticcerie" – codice attività 56.10.30;**
- e) **"Gelaterie e pasticcerie ambulanti" – codice attività 56.10.41;**
- f) **"Ristorazione ambulante" – codice attività 56.10.42;**
- g) **"Bar e altri esercizi simili senza cucina" – codice attività 56.30.00;**

non dovranno compilare il prospetto relativo alle imprese multiattività. Si precisa che nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel **rigo 1** del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali" – codice attività 93.29.20 e delle attività complementari contraddistinte dai codici Ateco 2007: 56.10.11, 56.10.13, 56.10.20, 56.10.30, 56.10.41, 56.10.42 e 56.30.00, come individuato nella precedente "ATTENZIONE".

In presenza di un'impresa con più unità locali, come specificato nella precedente "ATTENZIONE", ai fini dell'individuazione dell'attività prevalente, i ricavi derivanti dalle attività complementari di cui ai codici 56.10.11, 56.10.13, 56.10.20, 56.10.30, 56.10.41, 56.10.42 e 56.30.00, conseguiti nell'ambito della medesima unità produttiva per la quale il contribuente è titolare di concessione per l'esercizio dell'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali", concorrono a formare i ricavi derivanti da quest'ultima attività.

ESEMPIO

Unità locale 1, per la quale il contribuente è titolare di concessione per l'esercizio dell'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali"

Ricavi derivanti dall'attività di cui al codice 93.29.20 ("Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali")	30.000
Ricavi derivanti dall'attività di cui al codice 56.10.11 ("Ristorazione con somministrazione")	80.000
Ricavi derivanti dall'attività di cui al codice 56.30.00 ("Bar e altri esercizi simili senza cucina")	15.000
Totale ricavi Unità locale 1	125.000 (68% dei ricavi totali)

Unità locale 2, senza alcuna concessione

Ricavi derivanti dall'attività di cui al codice 56.10.11 ("Ristorazione con somministrazione")	60.000 (32% dei ricavi totali)
--	--------------------------------

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA CG60U ai soli fini dell'acquisizione di tali dati per la successiva fase di evoluzione, riferendo gli stessi (dati contabili ed extracontabili) all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle imprese multiattività occorrerà indicare, al rigo 1, il codice dell'indice "CG60U" e i ricavi pari a 125.000, e al rigo 2 (Attività Secondaria), il codice attività "56.10.11" e l'importo di 60.000.

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 e agli spazi 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. La superficie da indicare è quella effettiva.

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;

Dati relativi alla struttura

- nel **rigo Bo3**, il numero di giorni di apertura dell'esercizio, distinguendo tra l'alta e la bassa stagione. Si precisa che in questo rigo devono essere indicati i giorni di apertura dell'esercizio anche qualora l'attività sia relativa ai soli servizi di bar e/o ristorazione;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell'area destinata a piscina, sia coperta che scoperta;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, di area coperta comprensiva di quella destinata ai servizi di cabina. Per le strutture sviluppate su più livelli (piani), sommare tutte le superfici;
- nei **righe Bo6 e Bo7**, il numero complessivo delle sedie a sdraio e dei lettini in dotazione. Si precisa che nel **rigo Bo6** deve essere indicato anche il numero delle eventuali sedie "da regista" in dotazione. Si precisa, inoltre, che per attrezzature "in dotazione" si intendono sia quelle ordinarie utilizzate per l'esercizio dell'attività, che quelle detenute a fronte di eventuali picchi della domanda e per finalità di scorta (danneggiamenti, mareggiate, ecc.);
- nel **rigo Bo8**, la localizzazione dell'impresa interessata alla compilazione del modello, indicando il **codice 1** se si tratta di area ad alta valenza turistica e il **codice 2** se si tratta di area a normale valenza turistica. Si precisa che, qualora la regione di appartenenza non abbia provveduto ad emanare il provvedimento necessario alla classificazione delle aree in concessione, il codice da indicare è il 2;

Tariffe applicate

- nei **righe da Bo9 a B14**, per ciascuna tipologia di servizio offerto, le tariffe applicate, distinguendo tra l'alta e la bassa stagione.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

Dati contabili relativi alle attività ad aggio o a ricavo fisso

Nei righi da Co1 a Co5 sono richieste alcune informazioni relative alle predette attività di vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso. Sono considerate attività di vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso, quelle elencate all'interno delle istruzioni relative al rigo Fo1 del documento "Istruzioni Quadro F, Dati contabili".

