

ASPETTI LEGALI DELLE ASSOCIAZIONI “NO PROFIT”

1) LA PERSONALITÀ GIURIDICA

Il Coro, per il fatto di essere una formazione sociale, cioè un gruppo di persone riunite per il perseguimento di uno scopo comune e con un, sia pur moderato, patrimonio in comune, è titolare di diritti e obblighi in quanto tale che non corrispondono ai diritti ed agli obblighi dei singoli associati.

20 Si può quindi affermare che, in ogni caso, il Coro come tale è un soggetto di diritto, dotato di una certa personalità: giuridica.

Le caratteristiche di tale personalità dipendono dalla forma associativa che ciascun coro si è dato.

2) LE FORME ASSOCIATIVE

Per strutture come le nostre, le forme associative che ci sono proprie sono sostanzialmente due:

- a) l'associazione cosiddetta non riconosciuta;
- b) l'associazione riconosciuta.

Le differenze tra queste due attengono al momento della formazione e a quello delle responsabilità economiche.

3) ASSOCIAZIONE NON RICONOSCIUTA

L'Associazione non riconosciuta differisce sostanzialmente da quella riconosciuta unicamente per la responsabilità giuridica e per l'impossibilità della prima di essere proprietaria di beni immobiliari.

In questo tipo di associazione infatti dei debiti rispondono in solido coloro che agiscono in suo nome ed il patrimonio comune.

L'associazione non riconosciuta non è obbligata alla tenuta dei libri sociali, tuttavia - ai soli effetti statutari - si consiglia la tenuta dei verbali delle riunioni (Assemblee, Consiglio Direttivo e Collegio dei revisori dei conti), l'elenco dei soci e il quaderno di cassa con l'ammontare di tutte le entrate e le spese.

In linea di massima, sotto il profilo giuridico i nostri cori sono associazioni private-collettive non riconosciute: tutelate e regolate dagli art. 36-37-38 del Codice Civile.

Per agevolare i rapporti con le pubbliche istituzioni e con i privati si consiglia di redigere l'atto costitutivo e lo statuto in carta da bollo in duplice copia. Ambedue gli atti potranno essere registrati presso l'Ufficio del Registro - Ufficio Atti Privati (tassa di registrazione prevista lire 252.000)

4) ASSOCIAZIONE RICONOSCIUTA

In questo caso necessita la stesura di un atto costitutivo davanti ad un notaio ed una successiva istanza di riconoscimento da presentare in Prefettura. Per ottenere il riconoscimento è necessario dimostrare di possedere mezzi economici per il conseguimento degli scopi associativi. (Non sempre ciò è facile, per cui la forma giuridica a noi più adatta resta l'associazione non riconosciuta). Ottenuto il riconoscimento, dei debiti risponde solo il patrimonio comune. Inoltre, a garanzia dei terzi, devono essere di volta in volta depositati presso il Tribunale (Registro delle Associazioni) i vari atti sociali (nomina degli organi, approvazione dei bilanci, ecc.).

5) ATTO COSTITUTIVO E STATUTO

L'atto costitutivo è l'atto con il quale viene costituita l'Associazione mentre lo Statuto è il patto costitutivo di natura contrattuale con il quale i soci, liberamente e volontariamente, si sono dati delle regole che consentono di realizzare i fini concordati.

La delibera di costituzione (dichiarazione verbalizzata) dovrà essere firmata dal Presidente e dal Segretario dell'Assemblea costituente, mentre lo Statuto verrà firmato da tutti i soci promotori con l'indicazione dei dati anagrafici e del codice fiscale.

Entro 20 giorni dalla data della costituzione, l'atto costitutivo e lo statuto dovranno essere registrati presso l'Ufficio del Registro con le modalità precedentemente concordate. In qualsiasi modo lo si voglia fare, uno Statuto deve:

- disciplinare la formazione e le riunioni del Consiglio Direttivo;
- illustrare i poteri che spettano al direttivo e all'assemblea;
- precisare i poteri del presidente;
- prevedere le competenze per i provvedimenti disciplinari;

- precisare come si acquista e come si perde la qualità di socio;
 - disciplinare i poteri del direttore artistico e i suoi rapporti con il direttivo ed i coristi;
 - disciplinare la durata e lo scioglimento dell'associazione.
- Vedi anche quanto previsto dal nuovo D. Lgs. 460 sulle ONLUS.

6) FIGURA FISCALE DELL'ASSOCIAZIONE CORALE

L'Associazione corale è, normalmente, un ente non commerciale regolato, per quanto riguarda l'IVA, dall'art. 4 (IV e V comma) del DPR nr.633/72 e successive modificazioni; ai fini IRPEG è regolato dall'art. 2, lett. C e art. 20 del DPR 598/73, così come modificati dagli art. 1 e 2 del DPR 954/82.

Inoltre il decreto Visentini esclude esplicitamente gli "enti non commerciali" dai regimi forfetari (art. 2, comma 1) ai fini dell'IVA; ai fini dell'IRPEG è esente ai sensi dell'art. 2, IX punto della legge 17.2.85 nr. 17.

Da ciò ne consegue:

L'Associazione corale, non svolgente alcuna attività commerciale:

- paga l'IVA quale ultimo consumatore;
- è esentata dalla tenuta delle scritture contabili;
- è esentata dalla presentazione del bilancio.

I suoi obblighi fiscali sono solo quelli di munirsi del Codice fiscale (non quindi della partita IVA) e di conservare annualmente per 10 anni, le fatture di acquisto debitamente numerate. La circolare nr. 25 del 3.8.79 del Ministero delle Finanze specifica che occorre, ai fini della non assoggettabilità all'IVA delle operazioni rese dalle Associazioni che sussistano i presupposti:

- deve trattarsi di istituzioni su basi associative;
- tali associazioni devono avere finalità politiche, culturali, sindacali, ecc.;
- le operazioni effettuate debbono essere previste dallo statuto.

Nel caso, assai frequente che per le prestazioni del Coro venga richiesta fattura (in caso di rassegna, concerto ecc.) da parte dell'Ente organizzatore, potrà essere rilasciata una semplice ricevuta con la seguente dicitura: "contributo per l'attività sociale (o statutaria) del coro (operazione non soggetta ad imposta in base all'art. 4, IV e V comma DPR 633/72 e successive modificazioni):

Apporre marca da bollo per gli importi superiori a quelli esenti.

Il D. Lgs. 460 (che si allega) fornisce nuove norme legislative e fiscali per le associazioni che intendano usufruire della denominazione di ONLUS (Organizzazioni non lucrative di attività sociale).

Vedi commento al D. Lgs. pubblicato su Diapason n. 2/98

7) IL CODICE FISCALE

Anche se il Coro non fa la dichiarazione dei redditi e non tiene i libri contabili è indispensabile richiedere il numero di codice fiscale. Tale opportunità è evidente anche nella presentazione di domande per contributi rivolte alla Regione Toscana, alle province e alle Amministrazioni Comunali. La domanda va fatta dal presidente del coro che dovrà indicare il proprio numero di codice fiscale, l'esatta denominazione del coro, la sede e la natura giuridica.

Alla suddetta domanda andranno allegati l'atto costitutivo e lo statuto, in copia conforme.

Per avere il numero di codice fiscale non è necessario essere costituiti con atto notarile inquantoché l'art. 36 del Codice Civile ritiene non obbligatorio tale atto.

8) IL BILANCIO

Il bilancio è lo strumento contabile nel quale vengono evidenziate le entrate e le uscite le quali, a loro volta vengono suddivise e registrate in sottovoci omogenee.

Per quanto riguarda l'attività corale, le sottovoci delle entrate dovranno rappresentare l'ammontare di:

- quote associative;
- Oblazioni e liberalità;
- compensi per concerti;
- incassi da cessioni di dischi e/o registrazioni.

Le sottovoci delle uscite rappresenteranno:

- compensi e/o rimborsi spese al personale;

- affitto e gestione sede;
- acquisto materiale ed attrezzature;
- tipografiche;
- trasporti;
- prestazioni a favore dei soci.

22 (In presenza di manifestazioni organizzate dal Coro, nel bilancio dovranno essere indicate anche le uscite relative a: ospitalità, pubblicità ed affissioni, SIAE, ecc.).

9) ATTIVITA' CONSIDERATE COMMERCIALI

Alcune attività sono considerate commerciali e pertanto sono sottoposte all'IVA e ad altri tributi (IRPEG e ILOR). Nel nostro caso rientrano in tale definizione:

- le cessioni di beni nuovi prodotti dall'associazione corale (dischi e musicassette ad es.) a scopo di vendita;
- i compensi per le specifiche prestazioni del Coro (concerti e rassegne, ecc.) con esclusione delle oblazioni e liberalità versate al coro per l'esercizio dell'attività sociale.

10) ADEMPIMENTI PER LE ATTIVITÀ' COMMERCIALI

Per tali attività, e solo per esse, le associazioni in generale devono sottostare ai seguenti adempimenti:

- presentare domanda di inizio attività chiedendo il NUMERO DI PARTITA IVA all'Ufficio provinciale competente;
- tenere i registri acquisti, fatture e/o corrispettivi IVA;
- eseguire le annotazioni periodiche ed effettuare il versamento dell'IVA eventualmente a debito;
- presentare la dichiarazione annuale IVA.

Ai fini delle imposte dirette (ILOR - IRPEG) gli adempimenti da seguire sono:

- presentare la dichiarazione annuale dei redditi (in caso di esercizio "occasionale" di attività commerciale, tale dichiarazione andrà fatta solo qualora da questa attività sia derivato un utile);
- determinare in base al reddito prodotto, l'imposta ILOR e IRPEG ed effettuare il relativo versamento.

