

COMUNE DI MALALBERGO

Provincia di Bologna

Verifica degli adempimenti fiscali relativi all'anno 2015

IL REVISORE DEI CONTI

Preso atto che:

L'anno 2016 il giorno 27 del mese di ottobre il Revisore Unico, dott.ssa Maria Luisa Carli, ha esaminato le seguenti dichiarazioni fiscali, corredate della documentazione contabile di supporto:

Modello 770 ordinario relativo all'anno 2015 trasmesso telematicamente in data 31/08/2016

Certificazioni Uniche relative all'anno 2015 trasmesse telematicamente in data 03/03/2016

Modello IRAP relativo all'anno 2015 trasmesso telematicamente in data 22/08/2016

Modello IVA relativo all'anno 2015 trasmesso telematicamente in data 30/08/2016

Il Revisore ha verificato la rispondenza dei documenti contabili con le dichiarazioni fiscali sopra citate.

In merito alla dichiarazione Modello 770 ordinario relativo all'anno 2015 (trasmesso telematicamente in data 31/08/2016):

- Si è verificato che la trasmissione del modello è stata effettuata nei termini di legge
- Si è verificata la corretta applicazione delle ritenute d'acconto nella corresponsione dei compensi verso i propri dipendenti e i percipienti di redditi assimilati, nonché il versamento delle ritenute IRPEF entro il 16 del mese successivo tramite il mod. F24EP

In merito alle Certificazioni Uniche relative all'anno 2015 (trasmesse telematicamente in data 03/03/2016):

- Si è verificato il corretto versamento dei contributi previdenziali verso i dipendenti e collaboratori
- Si è verificata la corrispondenza delle certificazioni rilasciate con i versamenti effettuati e con quelli indicati nel mod. 770
- Si è verificato che l'Ente abbia consegnato la Certificazione Unica ai propri dipendenti e agli altri percettori delle ritenute alla fonte entro i termini di legge

In merito al Modello IRAP relativo all'anno 2015 (trasmesso telematicamente in data 22/08/2016):

- Si è verificato che l'Ente ha eseguito, correttamente e nei termini, i versamenti in acconto ed a saldo dell'IRAP dovuta
- Si è verificato che l'Ente ha rispettato il divieto di compensazione fra crediti IRAP commerciale e IRAP retributiva
- Si è verificato che la trasmissione del mod. IRAP sia effettuata nei termini di legge

In merito al Modello IVA relativo all'anno 2015 (trasmesso telematicamente in data 30/08/2016):

- Si è verificato che l'Ente detragga l'imposta correttamente ai sensi di quanto disposto nell'art. 6 comma 5
- Si è verificato il comportamento dell'Ente in merito al corretto adempimento di quanto prevede il meccanismo dello split payment
- Si è verificato che l'Ente abbia detratto l'imposta correttamente
- Si è verificata la correttezza del calcolo del pro-rata
- Si è verificato che nei capitoli ed articoli che concorrono alla determinazione dell'IVA detraibile e detratta in dichiarazione sia riportata la dizione "servizio rilevante agli effetti dell'IVA"
- Si è verificato che il corretto adempimento da parte dell'Ente agli obblighi di fatturazione e certificazione nei casi stabiliti dalla normativa fiscale
- Si è verificato che la trasmissione della dichiarazione IVA sia effettuata nei termini di legge

Si è verificato che i versamenti periodici nonché il versamento del saldo annuale dell'eventuale debito IVA sono stati effettuati nei termini di legge.

Malalbergo, 27/10/2016

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Maria Luisa Carli

