

SI NOTIFICA TRAMITE CONSEGNA A MANO
AL SIG GIORGIO CAVALLI
QUALE LEGALE RAPP. TE PER TALE QUALIFICATO

ROMA 17 DICEMBRE 2003



Agenzia delle Entrate

Direzione Regionale del Lazio

Ufficio Controlli Fiscali

REPARTO 2 - CONTROLLI

Giorgio Cavalli

Roma, 17-12 2003

All'Associazione MALATI DI RENDI
Lungotevere in Sassia n. 1
00193 Roma

Prot. n. AC/cf/onlus 112130

OGGETTO: PROVVEDIMENTO DI CONFERMA DELL'ISCRIZIONE ALL'ANAGRAFE UNICA DELLE ONLUS A SEGUITO DEL CONTROLLO FORMALE - Notizie conseguenti.

Con la presente comunicazione si attesta che codesto ente ha prodotto a questa Direzione Regionale la documentazione prevista dall'articolo 6, comma 1 del D.M. 18 luglio 2003 n. 266. A seguito del controllo formale della stessa ne è stata riscontrata la regolarità nella compilazione e la sussistenza dei requisiti formali previsti dall'articolo 10 del D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460.

Per effetto del controllo operato codesto Ente viene confermato iscritto all'Anagrafe unica delle Onlus con effetto dalla data di invio della *comunicazione* prevista per i soggetti che dichiarano di intraprendere l'attività propria delle Onlus, ai sensi dell'art. 11, 1° comma, del D.Lgs. 4 dicembre 1997 n. 460.

Si rammenta che comunque, al fine di poter legittimamente usufruire delle agevolazioni fiscali previste dal D.Lgs. 4 dicembre 1997, n. 460, è necessario che sussistano le condizioni da questo previste. Conseguentemente la qualificazione di ONLUS è subordinata alla condizione che l' **attività in concreto svolta** sia riconducibile a quanto previsto dal citato Decreto.

La mancanza dei requisiti di legge determina il venir meno della qualifica di ONLUS col conseguente disconoscimento di qualsivoglia agevolazione tributaria, nonché l'irrogazione di specifiche sanzioni anche nei confronti dei rappresentanti dell'Ente.

In proposito questo Ufficio informa che sono in corso i controlli, ai fini fiscali, della regolarità degli adempimenti posti in essere dagli enti che hanno dichiarato di aver assunto la qualifica di ONLUS.

Si ritiene perciò opportuno specificare quali siano i principali elementi di riscontro che verranno posti a base di detti controlli, affinché il rapporto tra codesto ente e l' Agenzia delle Entrate possa essere il più trasparente possibile, agevolando il reciproco scambio di informazioni e prevenendo altresì possibili situazioni nelle quali vi siano inconsapevoli violazioni delle norme tributarie.

A tal fine si invita il legale rappresentante di codesto ente a predisporre e conservare presso la sede legale la documentazione di seguito indicata, documentazione che nei prossimi mesi potrà essere richiesta da questa Direzione Regionale o dall' Ufficio locale dell' Agenzia competente per territorio :

- 1) l' indicazione del numero delle persone nei cui confronti codesto ente ha svolto azioni di solidarietà a partire dall' inizio dell' attività in qualità di ONLUS, precisando sommariamente la causa di svantaggio e descrivendo in forma sintetica l' azione compiuta ed il beneficio che si è inteso recare ;
- 2) il riepilogo analitico delle singole azioni svolte in attuazione delle attività statutarie istituzionali ;
- 3) la descrizione ed il riepilogo delle attività diverse da quelle sopra menzionate svolte da codesto ente ;
- 4) un' apposita dichiarazione che attesti, in relazione alle attività (diverse da quella istituzionale) eventualmente svolte, quali scritture contabili (tra quelle indicate nell'art. 20-bis, 1° comma, lett. b) del D.P.R. n. 600/73) sono state istituite e dove sono conservate ;
- 5) una copia del bilancio o rendiconto dell' ultimo esercizio unitamente con gli originali delle relative scritture contabili cronologiche e sistematiche.

IL CAPO-UFFICIO-REGG.
(dott. Antonio Bardaresi)