11) LEGGE 398 16.12.1991

Per mettere le piccole associazioni sportive senza fini di lucro in condizione di sicurezza fiscale è stata approvata questa legge, successivamente estesa con DL 417 del 30.12.91⁽¹⁾ anche a tutte le associazioni senza fini di lucro. La semplificazione consiste in un regime fiscale agevolato, nel quale può confluire l'associazione e sempre qualora abbia messo in essere una qualche attività commerciale (vedi punto 9) ad esempio, un concerto dietro specifico corrispettivo, l'organizzazione di corsi musicali a pagamento, ecc.). Qualora l'associazione svolga esclusivamente attività per le quali nulla percepisce e viva esclusivamente di contributi da parte di Enti Pubblici o privati, non è tenuta ad alcun adempimento fiscale. Nel caso di attività promiscua (in presenza cioè di attività cosiddette "commerciali" sia di altre), solo le attività commerciali vengono attratte dalla fiscalità.

Detto regime fiscale agevolato può essere invocato esclusivamente qualora nell'associazione coesistano le condizioni seguenti:

(1) Art. 9-bis. 1 Alle associazioni senza fini di lucro e alle associazioni pro-loco si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni di cui alla legge 16 dicembre 1991, n.398

- a) l'associazione non abbia statutariamente scopi di lucro;
- b) l'associazione non abbia conseguito nel periodo d'imposta precedente proventi derivanti dall'esercizio di attività commerciali per un importo non superiore a lire 114.511.000.

Al regime agevolato si accede su opzione esercitata mediante comunicazione a mezzo lettera raccomandata da inviare al competente Ufficio Provinciale IVA (copia al competente Ufficio Imposte Dirette); essa ha effetto dal primo giorno del mese successivo a quello in cui è esercitata, fino a quando non viene revocata (sempre con lettera raccomandata) e, in ogni caso per almeno un triennio. I soggetti che intraprendono l'esercizio di attività commerciali esercitano l'opzione nella dichiarazione IVA di inizio attività.

Naturalmente l'opzione cessa gli effetti qualora i soggetti nel periodo d'imposta in corso superino il limite d'affare suddetto.

Oltre alle due comunicazioni di cui sopra, deve essere data comunicazione dell'esercitata opzione pure al competente Ufficio della SIAE qualora l'associazione abbia già organizzato manifestazioni spettacolistiche: in

caso contrario è necessario presentare al medesimo ufficio SIAE la dichiarazione di inizio di attività prevista dall'art. 19 del DPR 644 del 26. 10. 72 concernente l'imposta sugli spettacoli.

I vantaggi previsti dalla legge 398 sono i seguenti:

a) esenzione dall'obbligo di tenuta delle scritture contabili (libro giornale, libro degli inventari, registri prescritti ai fini IVA, scritture ausiliarie di magazzino, registri dei beni ammortizzabili);

b) esenzione dall'obbligo di redazione e presentazione dell'inventario e del bilancio; c) esenzione dagli obblighi IVA di cui al titolo II del DPR 633/72 (legge sull'IVA) e pertanto fatturazione, registrazione, dichiarazioni, liquidazioni e versamenti periodici ed annuali.

Per i proventi commerciali soggetti ad IVA, l'imposta è versata (entro 5 giorni) all'Ufficio della SIAE previa stesura della distinta d'incasso prevista in materia di imposta sugli spettacoli. La misura del versamento B pari ad un terzo dell'IVA incassata sui corrispettivi.

Esempio:

corrispettivi annui	L. 15.000.000
IVA relativa 9% (A)	1.350.000
Totale Incasso IVA	16.350.000
da versare alla SIAE (1/3 di A)	450.000

Unico obbligo che si pone per l'associazione è quello della conservazione delle fatture attive e passive.

Rimane l'obbligo della denuncia dei redditi ai fini delle imposte dirette (IRPEG e ILOR) e alla relativa presentazione del mod. 760/D nella ipotesi in cui la differenza fra i ricavi e i costi su base annua delle attività eseguite sia positiva: in questo caso sono da calcolare solo quelli strettamente connessi ai concerti senza tener conto dei costi di gestione generici. L'eventuale differenza positiva, così calcolata, concorre a formare il reddito ed è sottoposta a tassazione nella misura complessiva del 52,2% (36% IRPEG e 16,2% ILOR).

RICAPITOLANDO

I **compensi** per le prestazioni del Coro, che non siano oblazioni o liberalità, costituiscono proventi di attività commerciale e come tali obbligano l'associazione a tutti gli adempimenti fiscali. Esiste pertanto l'obbligo del bilancio, e della tenuta dei libri contabili e fiscali e necessariamente anche l'obbligo di aprire la partita IVA.

Le quote sociali non concorrono alla formulazione del reddito e devono essere registrate nel registro soci. Non c'è obbligo di informare nessuno.

Il pagamento SIAE sulle **sponsorizzazioni** degli spettacoli musicali deve essere assolto unitamente al pagamento della tassa per lo spettacolo. Per i concerti a pagamento non esiste alcuna formula di abbonamento: gli abbonamenti SIAE sono previsti solo per concerti corali ad ingresso libero e gratuito.

Per l'ENPALS esiste l'obbligo del possesso del **certificato di agibilità** che viene rilasciato dal competente ufficio ENPALS. La formula del certificato di agibilità gratuito e permanente (convenzione FENIARCO) è valida solo per i cori associati che abbiano inviato alla nostra segreteria la dichiarazione di cui a pag. 6.

Circa l'obbligatorietà della **assicurazione** (legge 266 dell'11.8.1991) esistono delle polizze a basso costo come la nostra "Zurigo".

Circa la documentazione degli introiti si deve distinguere:

a) **quote sociali** per le quali è sufficiente una semplice ricevuta (con eventuale bollo se supera l'importo previsto) e la registrazione nel libro dei soci;

b) **oblazioni ed elargizioni** per l'attività statutaria; si può rilasciare una ricevuta con bollo se supera l'importo previsto

c) **compensi** per prestazioni:

1 - prestazioni occasionali: si può rilasciare ricevuta dichiarante che l'associazione non è soggetta agli obblighi IVA

2 - prestazioni non occasionali: è necessario emettere fattura.

La posizione dei **collaboratori** è particolarmente delicata:

- si può emettere notula professionale (sempre con ritenuta di acconto 20% +12%)

- si può emettere una nota spese "a piè di lista" (tutte le spese di viaggio, vitto e alloggio, documentate) senza alcuna trattenuta .

Eventuali compensi per le prestazioni professionali dovranno essere fatturate dai percipienti (in questo caso c'è anche l'obbligo del pagamento dei contributi previdenziali).

FAC SIMILE DI ATTO COSTITUTIVO DEL CORO

con sede in

L'anno il giorno del mese di fra i Signori (indicare almeno quattro nominativi)

24nato a
il..... residente a C. F.
.....nato a
il..... residente a C. F.
.....nato a
il..... residente a C. F.
.....nato a
il..... residente a C. F.

si conviene e si stipula quanto segue:

- 1 - E. costituita l'Associazione denominata
- 2 - La sede della Associazione e stabilita in
- 3 - L'Associazione ha per scopo la pratica, lo sviluppo e la diffusione dell'attività musicale in particolare quella corale come mezzo di formazione culturale dei Soci, mediante la gestione di ogni iniziativa atta all'esplicazione dei proponimenti sociali.
- 4 - L'Associazione è retta dallo Statuto composto da n..... articoli che si allega al presente atto perché ne costituisca parte integrante e sostanziale.

In particolare, per adeguarsi a quanto previsto dal DL 4 dicembre 1997 n. 469, lo Statuto ribadisce che:

- l'adesione al Coro, così come il recesso, sono liberi e volontari;
- il funzionamento della Associazione è basato sulla volontà democratica espressa dai soci;
- le, cariche elettive sono esercitate a titolo gratuito;
- è escluso qualsiasi scopo di lucro.

5 -I soci fondatori costituiscono il primo nucleo di soci effettivi; gli stessi, riuniti in Assemblea, eleggono il Consiglio Direttivo dell'Associazione per il primo triennio nelle persone dei Signori:

1
2
3

I Componenti del Consiglio Direttivo nominati eleggono

alla carica di Presidente il signor

e alla carica di Segretario il Signor

Tutti gli eletti accettano la nomina dichiarando di non trovarsi in alcune delle cause di ineleggibilità previste dalle leggi vigenti.

7-II Presidente viene autorizzato a compiere tutte le pratiche necessarie per il riconoscimento dell' Associazione presso le autorità competenti.

8 - Tutti gli effetti del presente atto decorrono da oggi.

Seguono le firme dei soci fondatori

BOZZA DI STATUTO

Art. 1 E' costituita l'Associazione

.....
in forma di Associazione non riconosciuta.

Art. 2 L'associazione è apolitica e senza scopo di lucro ed ha per scopo la promozione, la pratica, lo sviluppo e la diffusione di attività culturali nel campo musicale, intese come mezzo di solidarietà sociale per la formazione psichica e morale dei soci, mediante la promozione di ogni forma di attività atta all'espletamento dei proponimenti sociali. Sono peraltro vietate attività diverse non direttamente connesse con quanto previsto.

Art. 3 L'Associazione ha sede in

DEI SOCI

Art. 4 I soci si dividono in effettivi ed aderenti. Tutti sono tenuti al versamento di una quota associativa, la cui entità e le cui modalità di pagamento vengono deliberate annualmente dal Consiglio Direttivo.

Art. 5 I soci effettivi hanno i poteri e le responsabilità sociali, costituiscono le Assemblee ordinarie e straordinarie della Associazione e godono dell'elettorato attivo e passivo.

Art. 6 Appartengono alla categoria dei soci aderenti tutti i partecipanti a qualsiasi titolo all'attività dell'Associazione, qualora non siano già soci effettivi. I soci aderenti godono del solo elettorato attivo.

