

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2024 —

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

CG51U

- Conservazione e restauro di opere d'arte

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023, come attività prevalente quella di **"Attività di conservazione e restauro di opere d'arte" – 90.03.02.**

Il presente modello è così composto:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- 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 di 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 2023 ed il 14 novembre 2023, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Altre attività

In questa sezione va barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente:

- svolga anche attività di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale;
- sia pensionato.

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, sono utilizzate 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 ciascuna unità locale utilizzata nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla sua presenza alla data di 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"**, attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, 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 relative agli elementi specifici dell'attività.

In particolare, indicare:

Beni oggetto dell'attività

- nel **rigo C01**, la percentuale dei ricavi derivanti da interventi eseguiti su beni d'interesse storico, artistico, culturale tutelati ai sensi della Legge 1089/39 e seguenti, in rapporto ai ricavi complessivi;
 - nel **rigo C02**, la percentuale dei ricavi derivanti da interventi eseguiti su altri beni, in rapporto ai ricavi complessivi.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi **C01** e **C02** deve risultare pari a 100;

Tipologia di opere oggetto dell'attività

- nel **rigo C03**, la percentuale dei ricavi derivanti da interventi eseguiti su opere immobili, in rapporto ai ricavi complessivi;
 - nel **rigo C04**, la percentuale dei ricavi derivanti da interventi eseguiti su opere mobili, in rapporto ai ricavi complessivi;
 - nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da interventi eseguiti su opere mobili non trasferibili dalla sede di appartenenza, in rapporto ai ricavi complessivi.
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi da **C03** a **C05** deve risultare pari a 100;

Settori di competenza

- nei **rigi da C06 a C19**, per ciascun settore di competenza indicato, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.
- Il totale delle percentuali indicate nella presente sezione deve risultare pari a 100;

Luogo di svolgimento dell'attività

- nel **rigo C20**, il Comune nel quale è realizzata la maggior parte dei ricavi derivanti dall'attività esercitata;
- nel **rigo C21**, la Provincia cui appartiene il Comune indicato al rigo precedente;

Localizzazione dell'attività

Nei rigi da **C22 a C26**, per ciascuna localizzazione geografica individuata, deve essere indicata la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività effettivamente svolta, in rapporto ai ricavi complessivi.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C22**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito del Comune indicato al rigo C20, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo C23**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito della Provincia del Comune indicato al rigo C20, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto della percentuale già indicata nel rigo C22;
- nel **rigo C24**, la percentuale dei ricavi conseguiti per l'attività svolta nell'ambito della Regione del Comune indicato al rigo C20, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto delle percentuali già indicate nei rigi C22 e C23;
- nei **rigi C25 e C26**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito delle aree territoriali indicate, in rapporto ai ricavi complessivi conseguiti nel corso del periodo d'imposta.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigi da **C22 a C26** deve risultare pari a 100.

6. 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"**.