

Verbale degli adempimenti fiscali relativi all'anno 2016

L'anno 2017 il giorno 28 ottobre 2017 il Revisore Unico, dott.ssa Maria Luisa Carli,

preso atto che il Revisore Unico dei Conti Dott.ssa Maria Luisa Carli, ha esaminato le seguenti dichiarazioni fiscali, corredate dalla documentazione contabile di supporto:

- modello 770 relativo all'anno 2016 trasmesso telematicamente in data 27/07/2017
- Certificazione Uniche relative all'anno 2016 trasmesse telematicamente in data 02/03/2017 e 03/03/2017
- modello IRAP relativo all'anno 2016 trasmesso telematicamente in data 25/08/2017
- modello IVA relativo all'anno 2016 trasmesso telematicamente in data 13/02/2017
- dati fatture periodo 1° semestre 2017 notifica nr. 633293340 trasmessa del 02/10/2017

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

In merito alla dichiarazione modello 770 relativo all'anno 2016 (trasmesso telematicamente in data 27/07/2017):

- 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 percipienti di redditi assimilati, nonché il versamento delle ritenute IRPE entro il 16 del mese successivo tramite modello F24EP;

In merito alle Certificazioni Uniche relative all'anno 2016 (trasmesse telematicamente in data 02/03/2017):

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

In merito al modello IRAP relativo all'anno 2016 (trasmesso telematicamente in data 25/08/2017):

- 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 2016 (trasmesso telematicamente in data 13/02/17

- si è verificato che l'Ente detragga l'imposta correttamente ai sensi di quanto disposto dall'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.

Lì, 28/10/2017

Il revisore unico

Maria Luisa Carli