Art. 7 L'ammissione a socio viene deliberata, inappellabilmente, e senza obbligo di motivazione dal Consiglio Direttivo.

Art. 8 In caso di domande di ammissione a socio presentate da minorenni le stesse dovranno essere controfirmate dall'esercente la patria potestà parentale.

Art. 9 La qualifica di socio dà il diritto di partecipare all'attività del coro, secondo le modalità stabilite nell'apposito regolamento.

Art. 10 Il Socio che commetta, entro o fuori dall'Associazione, azioni ritenute disonorevoli, o che con la sua condotta costituisca ostacolo al buon andamento del sodalizio, può venire proposto per l'espulsione.

DEGLI ORGANI SOCIALI

Art. 11 Gli organi sociali sono:

- 1) l'Assemblea
- 2) Il Presidente
- 3) il Vice Presidente
- 4) il Consiglio Direttivo
- 5) il Segretario
- 6) i Revisori dei Conti

DELL'ASSEMBLEA

Art. 12 Le assemblee sono ordinarie e straordinarie.

Art. 13 La convocazione dell'Assemblea ordinaria avverrà normalmente entro il (ad es. 31 marzo) di ciascun anno per l'approvazione, in particolare, del bilancio o rendiconto consuntivo dell'anno precedente e del bilancio di previsione per l'anno in corso.

Art. 14 La convocazione dell'Assemblea oltre che dal Presidente e dal Consiglio Direttivo, potrà essere richiesta dalla metà più uno dei soci effettivi che potranno proporre l'Ordine del Giorno. In tal caso l'Assemblea dovrà essere convocata entro trenta giorni.

Art. 15 L'Assemblea dovrà essere convocata mediante affissione di apposito avviso all'albo della Associazione almeno 8 giorni prima della data di convocazione.

Art. 16 Potranno prender parte alle assemblee ordinarie e straordinarie dell'Associazione i soli soci in regola con il versamento della quota sociale. Nessun socio potrà essere rappresentato da altri in Assemblea.

Art. 17 Tanto l'Assemblea ordinaria che quella straordinaria saranno valide con la presenza della maggioranza dei soci.

Le stesse si riterranno altresì validamente costituite in seconda convocazione qualunque sia il numero dei soci presenti.

Art. 18 Eventuali modifiche del presente statuto potranno essere discusse e deliberate solo dall'Assemblea straordinaria e solo se poste all'ordine del giorno. Per tali deliberazioni inoltre occorrerà il voto favorevole di almeno 4/5 dei votanti, i quali rappresentino almeno la metà più uno dei soci.

Art. 19 L'Assemblea ordinaria elegge il Consiglio Direttivo e i Revisori dei Conti.

DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

Art. 20 Il Consiglio Direttivo è composto da membri (più il Direttore artistico) e nel proprio ambito elegge il Presidente e il Vice Presidente. Nomina anche il Segretario ed il Tesoriere anche fuori del proprio ambito.

Tutti gli incarichi sociali si intendono esercitati a titolo gratuito.

Il Consiglio Direttivo rimane in carica 3 anni e i suoi componenti sono rieleggibili.

Le deliberazioni verranno adottate a maggioranza semplice.

Art. 21 In caso di dimissioni di un Consigliere subentrerà il primo dei non eletti.

Art. 22 Il Consiglio Direttivo si riunisce ogni qualvolta il Presidente lo ritenga necessario o lo richieda la maggioranza degli altri consiglieri, senza formalità.

Art. 23 Sono compiti del Consiglio Direttivo:

- a) deliberare sulla ammissione dei soci;
- b) proporre all'Assemblea l'esclusione dei soci morosi e per indegnità, in conformità a quanto stabilito dall'art. 4 e 10 del presente statuto;
- c) assumere le deliberazioni in merito al comportamento dei soci durante l'attività sociale;
- d) approvare i bilanci preventivo e il bilancio o rendiconto consuntivo da sottoporre all'Assemblea e deliberare l'entità delle quote associative annue;
- e) stabilire le date delle Assemblee ordinarie dei soci da indire almeno una volta all'anno e convocare l'Assemblea straordinaria qualora lo reputi necessario o venga richiesto dai soci;
- f) redigere i regolamenti per l'attività sociale;
- g) adottare tutti gli eventuali provvedimenti disciplinari che si dovessero rendere necessari;
- h) nominare il Direttore artistico o il Direttore del Coro;
- i) curare l'ordinaria amministrazione e, con esclusione dei compiti espressamente attribuiti all'Assemblea dal presente statuto, la straordinaria amministrazione.

Art. 24 Il Consiglio Direttivo risponde in solido del buon andamento dell'Associazione sia sul piano morale che su quello finanziario, anche in deroga dell'art. 38 del Codice Civile.

DEL PRESIDENTE

Art. 25 Il Presidente, per delega del Consiglio Direttivo, dirige l'Associazione e ne è il rappresentante in ogni evenienza.

DEL VICEPRESIDENTE

Art. 26 Il Vice-Presidente sostituisce il Presidente in caso di sua assenza o impedimento oppure in quelle mansioni per le quali venga appositamente delegato.

DEL SEGRETARIO

Art. 27 Il Segretario dà esecuzione alle deliberazioni del Presidente e del Consiglio Direttivo, redige e conserva i verbali delle riunioni.

DEL TESORIERE

Art. 28 Il Tesoriere cura l'amministrazione dell'Associazione; si incarica della riscossione delle entrate e della tenuta dei libri sociali contabili, di quelli fiscali se previsti, redige il bilancio di previsione e il bilancio o rendiconto consuntivo e provvede alla conservazione delle proprietà dell'Associazione ed alle spese, da pagarsi su mandato del Consiglio Direttivo.

DEL DIRETTORE ARTISTICO

Art. 29 Il Direttore Artistico o Direttore del Coro attua i programmi musicali decisi dal Consiglio Direttivo alle sedute del quale partecipa (oppure fa parte di diritto) in funzione di consulente con (senza) diritto di voto.

DEI REVISORI DEI CONTI

Art. 30 I Revisori dei Conti (tre effettivi e due supplenti) sono eletti dall'Assemblea. Ad essi è demandato il controllo della gestione finanziaria, con obbligo di riferirne al Consiglio Direttivo.

DEL PATRIMONIO

Art. 31 Il patrimonio sociale è costituito

- da beni mobili e immobili che gli pervengano a qualsiasi titolo;
- da eventuali erogazioni, donazioni e lasciti

DELLE ENTRATE

Art. 32 Le entrate della associazione sono costituite da:

- a) dalle quote associative annuali;
- b) da contributi o elargizioni a titolo di liberalità che potranno pervenire da Privati, Enti Pubblici territoriali (Comune, Provincia, Regione), e da organizzazioni regionali e nazionale alle quali l'Associazione eventualmente aderisse;
- c) rendite del suo patrimonio.

In caso di scioglimento per qualunque causa il suo patrimonio dovrà essere devoluto ad altra associazione che persegua gli stessi scopi di solidarietà sociale.

L'Associazione ha l'obbligo di redigere un bilancio o rendiconto annuale.

Gli utili o avanzi di gestione dovranno essere impiegati per la realizzazione delle attività istituzionali e di quelle ad esse direttamente connesse.

L'esercizio sociale va dal 1 gennaio al 31 dicembre di ogni anno.

DISPOSIZIONI DIVERSE

Art. 32 La durata dell'Associazione è illimitata (oppure: fino all'anno 2096)

Art. 33 Per tutto quanto non previsto dal presente statuto, si fa riferimento alle norme del Codice Civile e alle leggi che disciplinano le associazioni non riconosciute.

Decreto legislativo 4 dicembre 1997 n. 460

«Riordino della disciplina tributaria degli enti non commerciali e delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale»

apparso sul suppl. ordinario n. 1/L alla «Gazzetta Ufficiale» n. 1 del 2 gennaio 1998.

28 **SEZIONE I**

Modifiche alla disciplina degli enti in materia di imposte sul reddito e di imposta sul valore aggiunto.

ARTICOLO 1 - *Qualificazione degli enti e determinazione dei criteri per individuarne l'oggetto esclusivo o principale di attività.*

1. Nel Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, all'articolo 87, il comma 4 è sostituito dai seguenti:

«4. L'oggetto esclusivo o principale dell'ente residente è determinato in base alla legge, all'atto costitutivo o allo statuto, se esistenti in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata o registrata. Per oggetto principale si intende l'attività essenziale per realizzare direttamente gli scopi primari indicati dalla legge, dall'atto costitutivo o dallo statuto.

4-bis. In mancanza dell'atto costitutivo o dello statuto nelle predette forme, l'oggetto principale dell'ente residente è determinato in base all'attività effettivamente esercitata nel territorio dello Stato; tale disposizione si applica in ogni caso agli enti non residenti.»

ARTICOLO 2 - *Occasionali raccolte pubbliche di fondi e contributi per lo svolgimento convenzionato di attività*

1. Nell'articolo 108, del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, concernente il reddito complessivo degli enti non commerciali, dopo il comma 2, è aggiunto, infine, il seguente:

«2-bis. Non concorrono in ogni caso alla formazione del reddito degli enti non commerciali di cui alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 87;

a) i fondi pervenuti ai predetti enti a seguito di raccolte pubbliche effettuate occasionalmente, anche mediante offerte di beni di modico valore o di servizi ai sovventori, in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione;

b) i contributi corrisposti da amministrazioni pubbliche ai predetti enti per lo svolgimento convenzionato o in regime di accreditamento di cui all'articolo 8, comma 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992 n. 502, come sostituito dall'articolo 9, comma 1, lettera g), del decreto legislativo 7 dicembre 1993, n. 517, di attività aventi finalità sociali esercitate in conformità ai fini istituzionali degli enti stessi.»

