



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccannari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Cooperative e consorzi non aderenti a Enti rappresentativi: versamento del 3% degli utili ai fondi mutualistici entro il prossimo 28 ottobre 2019

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, **entro il prossimo 28 ottobre 2019** (poiché la naturale scadenza del 27 ottobre cade di domenica), **le società cooperative e loro consorzi NON ADERENTI ad Associazioni nazionali riconosciute**, con esercizio sociale coincidente con l'anno solare, **hanno l'obbligo di versare ai fondi mutualistici**, tramite il modello F24, **la quota del 3% degli utili di esercizio derivanti dal bilancio relativo all'anno precedente**, per costituire e accrescere i fondi destinati a promuovere lo sviluppo della cooperazione mutualistica. **Tale termine è stato disposto dal MISE** (Decreto 23/9/2014, GU Serie Generale n. 225 del 27/9/2014), **il quale ha:** i) **uniformato i termini** per il pagamento del 3% degli utili di esercizio **per tutte le tipologie di società cooperative NON ADERENTI ad alcuna delle Associazioni** nazionali di assistenza e tutela del movimento cooperativo riconosciuta; ii) stabilendo che il versamento della quota del 3% degli utili di esercizio dovuta dalle società cooperative e dai loro consorzi, **debba avvenire entro e non oltre 300 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio.**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccannari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Conseguentemente, i **termini per il versamento della suddetta quota di utili sono i seguenti:**
i) per **gli esercizi coincidenti con l'anno solare** (non bisestile) i **300 giorni danno come ultima data quella del 27 ottobre dell'anno successivo** (se l'anno è bisestile il 26 ottobre); ii) **per chi ha l'esercizio**, ad esempio, **al 30 giugno, i 300 giorni scadono al 26 aprile dell'anno successivo. Nulla cambia per quanto concerne le cooperative aderenti alle associazioni nazionali di rappresentanza, le quali continueranno a versare il 3% sugli utili, entro 60 giorni dall'approvazione del bilancio d'esercizio.**

Premessa

L'art. 11, commi 4 e 6 della legge 31 gennaio 1992, n. 59 ha istituito l'obbligo in capo a tutte le cooperative, aderenti o non aderenti ad un'associazione nazionale riconosciuta, di versare una parte dei loro utili di bilancio (pari al 3%) per costituire e accrescere i fondi destinati a promuovere lo sviluppo della cooperazione mutualistica.

Soggetti tenuti al versamento degli utili di esercizio

Sono tenuti all'obbligo del versamento del predetto contributo, in particolare, tutte le società in forma cooperativa ed i loro consorzi, ivi incluse:

- le Banche di credito cooperativo e;
- le cooperative **in forma di società cooperativa europea con sede legale in Italia.**

Osserva

Sono esclusi, invece, i Confidi in forma cooperativa, per i quali la Legge n. 326/1993 (di riforma della disciplina di settore) ha previsto l'esenzione da tale adempimento.

Soggetti passivi tenuti a tale obbligo	Tutte le società in forma cooperativa ed i loro consorzi (aderenti o meno alle associazioni nazionali di rappresentanza) Le Banche di credito cooperativo e le cooperative in forma di società cooperativa
Soggetti passivi esclusi da tale obbligo	I Confidi in forma cooperativa

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Soggetti beneficiari del versamento

I beneficiari del versamento **sono i Fondi Mutualistici per la cooperazione e lo sviluppo della cooperazione**, costituiti ai sensi dell'art. 11, Legge n. 59/1992, nel caso in cui **il soggetto passivo sia una cooperativa aderente alle associazioni nazionali di rappresentanza**, assistenza e tutela del movimento cooperativo o ad associazioni riconosciute in **base a leggi emanate da regioni a statuto speciale**.

Se la **cooperativa non aderisce ad alcuna associazione sarà**, comunque, **tenuta al versamento del contributo**, secondo le modalità di seguito specificate ed il gettito complessivo prodotto **andrà ad alimentare appositi capitoli di bilancio dello Stato o delle Regioni o Province a statuto speciale**. Infatti, a norma delle disposizioni indicate nel contesto della Legge n. 59/1992:

→ *"Le società cooperative e i loro consorzi sottoposti alla vigilanza delle regioni a statuto speciale, che non aderiscono alle associazioni riconosciute (...) o che aderiscono ad associazioni che non abbiano costituito il fondo (...), effettuano il pagamento (...) nell'apposito fondo regionale, ove istituito."* o, **in mancanza di tale fondo**, secondo **le modalità previste dal Ministero dello Sviluppo Economico**.

Osserva

Nel caso delle somme versate dalle **cooperative non aderenti ad alcuna associazione e con sede nelle Regioni a statuto ordinario** la prassi prevede una gestione di tale gettito meno vincolata e **destinato ad essere ripartito a seconda delle esigenze dei diversi Ministeri e non solo**, quindi, **utilizzato per finalità connesse al mondo cooperativo**.