In tali righi, in particolare, è indicata la parte degli importi relativi alle attività ad aggio o ricavo fisso indicate nel quadro F – Dati contabili.

Ad es.

Il contribuente con aggi o ricavi fissi per € 100 e ricavi derivanti da attività non ad aggio o ricavo fisso per € 130 indica in:

– Co1 l'importo di € 100;

– Fo1 l'importo di € 230.

Si ricorda, altresì, che, come riportato nelle istruzioni al quadro F - Dati contabili del presente modello, i ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi devono essere indicati in conformità alle modalità seguite nella compilazione del quadro RF o RG del Modello Redditi. Detti importi, infatti, variano a seconda della tipologia di contabilizzazione dei valori riguardanti le attività di vendita di generi soggetti ad aggio e/o a ricavo fisso. Conseguentemente, il contribuente che contabilizza i ricavi per il solo aggio percepito, ovvero, al netto del prezzo corrisposto al fornitore, non rileva i costi corrispondenti. Mentre, nell'ipotesi di contabilizzazione a ricavi lordi, sono altresì contabilizzati i relativi costi di acquisizione.

Analogo principio vale per i dati relativi alle esistenze iniziali ed alle rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso. Pertanto, i ricavi e i relativi costi di acquisizione nonché le relative esistenze iniziali e rimanenze finali dovranno essere indicati, nei righi da Co1 a Co5, con le stesse modalità con cui sono stati contabilizzati. In particolare, il contribuente che ha contabilizzato i ricavi per il solo aggio percepito, ovvero, al netto del prezzo corrisposto al fornitore, dovrà compilare il solo rigo Co1 indicandovi tale importo netto;

- nel **rigo Co1**, l'ammontare dei ricavi conseguiti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co2**, le esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co3**, le rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co4**, i costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o a ricavo fisso;
- nel **rigo Co5**, il valore dei beni soggetti ad aggio o ricavo fisso che, nel corso del periodo d'imposta, sono stati distrutti dall'imprenditore in dipendenza di un fatto eccezionale o perduti a causa di eventi fortuiti o accidentali. Si precisa che in tale rigo deve essere indicato il valore dei predetti beni, già incluso nel rigo Co2 e/o Co4, al lordo dell'eventuale risarcimento assicurativo. Nell'ambito dei prodotti distrutti sono compresi anche quelli avviati allo smaltimento tramite le imprese a tal fine specializzate;

- nel **rigo Co6**, i proventi derivanti da apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS;

Servizi offerti

- nei **rigi da Co7 a C16**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co7 a C16 deve risultare pari a 100.

Si precisa che con riferimento al **rigo Co7**, nel pacchetto servizi a pagamento possono essere compresi diversi servizi, tra i quali il servizio sorveglianza, assistenza e soccorso in mare, l'uso di servizi igienici e docce, l'uso dello spogliatoio comune, il servizio animazione, l'uso di spazi per le attività sportive (bocce, pallavolo, calcetto, ecc.) e la connessione wi-fi;

Altri dati

- nel **rigo C17**, il numero di abbonamenti stagionali.

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. Si precisa che, in presenza di più unità locali indicate nel quadro B, l'informazione di cui al rigo Eo1 deve riferirsi 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 **rigo Eo1** la superficie totale, espressa in metri quadrati, dell'area in concessione.

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".