2. Le attività indicate nell'articolo 108, comma 2-bis, lettera a), del Testo Unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, come modificato dal comma 1, fermo restando il regime di esclusione dall'imposta sul valore aggiunto sono esenti da ogni altro tributo.

3. Con decreto del ministro delle Finanze, da emanarsi ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, possono essere stabiliti condizioni e limiti affinché l'esercizio delle attività di cui all'articolo 108, comma 2-bis lettera a), del testo Unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, possa considerarsi occasionale.

ARTICOLO 3 - *Determinazione dei redditi e contabilità separata*

1. All'articolo 109 del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, concernente la determinazione dei redditi degli enti non commerciali, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) i commi 2 e 3 sono sostituiti dai seguenti:

«2. Per l'attività commerciale esercitata gli enti non commerciali hanno l'obbligo di tenere la contabilità separata.

3. Per l'individuazione dei beni relativi all'impresa si applicano le disposizioni di cui all'articolo 77, commi 1 e 3-bis.

3-bis. Le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciali e di altre attività, sono deducibili per la parte del loro importo che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi; per gli immobili utilizzati promiscuamente è deducibile la rendita catastale o il canone di locazione anche finanziaria per la parte del loro ammontare che corrisponde al predetto rapporto.»;

b) il comma 4-bis è sostituito dal seguente:

«4-bis. Gli enti soggetti alle disposizioni in materia di contabilità pubblica sono esonerati dall'obbligo di tenere la contabilità separata qualora siano osservate le modalità previste per la contabilità pubblica obbligatoria tenuta a norma di legge dagli stessi enti.».

ARTICOLO 4 - Regime forfetario di determinazione del reddito

1. Nel Testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, dopo l'articolo 109 è inserito il seguente: «Articolo 109-bis - (Regime forfetario degli enti non commerciali)

1. Fatto salvo quanto previsto, per le associazioni sportive dilettantistiche dalla legge 16 dicembre 1991, n. 398, e per le associazioni senza scopo di lucro e per le pro-loco, dall'articolo 9 bis del decreto legge 30 dicembre 1991, n. 417, convertito con modificazioni dalla legge 6 febbraio 1992, n. 66, gli enti non commerciali ammessi alla contabilità semplificata ai sensi dell'articolo 18 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, possono optare per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa, applicando all'ammontare dei ricavi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali il coefficiente di redditività corrispondente alla classe di appartenenza secondo la tabella seguente e aggiungendo l'ammontare dei componenti positivi del reddito di cui agli articoli 54, 55, 56 e 57:

a) attività di prestazioni di servizi:

- 1) fino a lire 30.000.000, coefficiente 15 per cento;
- 2) da lire 30.000.001 a lire 360.000.000, coefficiente 25 per cento;

b) altre attività:

- 1) fino a lire 50.000.000, coefficiente 10 per cento;
- 2) da lire 50.000.001 a lire 1.000.000.000, coefficiente 15 per cento.

2. Per i contribuenti che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi e altre attività il coefficiente si determina con riferimento all'ammontare dei ricavi relativi all'attività prevalente. In mancanza della distinta annotazione dei ricavi si considerano prevalenti le attività di prestazioni di Servizi. **3.** Il regime forfetario previsto nel presente articolo si estende di anno in anno qualora i limiti indicati al comma 1 non vengano superati.

4. L'opzione è esercitata nella dichiarazione annuale dei redditi e ha effetto dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale è esercitata fino a quando non è revocata e comunque per un triennio. La revoca dell'opzione è effettuata nella dichiarazione annuale dei redditi e ha effetto dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale la dichiarazione stessa è presentata.

5. Gli enti che intraprendono l'esercizio d'impresa commerciale esercitano l'opzione nella dichiarazione da presentare ai sensi dell'articolo 35 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni.>>

ARTICOLO 5 - Enti di tipo associativo

1. All'articolo 111 del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 concernente l'attività svolta dagli enti di tipo associativo, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) il comma 3 è sostituito dal seguente:

«3. Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona non si considerano commerciali le attività svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali, effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici nei confronti degli iscritti, associati o partecipanti, di altre associazioni che svolgono la medesima attività e che per legge, regolamento, atto costitutivo o statuto fanno parte di un'unica organizzazione locale o nazionale, dei rispettivi associati o partecipanti e dei tesserati dalle rispettive organizzazioni nazionali, nonché le cessioni anche a terzi di proprie pubblicazioni cedute prevalentemente agli associati.»;

b) dopo il comma 4, sono aggiunti i seguenti:

«4-bis. Per le associazioni di promozione sociale ricomprese tra gli enti di cui all'articolo 3, comma 6, lettera e), della legge 25 agosto 1991, n. 287, le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal ministero dell'Interno, non si considerano commerciali, anche se effettuate verso pagamento di corrispettivi specifici, la somministrazione di alimenti e bevande effettuata presso le sedi in cui viene svolta l'attività istituzionale, da bar ed esercizi similari e l'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici, sempre che le predette attività siano strettamente complementari a quelle svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali e siano effettuate nei confronti degli stessi soggetti indicati nel comma 3.

4-ter. L'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici di cui al comma 4-bis non è considerata commerciale anche se effettuata da associazioni politiche, sindacali e di categoria, nonché da associazioni riconosciute dalle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese, sempre che sia effettuata nei confronti degli stessi soggetti indicati nel comma 3.

4-quater. Per le organizzazioni sindacali e di categoria non si considerano effettuate nell'esercizio di attività commerciali le cessioni delle pubblicazioni, anche in deroga al limite di cui al comma 3, riguardanti i contratti collettivi di lavoro, nonché l'assistenza prestata prevalentemente agli iscritti, associati o partecipanti in materia di applicazione degli stessi contratti e di legislazione sul lavoro, effettuate verso pagamento di corrispettivi che in entrambi i casi non eccedano i costi di diretta imputazione.

4-quinquies. Le disposizioni di cui ai commi 3, 4-bis, 4-ter e 4-quater si applicano a condizione che le associazioni interessate si conformino alle seguenti clausole, da inserire nei relativi atti costitutivi o statuti redatti nella forma dell'atto pubblico o

della scrittura privata autenticata o registrata:

- a) divieto di distribuire anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;
- b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all'articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;
- c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'età il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;
- d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;
- e) eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all'articolo 2532, secondo comma, del codice civile, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione, criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti;
- f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo ad eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa.

4-sexies. Le disposizioni di cui alle lettere c) ed e) del comma 4-quinquies non si applicano alle associazioni religiose riconosciute dalle confessioni con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese, nonché alle associazioni politiche, sindacali e di categoria.».

2. Nell'articolo 4 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, relativo all'esercizio di imprese ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) nel quarto comma: secondo periodo, relativo al trattamento di talune cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate da enti di tipo associativo, le parole: «e sportive» sono sostituite dalle seguenti: «sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona»; nello stesso comma, il terzo periodo è soppresso;
- b) nel quinto comma, lettera a), relativo al trattamento delle pubblicazioni curate da enti di tipo associativo, le parole «e sportive» sono sostituite dalle seguenti: «sportive dilettantistiche, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica della persona»;
- c) dopo il quinto comma, sono aggiunti, in fine, i seguenti: «Per le associazioni di promozione sociale ricomprese tra gli enti di cui all'articolo 3, comma 6, lettera e) della legge 25 agosto 1991, n. 287, le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal ministero dell'Interno, non si considera commerciale, anche se effettuata verso pagamento di corrispettivi specifici, la somministrazione di alimenti e bevande effettuata, presso le sedi in cui viene svolta l'attività istituzionale, da bar ed esercizi similari, sempre che tale attività sia strettamente complementare a quelle svolte in diretta attuazione degli scopi istituzionali e sia effettuata nei confronti degli stessi soggetti indicati nel secondo periodo del quarto comma.

Le disposizioni di cui ai commi quarto, secondo periodo, e sesto si applicano a condizione che le associazioni interessate si conformino alle seguenti clausole da inserire nei relativi atti costitutivi o statuti redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata:

- a) divieto di distribuire anche in modo indiretto. utili o avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte dalla legge;
- b) obbligo di devolvere il patrimonio dell'ente, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altra associazione con finalità analoghe o ai fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all'articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e salvo diversa destinazione imposta dalla legge;
- c) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo. escludendo espressamente ogni limitazione in finzione della temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'età il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti e per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;
- d) obbligo di redigere e di approvare annualmente un rendiconto economico e finanziario secondo le disposizioni statutarie;
- e) eleggibilità libera degli organi amministrativi, principio del voto singolo di cui all'articolo 2532, secondo comma, del codice civile, sovranità dell'assemblea dei soci, associati o partecipanti e i criteri di loro ammissione ed esclusione. criteri e idonee forme di pubblicità delle convocazioni assembleari, delle relative deliberazioni, dei bilanci o rendiconti;
- f) intrasmissibilità della quota o contributo associativo a eccezione dei trasferimenti a causa di morte e non rivalutabilità della stessa.

Le disposizioni di cui alle lettere c) ed e) del settimo comma non si applicano alle associazioni religiose riconosciute dalle confessioni con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese, nonché alle associazioni politiche, sindacali e di categoria.»

3. Entro sei mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, le associazioni costituite prima della predetta data predispongono o adeguano il proprio statuto. ai sensi dell'articolo 111, comma quinquies, del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, come modificato dal comma 1, lettera b), e ai sensi dell'articolo 4, settimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, come modificato dal comma 2, lettera b).

4. Per le associazioni politiche, sindacali e di categoria il termine di cui al comma 3 è di dodici mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto.