Tipologia di cooperativa	Soggetto beneficiario del 3% degli utili
Cooperative ADERENTI alle associazioni nazionali di rappresentanza	Fondi Mutualistici per la cooperazione e lo sviluppo della cooperazione istituiti dalle Associazioni a cui le stesse aderiscono
Cooperative NON ADERENTI alle associazioni nazionali di rappresentanza	Stato / Regioni o Province a statuto speciale, ovvero assolvono l'obbligo in parola mediante versamento della quota di utili allo stato.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Base di calcolo del contributo del 3%

Per quanto concerne, invece, **i criteri per la determinazione della base di calcolo del 3%**, occorre fare riferimento alle indicazioni fornite nel contesto di numerose circolari e pareri emanati dal Ministero del Lavoro, dalla Commissione Centrale per gli Enti Cooperativi e dall'Agenzia delle Entrate.

La base da cui partire (per la determinazione della quota di utili da versare) **sono gli utili netti annuali**, così come definiti dal codice civile, **tenuto conto del fatto che**, ai fini del calcolo del contributo:

- **devono essere computate** eventuali **plusvalenze da alienazione e contributi in conto esercizio**;
- devono essere **escluse le somme accantonate nell'esercizio ad apposita riserva** o fondo a seguito di contributi in c/capitale quando questi non costituiscano ricavi;
- **non devono rientrare le somme destinate a ristorno** quando individuate come componenti negativi del reddito;

Osserva

L'importo del contributo del 3% deve essere calcolato **sull'intero ammontare dell'utile d'esercizio comprensivo delle somme che si destina a riserva**. In caso di pre-accantonamento di riserve con imputazione a conto economico **tali somme sono da ricomprendere nella base di calcolo del contributo del 3%**.

Una eccezione a tale ultima previsione **è prevista per le Banche di credito cooperativo per le quali la base di calcolo del contributo del 3%** vede escluse le somme destinate a riserva.

Attenta analisi richiede il **regime della deducibilità dalla base contributiva delle perdite pregresse**. Sul punto, la circolare n. 83/1993 del Ministero del Lavoro precisa che: *"In presenza di perdite di esercizi precedenti (...), il contributo in questione è calcolato sull'importo degli utili, diminuito della sola parte destinata al ripianamento delle stesse"*. Successivamente il **Ministero ha segnalato che tale deducibilità risulta operativa solo se l'utile viene destinato a copertura di perdite pregresse** *"qualora non esistano da utilizzare riserve a qualsiasi titolo accantonate"*.

Osserva

In tal caso, in presenza di un utile d'esercizio, gli **amministratori dovrebbero proporre**, in

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

occasione della presentazione del bilancio all'assemblea, **la destinazione di quota parte dello stesso a copertura delle perdite pregresse** e prevedere come base di calcolo, **del versamento del contributo ai Fondi Mutualistici, la quota di utile residua.**

Infine, si segnala che **"il versamento non deve essere effettuato se l'importo non supera i 10,33 euro"**.

Base di calcolo del contributo del 3%

Valori esclusi dalla base di calcolo	Contributi in c/capitale quando questi non costituiscano ricavi
	Ristorni in quanto componenti negativi del reddito
	Utili destinati a copertura di perdite pregresse
	Riserve di legge accantonate da Banche di credito cooperativo
Valori non deducibili dalla base di calcolo	Plusvalenze da alienazione
	Contributi in conto esercizio
	Accantonamenti a riserva
	Accantonamenti a fondi rischi generici

Termini di versamento

Con decreto **del Ministero dello Sviluppo Economico (Decreto 23/7/2014, GU Serie Generale n. 225 del 27/9/2014)**, sono stati uniformati i termini per il pagamento del 3% degli utili di esercizio, per le tutte le tipologie di **società cooperative non aderenti ad alcuna delle Associazioni nazionali** di assistenza e tutela del movimento cooperativo riconosciuta: per tali enti, è stato disposto che il versamento della predetta quota di utili **deve avvenire entro e non oltre 300 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio.**

Società cooperative e i loro consorzi NON ADERENTI ad associazioni riconosciute

Si segnala che per le **società cooperative e i loro consorzi NON ADERENTI ad alcuna Associazione riconosciuta**, il Ministero delle Attività Produttive, prima del decreto 23/7/2014, aveva fissato **i seguenti termini per il pagamento del contributo:**

→ **30 ottobre di ogni esercizio**, per le cooperative di cui sopra (non aderenti) il cui bilancio di esercizio coincide con l'anno solare (D.M. 11 ottobre 2004, pubblicato in G.U. n. 267 del 13 novembre 2004;

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

→ **90 giorni dall'approvazione del bilancio**, nel caso in cui il bilancio di esercizio delle predette cooperative non coincida con l'anno solare (D.M. 1° dicembre 2004, pubblicato in G.U. n. 297 del 20 dicembre 2004).