ARTICOLO 6 - Perdita della qualifica di ente non commerciale

1. Nel testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 Dicembre 1986, n. 917, dopo l'articolo 111, è inserito il seguente:

«Articolo 111-bis (Perdita della qualifica di ente non commerciale)

1. Indipendentemente dalle previsioni statutarie, l'ente perde la qualifica di ente non commerciale qualora eserciti prevalentemente attività commerciale per un intero periodo d'imposta.

2. Ai fini della qualificazione commerciale dell'ente si tiene conto anche dei seguenti parametri:

a) prevalenza delle immobilizzazioni relative all'attività commerciale, al netto degli ammortamenti, rispetto alle restanti attività;

b) prevalenza dei ricavi derivanti da attività commerciali rispetto al valore normale delle cessioni o prestazioni afferenti le attività istituzionali;

c) prevalenza dei redditi derivanti da attività commerciali rispetto alle entrate istituzionali, intendendo per queste ultime i contributi, le sovvenzioni, le liberalità e le quote associative;

d) prevalenza delle componenti negative inerenti l'attività commerciale rispetto alle restanti spese.

3. Il mutamento di qualifica opera a partire dal periodo d'imposta in cui vengono meno le condizioni che legittimano le agevolazioni e comporta l'obbligo di comprendere tutti i beni facenti parte del patrimonio dell'ente nell'inventario di cui all'art. 15 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600. L'iscrizione nell'inventario deve essere effettuata entro sessanta giorni dall'inizio del periodo di imposta in cui ha effetto il mutamento di qualifica secondo i criteri di cui al decreto del Presidente della Repubblica 23 Dicembre 1974, n. 689.

4. Le disposizioni di cui ai commi 1 e 2 non si applicano agli enti ecclesiastici riconosciuti come persone giuridiche agli effetti civili.».

2. Nel decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, recante disciplina dell'imposta sul valore aggiunto, all'articolo 4, dopo l'ultimo comma, è aggiunto il seguente:

«Le disposizioni sulla perdita della qualifica di ente non commerciale di cui all'articolo 111-bis del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 33 dicembre 1986, n. 917, si applicano anche ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.»

ARTICOLO 7 - Enti non commerciali non residenti

1. All'articolo 114 del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, riguardante gli enti non commerciali non residenti nel territorio dello Stato, nel comma 2, le parole: «senza tenerne contabilità separata si applicano le disposizioni dei commi 2 e 3 dell'articolo 109» sono sostituite dalle seguenti: «si applicano le disposizioni dei commi 2, 3 e 3-bis dell'articolo 109».

ARTICOLO 8 - Scritture contabili degli Enti non commerciali

L'articolo 20 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, riguardante le scritture contabili degli enti non commerciali, dopo il primo comma sono aggiunti, in fine, i seguenti: «indipendentemente alla redazione del rendiconto annuale economico e finanziario, gli enti non commerciali che effettuano raccolte pubbliche di fondi devono redigere, entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio, un apposito e separato rendiconto tenuto e conservato ai sensi dell'art. 22, dal quale devono risultare, anche a mezzo di una relazione illustrativa, in modo chiaro e trasparente, le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni ricorrenze o campagne di sensibilizzazione indicate nell'art. 108, comma 2-bis lettera a), del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986 n. 917.

Gli enti soggetti alla determinazione forfetaria del reddito ai sensi del comma 1 dell'articolo 109-bis del Testo unico delle imposte sui Redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, che abbiano conseguito nell'anno solare precedente ricavi non superiori a lire 30 milioni, relativamente alle attività di prestazione di servizi, ovvero a lire 50 milioni negli altri casi, assolvono gli obblighi contabili di cui all'articolo 18, secondo le disposizioni di cui al comma 166 dell'articolo 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662.».

ARTICOLO 9 - Agevolazioni temporanee per il trasferimento di beni patrimoniali

1. Il trasferimento a titolo gratuito di aziende o beni a favore di enti non commerciali, con atto sottoposto a registrazione entro il 30 settembre 1998, è esente dalle imposte sulle successioni e commerciali: donazioni, ipotecaria e catastale, sull'incremento di valore degli immobili e relativa imposta sostitutiva, non dà luogo, ai fini delle imposte sui redditi, a realizzo o a distribuzione di plusvalenze e minusvalenze, comprese quelle relative alle rimanenze e compreso il valore di avviamento, né costituisce presupposto per la tassazione di sopravvenienze attive nei confronti dell'ente cessionario, a condizione che l'ente dichiarerà nell'atto che intende utilizzare direttamente i beni per lo svolgimento della propria attività. Qualora il trasferimento abbia a oggetto l'unica azienda dell'imprenditore cedente, questi ha l'obbligo di

affrancare le riserve o fondi in sospensione d'imposta eventualmente costituiti in precedenza previo pagamento di un'imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche ovvero dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche dell'imposta locale sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto pari al 25 per cento, secondo le modalità determinate con decreto del ministro delle Finanze. Per i saldi attivi di rivalutazione costituiti ai sensi delle leggi 29 dicembre 1990 n. 408 e 30 dicembre 1991, n. 413, recanti disposizioni tributarie per la rivalutazione dei beni, lo smobilizzo di riserve e di fondi e per la rivalutazione obbligatoria dei beni immobili delle imprese, l'imposta sostitutiva è stabilita con l'aliquota del 10 per cento e non spetta il credito d'imposta previsto dall'articolo 4, comma 5, della predetta legge n. 408 del 1990 e dall'articolo 26, comma 5, della predetta legge n. 413 del 1991, le riserve e i fondi indicati nelle lettere b) e c) del comma 7 dell'articolo 105 del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, sono assoggettati a imposta sostitutiva della maggiorazione di conguaglio con l'aliquota, rispettivamente, del 5 per cento e del 10 per cento.

2. L'ente non commerciale che alla data di entrata in vigore del presente decreto utilizzi beni immobili strumentali di cui al primo periodo del comma 2 dell'articolo 40 del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, può, entro il 30 settembre 1998, optare per l'esclusione dei beni stessi dal patrimonio dell'impresa, mediante il pagamento di una somma a titolo di imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, dell'imposta locale sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nella misura del 5 per cento del valore dell'immobile medesimo, determinato con i criteri di cui all'articolo 52, comma 4, del Testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 26 aprile 1986, n. 131 nel caso in cui gli stessi provengano dal patrimonio personale, e del 10 per cento nel caso di acquisto in regime di impresa. Per bene proveniente dal patrimonio si intende il bene di proprietà dell'ente stesso non acquistato nell'esercizio di impresa indipendentemente dall'anno di acquisizione e dal periodo di tempo intercorso tra l'acquisto e l'utilizzazione nell'impresa.

3. Con decreto del ministro delle Finanze, da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono stabilite le modalità di presentazione della dichiarazione di opzione e di versamento delle imposte sostitutive previste ai commi 1 e 2.

SEZIONE II

Disposizioni riguardanti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale

ARTICOLO 10 - *Organizzazioni non lucrative di utilità sociale*

1. Sono organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus) le: associazioni, i comitati, le fondazioni, le società cooperative e gli altri enti di carattere privato, con o senza personalità giuridica, i cui statuti o atti costitutivi, redatti nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata o registrata, prevedono espressamente:

a) lo svolgimento di attività in uno o più dei seguenti settori:

- 1) assistenza sociale e socio-sanitaria;
- 2) assistenza sanitaria;
- 3) beneficenza;
- 4) istruzione;
- 5) formazione;
- 6) sport dilettantistico;
- 7) tutela, promozione e valorizzazione delle cose d'interesse artistico e storico di cui alla legge 1° giugno 1939, n. 1089, ivi comprese le biblioteche e beni di cui al decreto del Presidente della Repubblica 30 settembre 1963 n. 1409;
- 8) tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente, con esclusione dell'attività, esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi di cui all'articolo 7 del decreto legislativo 5 febbraio 1997, n. 22;
- 9) promozione della cultura e dell'arte;
- 10) tutela dei diritti civili;
- 11) ricerca scientifica di particolare interesse sociale svolta direttamente da fondazioni ovvero da esse affidata ad università, enti di ricerca e altre fondazioni che la svolgono direttamente, in ambiti e secondo modalità da definire con apposito regolamento governativo emanato ai sensi dell'articolo 17 della legge 23 agosto 1988, n. 400;

b) l'esclusivo perseguimento di finalità di solidarietà sociale;

c) il divieto di svolgere attività diverse da quelle menzionate alla lettera a) ad eccezione di quelle a esse direttamente connesse;

d) il divieto di distribuire, anche in modo indiretto, utili e avanzi di gestione nonché fondi, riserve o capitale durante la vita dell'organizzazione, a meno che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge o siano effettuate a favore di altre Onlus che per legge, statuto o regolamento fanno parte della medesima ed unitaria struttura;

e) l'obbligo di impiegare gli utili o gli avanzi di gestione per la realizzazione delle attività istituzionali e di quelle a

esse direttamente connesse;

f) l'obbligo di devolvere il patrimonio dell'organizzazione, in caso di suo scioglimento per qualunque causa, ad altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale o a fini di pubblica utilità, sentito l'organismo di controllo di cui all'articolo 3, comma 190, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, salvo diversa destinazione imposta dalla legge;

g) l'obbligo di redigere il bilancio o rendiconto annuale;

h) disciplina uniforme del rapporto associativo e delle modalità associative volte a garantire l'effettività del rapporto medesimo, escludendo espressamente la temporaneità della partecipazione alla vita associativa e prevedendo per gli associati o partecipanti maggiori d'età il diritto di voto per l'approvazione e le modificazioni dello statuto e dei regolamenti per la nomina degli organi direttivi dell'associazione;

i) l'uso, nella denominazione e in qualsivoglia segno distintivo o comunicazione rivolta al pubblico, della locuzione «organizzazione non lucrativa di utilità sociale» o dell'acronimo «Onlus».

2. Si intende che vengono perseguite finalità di solidarietà sociale quando le cessioni di beni e le prestazioni di servizi relative alle attività statutarie nei settori dell'assistenza sanitaria, dell'istruzione, della formazione, dello sport dilettantistico, della promozione della cultura e dell'arte e della tutela dei diritti civili non sono rese nei confronti di soci, associati o partecipanti, nonché degli altri soggetti indicati alla lettera a) del comma 6, ma dirette ad arrecare benefici a:

a) persone svantaggiate in ragione di condizioni fisiche, psichiche, economiche, sociali o familiari;

b) componenti collettività estere, limitatamente agli aiuti umanitari .

3. Le finalità di solidarietà sociale s'intendono realizzate anche quando tra i beneficiari delle attività statutarie dell'organizzazione vi siano i propri soci, associati o partecipanti o gli altri soggetti indicati alla lettera a) del comma 6, se costoro si trovano nelle condizioni di svantaggio di cui alla lettera a) del comma 2.

4. A prescindere dalle condizioni previste ai commi 2 e 3, si considerano comunque inerenti a finalità di solidarietà sociale le attività statutarie istituzionali svolte nei settori della assistenza sociale e sociosanitaria, della beneficenza, della tutela, promozione e valorizzazione delle cose d'interesse artistico storico di cui alla legge 1° giugno 1939, n. 1089), ivi comprese le biblioteche e i beni di cui al decreto del Presidente della Repubblica 30 settembre 1963, n. 1409, della tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente con esclusione dell'attività, esercitata abitualmente, di raccolta e riciclaggio dei rifiuti urbani, speciali e pericolosi di cui all'articolo 7 del decreto legislativo 5 febbraio 1997, n. 22, della ricerca scientifica di particolare interesse sociale svolta direttamente da fondazioni, in ambiti e secondo modalità da definire con apposito regolamento governativo emanato ai sensi dell'articolo 17 della legge 23 agosto 1988, n. 400, nonché le attività di promozione della cultura e dell'arte per le quali sono riconosciuti apporti economici da parte dell'amministrazione centrale dello Stato.

5. Si considerano direttamente connesse a quelle istituzionali le attività statutarie di assistenza sanitaria, istruzione, formazione, sport dilettantistico, promozione della cultura e dell'arte e tutela dei diritti civili, di cui ai numeri 3), 4), 5), 6), 9) e 10) del comma 1 lettera a), svolte, in assenza delle condizioni previste ai commi 2 e 3, nonché le attività accessorie per natura a quelle statutarie istituzionali, in quanto integrative delle stesse. L'esercizio delle attività connesse è consentito a condizione che, in ciascun esercizio e nell'ambito di ciascuno dei settori elencati alla lettera a) del comma 1, le stesse non siano prevalenti rispetto a quelle istituzionali e che i relativi proventi non superino il 66 per cento delle spese complessive dell'organizzazione.

6. Si considerano in ogni caso distribuzione indiretta di utili o di avanzi di gestione:

a) le cessioni di beni e le prestazioni di servizi a soci, associati o partecipanti, ai fondatori, ai componenti gli organi amministrativi e di controllo, a coloro che a qualsiasi titolo operino per l'organizzazione o ne facciano parte, ai soggetti che effettuano erogazioni liberali a favore dell'organizzazione, ai loro parenti entro il terzo grado e ai loro affini entro il secondo grado, nonché alle società da questi direttamente o indirettamente controllate o collegate, effettuate a condizioni più favorevoli in ragione della loro qualità. Sono fatti salvi, nel caso delle attività svolte nei settori di cui ai numeri 7) e 8) della lettera a) del comma 1, i vantaggi accordati a soci, associati o partecipanti e ai soggetti che effettuano erogazioni liberali, e ai loro familiari, aventi significato puramente onorifico e valore economico modico;

b) l'acquisto di beni o servizi per corrispettivi che, senza valide ragioni economiche, siano superiori al loro valore normale;

c) la corresponsione ai componenti gli organi amministrativi e di controllo di emolumenti individuali annui superiori al compenso massimo previsto dal decreto del Presidente della Repubblica 10 ottobre 1994, n. 645 e dal decreto legge 21 giugno 1995, n. 239, convertito dalla legge 3 agosto 1995, n. 336, e successive modificazioni e integrazioni, per il presidente del collegio sindacale delle società per azioni;

d) la corresponsione a soggetti diversi dalle banche e dagli intermediari finanziari autorizzati, di interessi passivi, in dipendenza di prestiti di ogni specie, superiori di 4 punti al tasso ufficiale di sconto;

e) la corresponsione ai lavoratori dipendenti di salari o stipendi superiori del 20 per cento rispetto a quelli previsti dai contratti collettivi di lavoro per le medesime qualifiche.

7. Le disposizioni di cui alla lettera h) del comma 1 non si applicano alle fondazioni, e quelle di cui alle lettere h) e i) del medesimo comma 1 non si applicano agli enti riconosciuti dalle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese.

8. Sono in ogni caso considerate Onlus, nel rispetto della loro struttura e della loro finalità, gli organismi di volontariato di cui alla legge 11 agosto 1991 n. 266 iscritti nei registri istituiti dalle regioni e dalle province autonome di Trento e di Bolzano, le organizzazioni non governative riconosciute idonee ai sensi della legge 2 febbraio 1987, n. 49 e le

cooperative sociali di cui alla legge 8 novembre 1991, n. 381. Sono fatte salve le previsioni di maggior favore relative agli organismi di volontariato, alle organizzazioni non governative e alle cooperative sociali di cui, rispettivamente, alle citate leggi n. 266 del 1991, n. 49 del 1987 e n. 381 del 1991.

9. Gli enti ecclesiastici delle confessioni religiose con le quali lo Stato ha stipulato patti, accordi o intese e le associazioni di promozione sociale ricomprese tra gli enti di cui all'articolo 3, comma 6, lettera e), della legge 25 agosto 1991, n. 287, le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal ministero dell'Interno, sono considerate Onlus limitatamente all'esercizio delle attività elencate alla lettera a) del comma 1 fatta eccezione per la prescrizione di cui alla lettera c) del comma 1, agli stessi enti e associazioni si applicano le disposizioni anche agevolative del presente decreto, a condizione che per tali attività siano tenute separatamente le scritture contabili previste all'articolo 20-bis del decreto del presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, introdotto dall'articolo 25, comma 1.

10. Non si considerano in ogni caso Onlus gli enti pubblici, le società commerciali diverse da quelle cooperative, gli enti conferenti di cui alla legge 30 luglio 1991, n. 218, i partiti e i movimenti politici, le organizzazioni sindacali, le associazioni di datori di lavoro e le associazioni di categoria.

ARTICOLO 11 - Anagrafe delle Onlus e decadenza dalle agevolazioni

1. E' istituita presso il ministero delle Finanze l'anagrafe unica delle Onlus. Fatte salve le disposizioni contemplate nel regolamento di attuazione dell'articolo 8 della legge 39 dicembre 1993, n. 580, in materia di istituzione del registro delle imprese, approvato con il decreto del Presidente della Repubblica 7 dicembre 1995, n. 581, i soggetti che intraprendono l'esercizio delle attività previste all'articolo 10, ne danno comunicazione entro trenta giorni alla direzione regionale delle entrate del ministero delle Finanze nel cui ambito territoriale si trova il loro domicilio fiscale in conformità ad apposito modello approvato con decreto del ministro delle Finanze. La predetta comunicazione è effettuata entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto da parte dei soggetti che, alla predetta data, già svolgono le attività previste all'articolo 10. Alla medesima direzione deve essere altresì comunicata ogni successiva modifica che comporti la perdita della qualifica di Onlus.

2. L'effettuazione delle comunicazioni di cui al comma 1 è condizione necessaria per beneficiare delle agevolazioni previste dal presente decreto.

3. Con uno o più decreti del ministro delle Finanze da emanarsi entro sei mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, sono stabilite le modalità d'esercizio del controllo relativo alla sussistenza dei requisiti formali per l'uso della denominazione di Onlus, nonché i casi di decadenza totale o parziale dalle agevolazioni previste dal presente decreto e ogni altra disposizione necessaria per l'attuazione dello stesso.

ARTICOLO 12 - Agevolazioni ai fini delle imposte sui redditi

1. Nel Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917 dopo l'articolo 111-bis introdotto dall'articolo 6, comma 1, del presente decreto, è inserito il seguente: «Articolo 111-ter (Organizzazioni non lucrative di utilità Sociale)

1) Per le organizzazioni non lucrative: di utilità sociale (Onlus), a eccezione delle società cooperative, non costituisce esercizio di attività commerciale lo svolgimento delle attività istituzionali nel perseguimento di esclusive finalità di solidarietà sociale.

2) I proventi derivanti dall'esercizio delle attività direttamente connesse non concorrono alla formazione del reddito imponibile.».