Con **Decreto 23/6/2014**, GU Serie Generale n. 225 del 27/9/2014, il **Ministero dello Sviluppo Economico ha disposto che il versamento della quota del 3% degli utili di esercizio dovuta dalle società cooperative e dai loro consorzi, non aderenti ad alcuna delle Associazioni nazionali di assistenza e tutela del movimento cooperativo riconosciuta, deve avvenire entro e non oltre 300 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio.** I nuovi termini sono, pertanto, i seguenti:

- per gli esercizi coincidenti con l'anno solare (non bisestile), i **300 giorni danno come ultima data quella del 27 ottobre dell'anno successivo** (se l'anno è bisestile il 26 ottobre);
- per chi ha l'esercizio, ad esempio, al 30 giugno di un anno, i **300 giorni scadono al 26 aprile dell'anno successivo.**

Entro il prossimo 28 ottobre 2019 (poiché il 27 ottobre cade di domenica), le associazioni interessate dovranno, pertanto, procedere al **versamento della quota parte di utili** (pari al 3%).

Osserva

Con tale intervento normativo **sono stati così uniformati i termini per il pagamento del 3% degli utili di esercizio per le suddette società cooperative**, anche ai fini della semplificazione delle procedure di pagamento e accertamento.

Nel contesto del predetto decreto (DM 23/6/2014) è stato ribadito, inoltre, che **il contributo** di cui trattasi **può essere riscosso esclusivamente per il tramite dell'Agenzia delle Entrate** mediante versamento sul modello F24 **utilizzando il seguente codice tributo, con la possibilità di effettuare la compensazione tra debiti e crediti.** (D.M. 9 ottobre 2007).

CODICE TRIBUTO

3012

DESCRIZIONE

Quota del 3% degli utili di esercizio e interessi - Art.11, comma 4 e 6, legge n. 59/1992"

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova,15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 – Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 – 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Il codice tributo 3012 deve essere esposto nella sezione erario:

- nella colonna "Rateazione- Regione – Provincia deve essere indicata la sigla della provincia in cui l'intestatario del versamento ha la sede legale;
- nella colonna "anno" deve essere indicato l'anno cui si riferisce il versamento nella forma "AAAA".

Termini di versamento del contributo per le società cooperative e i loro consorzi NON ADERENTI ad alcuna Associazione		
Chiusura del bilancio d'esercizio	Disciplina ANTE DM 23/09/2014	Disciplina POST DM 23/09/2014
Bilancio d'esercizio coincidente con l'anno solare	30 ottobre di ogni esercizio	Entro e non oltre 300 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio.
Bilancio d'esercizio NON coincidente con l'anno solare	90 giorni dall'approvazione del bilancio	

Società cooperative e i loro consorzi ADERENTI ad associazioni riconosciute

Nulla cambia per quanto concerne le società cooperative e i loro consorzi aderenti alle associazioni nazionali di rappresentanza. Infatti, per le società cooperative e i loro consorzi **ADERENTI** ad associazioni riconosciute, **il termine per effettuare il versamento del contributo suddetto risulta essere 60 giorni dall'approvazione del bilancio di esercizio** (D.M. 14.04.1998).

Osserva

Le modalità di pagamento vengono determinate autonomamente dai singoli Fondi Mutualistici per quanto riguarda le cooperative aderenti alle Associazioni di rappresentanza, assistenza e tutela. Le modalità usuali sono o bonifico o conto corrente postale mentre non è possibile effettuare il versamento con il modello F24

Regime sanzionatorio

Si rammenta, infine, che **il corretto adempimento** di cui trattasi **risulta di rilevante importanza**, anche in funzione delle conseguenze previste dalla legge in **capo agli enti che non ottemperano a quanto richiesto**.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Più precisamente:

- in caso di **mancato, ritardato o insufficiente versamento del contributo**, le Direzioni territoriali del lavoro provvederanno d'ufficio a **rideterminare l'importo esatto dovuto comprensivo delle sanzioni previste** dall'art. 15 comma 5 della L. 31.01.1992 n. 59: *"In caso di ritardato od omesso pagamento del contributo, se detto pagamento è effettuato entro trenta giorni dalla scadenza prevista, si applica una sanzione pari al 5 per cento del contributo; per i versamenti effettuati successivamente, tale sanzione è elevata al 15 per cento. In entrambi i casi sono dovuti gli interessi legali maturati nel periodo"*;
- in caso di **di persistente inadempimento**, si provvederà **all'iscrizione a ruolo delle somme dovute a titolo di contributo**, di sanzione e di interessi, calcolati fino al giorno di invio della pratica al cessionario;
- in caso di **omesso versamento del contributo dovuto ai fondi mutualistici**, la cooperativa non è sanzionabile con lo scioglimento per atto dell'autorità, ma con **la perdita delle agevolazioni fiscali**, con conseguente obbligo di devoluzione del patrimonio ai fondi stessi, dedotti il capitale versato e rivalutato ed i dividendi eventualmente maturati (parere Min. Svil. Econ. 27.02.2013 prot 34462).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it