ARTICOLO 13 - Erogazioni liberali

1. Al Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 77 dicembre 1986, n. 917, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) All'articolo 13-bis sono apportate le seguenti modificazioni:

1) nel comma 1, relativo alle detrazioni d'imposta per oneri sostenuti, dopo la lettera i), è aggiunta in fine la seguente: «i-bis) le erogazioni liberali in denaro, per importo non superiore a 4 milioni di lire, a favore delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus), nonché i contributi associativi, per importo non superiore a 2 milioni e 500mila lire, versati dai soci alle società di Mutuo Soccorso che operano esclusivamente nei settori di cui all'articolo 1 della legge 15 aprile 1886, n. 3818, al fine di assicurare ai soci un sussidio nei casi di malattia, di impotenza al lavoro o di vecchiaia, ovvero, in caso di decesso, un aiuto alle loro famiglie. La detrazione è consentita a condizione che il versamento di tali erogazioni e contributi sia eseguito tramite banca o ufficio postale ovvero mediante gli altri sistemi di pagamento previsti dall'articolo 23 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e secondo ulteriori modalità idonee a consentire all'Amministrazione finanziaria lo svolgimento di efficaci controlli che possono essere stabilite con decreto del ministro delle Finanze da emanarsi ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400.»;

2) nel comma 3, relativo alla detrazione proporzionale, in capo ai singoli soci di società semplice, afferente gli oneri sostenuti dalla società medesima, le parole: «Per gli oneri di cui alle lettere a), g), h) e i)» sono sostituite con le seguenti: «Per gli oneri

di cui alle lettere a), p), h), i) e i-bis)»;

b) nell'articolo 65, comma 2, relativo agli oneri di utilità sociale deducibili ai fini della determinazione del reddito d'impresa, dopo la lettera c-quinquies), sono aggiunte, in fine, le seguenti:

«c-sexies) le erogazioni liberali in denaro, per importo non superiore a 4 milioni o al 2 per cento del reddito d'impresa dichiarato, a favore delle Onlus;

c-septies) le spese relative all'impiego di lavoratori dipendenti, assunti a tempo indeterminato, utilizzati per prestazioni di servizi erogate a favore di Onlus, nel limite del cinque per mille dell'ammontare complessivo delle spese per prestazioni di lavoro dipendente, così come risultano dalla dichiarazione dei redditi.»;

c) nell'articolo 110-bis, comma 1, relativo alle detrazioni d'imposta per oneri sostenuti da enti non commerciali, le parole: «oneri indicati alle lettere a), g), h) e i) del comma 1 dell'articolo 13-bis», sono sostituite dalle seguenti: «oneri indicati alle lettere a), g), h), i), e i-bis) del comma 1 dell'articolo 13-bis»

d) nell'articolo 113, comma 2-bis, relativo alle detrazioni d'imposta per oneri sostenuti da società ed enti commerciali non residenti, le parole: «oneri indicati alle lettere a), g), h), e i) del comma 1 dell'articolo 13-bis» sono sostituite dalle seguenti: «oneri indicati alle lettere a), g), h), i) e i-bis) del comma 1 dell'articolo 13-bis»

e) nell'articolo 114, comma 1-bis, relativo alle detrazioni d'imposta per oneri sostenuti dagli enti non commerciali non residenti le parole: «oneri indicati alle lettere a), g), h), e i) del comma 1 dell'articolo 13 bis» sono sostituite dalle seguenti: «oneri indicati alle lettere a), g), h), i) e i-bis) del comma 1 dell'articolo 13-bis»

2. Le derrate alimentari e i prodotti farmaceutici, alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, che, in alternativa alla usuale eliminazione dal circuito commerciale, vengono ceduti gratuitamente alle Onlus, non si considerano destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ai sensi dell'articolo 53, comma 2, del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con il decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986 n. 917.

3. I beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa diversi da quelli di cui al comma 2, qualora siano ceduti gratuitamente alle Onlus, non si considerano destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ai sensi dell'art. 53, comma 2, del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con il decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917. La cessione gratuita di tali beni, per importo corrispondente al costo specifico complessivamente non superiore a 2 milioni di lire, sostenuto per la produzione o l'acquisto, si considera erogazione liberale ai fini del limite di cui all'articolo 65, comma 7, lettera c-sexies), del predetto Testo unico.

4. Le disposizioni dei commi 2 e 3 si applicano a condizione che delle singole cessioni sia data preventiva comunicazione, mediante raccomandata con avviso di ricevimento, al competente ufficio delle Entrate e che la Onlus beneficiaria, in apposita dichiarazione da conservare agli atti dell'impresa cedente, attesti il proprio impegno a utilizzare direttamente i beni in conformità alle finalità istituzionali e, a pena di decadenza dei benefici fiscali previsti dal presente decreto. realizzi l'effettivo utilizzo diretto, entro il quindicesimo giorno del mese successivo, il cedente deve annotare nei registri previsti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto ovvero in apposito prospetto, che tiene luogo degli stessi, la qualità e la quantità dei beni ceduti gratuitamente in ciascun mese. Per le cessioni di beni facilmente deperibili e di modico valore si è ~ esonerati dall'obbligo della comunicazione preventiva. Con decreto del ministro delle Finanze, da emanarsi ai sensi dell'articolo 17. comma 3. della legge 23 agosto 1988, n. 400, possono essere stabilite ulteriori condizioni cui subordinare l'applicazione: delle richiamate disposizioni.

5. La deducibilità dal reddito imponibile delle erogazioni liberali a favore di organizzazioni non governative di cui alla legge 26 febbraio 1987, n. 49 prevista dall'articolo 10, comma 1, lettera g), del Testo unico delle imposte sui redditi. approvato con decreto del Presidente della Repubblica 37 dicembre 1986, n. 917, è consentita a condizione che per le medesime erogazioni il soggetto erogante non usufruisca delle detrazioni d'imposta di cui all'articolo 13-bis, comma 1, lettera 1-bis), del medesimo Testo unico.

6. La deducibilità dal reddito imponibile delle erogazioni liberali previste all'articolo 65, comma 2, lettere a) e b), del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, è consentita a condizione che per le medesime erogazioni liberali il soggetto erogante non usufruisca delle deduzioni previste dalla lettera c-sexies) del medesimo articolo 65, comma 2.

7. La deducibilità dal reddito imponibile delle erogazioni liberali previste all'articolo 114, comma 2-bis, lettere a) e b), del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 32 dicembre 1986, n. 917, è consentita a condizione che per le medesime erogazioni liberali il soggetto erogante non usufruisca delle detrazioni d'imposta previste dal comma 1-bis, del medesimo articolo 114.

ARTICOLO 14 - Disposizioni relative all'imposta sul valore aggiunto

1. Al decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, recante la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) nell'articolo 3, terzo comma, primo periodo, relativo alla individuazione dei soggetti beneficiari di operazioni di divulgazione pubblicitaria che non sono considerate prestazioni di servizi, dopo le parole: «solidarietà sociale,» sono inserite le seguenti: «nonché delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus),»

b) all'articolo 10, primo comma, relativo alle operazioni esenti dall'imposta sono apportate le seguenti modificazioni:

1) nel numero 12), dopo le parole studio o ricerca scientifica sono aggiunte, in fine, le seguenti: «e alle Onlus»;

2) nel numero 15), dopo le parole: «effettuate da imprese autorizzate» sono aggiunte, in fine, le seguenti: «e da Onlus»;

- 3) nel numero 19), dopo le parole: «società di mutuo soccorso con personalità giuridica» sono inserite le seguenti: «e da Onlus»;
- 4) nel numero 20), dopo le parole: «rese da istituti o scuole riconosciute da pubbliche amministrazioni», sono inserite le seguenti: «e da Onlus»;
- 5) nel numero 27-ter), dopo le parole: «o da enti aventi finalità di assistenza sociale» sono inserite le seguenti: «e da Onlus».
- c) nell'articolo 19-ter, relativo alla detrazione per gli enti non commerciali, nel secondo comma, le parole: «di cui all'articolo 20» sono sostituite dalle seguenti: «di cui agli articoli 20 e 20-bis».

ARTICOLO 15 - *Certificazione dei corrispettivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto*

1. Fermi restando gli obblighi previsti dal titolo secondo del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, le Onlus, limitatamente alle operazioni riconducibili alle attività istituzionali, non sono soggette all'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante ricevuta o scontrino fiscale.

ARTICOLO 16 - *Disposizioni in materia di ritenute alla fonte*

1. Sui contributi corrisposti alle Onlus dagli enti pubblici non si applica la ritenuta di cui all'articolo 28 secondo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.

2. Sui redditi di capitale di cui all'articolo 41 del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, corrisposti alle Onlus, le ritenute alla fonte sono effettuate a titolo di imposta e non si applica l'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 1° aprile 1996, n. 239, recante modificazioni al regime fiscale degli interessi, premi e altri frutti delle obbligazioni e titoli similari, pubblici e privati.

ARTICOLO 17 - *Esenzioni dall'imposta di bollo*

1. Nella tabella allegata al decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 642, relativa agli atti, documenti e registri esenti dall'imposta di bollo in modo assoluto, dopo l'articolo 27, è aggiunto, in fine, il seguente: «Articolo 27-bis - 1. Atti, documenti, istanze, contratti, nonché copie anche se dichiarate conformi, estratti, certificazioni, dichiarazioni e attestazioni poste in essere o richiesti da organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus).»

ARTICOLO 18 - *Esenzioni dalle tasse sulle concessioni governative*

1. Nel decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n.641, recante disciplina delle tasse sulle concessioni governative, dopo l'articolo 13, è inserito il seguente: «Articolo 13-bis - (Esenzioni)-1. Gli atti e i provvedimenti concernenti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus) sono esenti dalle tasse sulle concessioni governative.».

ARTICOLO 19 - *Esenzioni dall'imposta sulle successioni e donazioni*

1. Nell'articolo 3, comma 1, del Testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta sulle successioni e donazioni, approvato con decreto legislativo 31 ottobre 1990, n. 346, relativo ai trasferimenti non soggetti all'imposta, dopo le parole: «altre finalità di pubblica utilità», sono aggiunte, in fine, le seguenti: «nonché quelli a favore delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus)».

ARTICOLO 20 - *Esenzioni dall'imposta sull'incremento di valore degli immobili e dalla relativa imposta sostitutiva*

1. Nell'articolo 25, primo comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 643, recante disciplina dell'imposta sull'incremento di valore degli immobili, relativo all'esenzione dall'imposta degli incrementi di valore di immobili acquistati a titolo gratuito, dopo le parole: «pubblica utilità», sono inserite le seguenti: «nonché da organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus)».

2. L'imposta sostitutiva di quella comunale sull'incremento di valore degli immobili di cui all'articolo 11, comma 3, del decreto legge 28 marzo 1997, n. 79, convertito con modificazioni, dalla legge 28 maggio 1997, n. 140, non è dovuta dalle organizzazioni non lucrative di utilità sociale.

ARTICOLO 21- *Esenzioni in materia di tributi locali*

1. I Comuni, le Province, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano possono deliberare nei confronti delle Onlus la riduzione o l'esenzione dal pagamento dei tributi di loro pertinenza e dai connessi adempimenti.

ARTICOLO 22 - *Agevolazioni in materia di imposta di registro*

1. Alla tariffa, parte prima, allegata al Testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 76 aprile 1986, n. 131, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) nell'articolo 1, concernente il trattamento degli atti traslativi a titolo oneroso della proprietà di beni immobili e degli atti traslativi o costitutivi di diritti reali immobiliari di godimento, dopo il settimo periodo, è aggiunto in fine, il seguente: «Se il trasferimento avviene a favore di organizzazione non lucrativa di utilità sociale (Onlus) ove ricorrano le condizioni di cui alla nota II-quater): lire 250.000.»; nel medesimo articolo, dopo la nota II-ter), è aggiunta, in fine, la seguente: II-quater). A condizione che la Onlus dichiari nell'atto che intende utilizzare direttamente i beni per lo svolgimento della propria attività e che realizzi l'effettivo utilizzo diretto entro 2 anni dall'acquisto. In caso di dichiarazione mendace o di mancata effettiva utilizzazione per lo svolgimento della propria attività è dovuta l'imposta nella misura ordinaria nonché una sanzione amministrativa pari al 30 per cento della stessa imposta.»;

b) dopo l'articolo 11 è aggiunto, in fine, il seguente: «Articolo 11-bis - 1. Atti costitutivi e modifiche statutarie concernenti le organizzazioni non lucrative di utilità sociale: lire 250.000.».

ARTICOLO 23 - Esenzioni dall'imposta sugli spettacoli

1. L'imposta sugli spettacoli non è dovuta per le attività spettacolistiche indicate nella tariffa allegata al decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 64, svolte occasionalmente dalle Onlus nonché dagli enti associativi di cui all'articolo 111, comma 3, del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, come modificato dall'articolo 5, comma 1, lettera a), in concomitanza di celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione.

2. L'esenzione spetta a condizione che dell'attività richiamata al comma 1 sia data comunicazione, prima dell'inizio di ciascuna manifestazione, all'ufficio accertatore territorialmente competente. Con decreto del ministro delle Finanze, da emanarsi ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400, potranno essere stabiliti condizioni e limiti affinché l'esercizio delle attività di cui al comma 1 possa considerarsi occasionale.

ARTICOLO 24 - Agevolazioni per le lotterie, tombole, pesche e banchi di beneficenza

1. Nell'articolo 40, primo comma del Regio decreto legge 19 ottobre 1938, n. 1933, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 1939, n. 973, recante riforma delle leggi sul lotto pubblico, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) al numero 1), relativo alla autorizzazione a promuovere lotterie, dopo le parole: «enti morali,» sono inserite le seguenti: «organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus),»;
- b) al numero 2), relativo alla autorizzazione a promuovere tombole, dopo le parole: «enti morali,» è inserita la seguente: «Onlus»;
- c) al numero 3), relativo alla autorizzazione a promuovere pesche o banchi di beneficenza, dopo le parole: «enti morali,» è inserita la seguente: «Onlus»

ARTICOLO 25 - Disposizioni in materia di scritture contabili e obblighi formali delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale

1. Nel decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, dopo l'articolo 20, è inserito il seguente: «Articolo 20-bis (Scritture contabili delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale).

- 1. Le organizzazioni non lucrative di utilità sociale (Onlus), diverse dalle società cooperative, a pena di decadenza di benefici fiscali per esse previsti, devono:

a) in relazione all'attività complessivamente svolta, redigere scritture contabili cronologiche e sistematiche atte a esprimere con completezza e analiticità le operazioni poste in essere in ogni periodo di gestione, e rappresentare adeguatamente in apposito documento, da redigere entro quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'organizzazione, distinguendo le attività direttamente connesse da quelle istituzionali, con obbligo di conservare le stesse scritture e la relativa documentazione per un periodo non inferiore a quello indicato dall'articolo 22;

b) in relazione alle attività direttamente connesse tenere le scritture contabili previste dalle disposizioni di cui agli articoli 14, 15, 16 e 18 nell'ipotesi in cui l'ammontare annuale dei ricavi non sia superiore a lire 30 milioni, relativamente alle attività di prestazione di servizi, ovvero a lire 50 milioni negli altri casi, gli adempimenti contabili possono essere assolti secondo le disposizioni di cui al comma 166 dell'articolo 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662.

- 2. Gli obblighi di cui al comma 1, lettera a), si considerano assolti qualora la contabilità consti del libro giornale e del libro degli inventari, tenuti in conformità alle disposizioni di cui agli articoli 2216 e 2217 del codice civile.

- 3. I soggetti richiamati al comma 1 che nell'esercizio delle attività istituzionali e connesse non abbiano conseguito in un anno proventi di ammontare superiore a lire 100 milioni, modificato annualmente secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, della legge 16 dicembre 1991, n. 398, possono tenere per l'anno successivo, in luogo delle scritture contabili previste al primo comma, lettera a), il rendiconto delle entrate e delle spese complessive, nei termini e nei modi di cui all'articolo 20.

- 4. In luogo delle scritture contabili previste al comma 1, lettera a), le organizzazioni di volontariato iscritte nei registri istituiti dalle Regioni e dalle Province autonome di Trento e di Bolzano ai sensi dell'articolo 6 della legge 11 agosto 1991,

n. 266, le organizzazioni non governative riconosciute idonee ai sensi della legge 26 febbraio 1987, n. 49, possono tenere il rendiconto nei termini e nei modi di cui all'articolo 20.

- 5. Qualora i proventi superino per due anni consecutivi l'ammontare di due miliardi di lire, modificato annualmente secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, della legge 16 dicembre 1991, n. 398, il bilancio deve recare una relazione di controllo sottoscritta da uno o più revisori iscritti nel registro dei «revisori contabili».

2. Ai soggetti di cui all'articolo 10, comma 9, le disposizioni del comma 1 si applicano limitatamente alle attività richiamate allo stesso articolo 10, comma 1, lettera a).

ARTICOLO 26 - Norma di rinvio

1. Alle Onlus si applicano, ove compatibili, le disposizioni relative agli enti non commerciali e, in particolare, le norme di cui agli articoli 2 e 9 del presente decreto.

ARTICOLO 27 - Abuso della denominazione di organizzazione non lucrativa di utilità sociale

1. L'uso nella denominazione e in qualsivoglia segno distintivo o comunicazione rivolta al pubblico delle parole «organizzazione non lucrativa di utilità sociale», ovvero di altre parole o locuzioni, anche in lingua straniera, idonee a trarre in inganno è vietato a soggetti diversi dalle Onlus.

ARTICOLO 28 - Sanzioni e responsabilità dei rappresentanti legali e degli amministratori

1. Indipendentemente da ogni altra sanzione prevista dalle leggi tributarie:
 a) i rappresentanti legali e i membri degli organi amministrativi delle Onlus, che si avvalgono dei benefici di cui al presente decreto in assenza dei requisiti di cui all'articolo 10, ovvero violano le disposizioni statutarie di cui alle lettere c) e d) del comma 1 del medesimo articolo sono puniti con la sanzione amministrativa da lire 2 milioni a lire 12 milioni;
 b) i soggetti di cui alla lettera a) sono puniti con la sanzione amministrativa da lire 200mila a lire 2 milioni qualora omettono di inviare le comunicazioni previste all'articolo 11, comma 1;
 c) chiunque contravviene al disposto dell'articolo 27, è punito con la sanzione amministrativa da lire 600mila a lire 6 milioni.

2. Le sanzioni previste dal comma 1 sono irrogate, ai sensi dell'articolo 54, primo e secondo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, dall'ufficio delle entrate nel cui ambito territoriale si trova il domicilio fiscale della Onlus.

3. I rappresentanti legali e i membri degli organi amministrativi delle organizzazioni che hanno indebitamente fruito dei benefici previsti dal presente decreto legislativo, conseguendo o consentendo a terzi indebiti risparmi d'imposta, sono obbligati in solido con il soggetto passivo o con il soggetto inadempiente delle imposte dovute, delle relative sanzioni e degli interessi maturati.

ARTICOLO 29 - Titoli di solidarietà

1. Per l'emissione di titoli da denominarsi «di solidarietà» è riconosciuta come costo fiscalmente deducibile dal reddito d'impresa la differenza tra il tasso effettivamente praticato e il tasso di riferimento determinato con decreto del ministro del Tesoro, di concerto con il ministro delle Finanze, purché i fondi raccolti, oggetto di gestione separata, siano destinati a finanziamento delle Onlus.

2. Con lo stesso decreto di cui al comma 1 sono stabiliti i soggetti abilitati all'emissione dei predetti titoli, le condizioni, i limiti, compresi quelli massimi relativi ai tassi effettivamente praticati e ogni altra disposizione necessaria per l'attuazione del presente articolo.

ARTICOLO 30 - Entrata in vigore

1. Le disposizioni del presente decreto entrano in vigore il 1° gennaio 1998 e, relativamente alle imposte sui redditi, si applicano a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso alla data del 31 dicembre 1997.