

COMUNE DI GALLIATE

Provincia di Novara

Organo di Revisione Economico-Finanziaria

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VERIFICHE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL COMUNE DI GALLIATE MONITORAGGIO DEGLI ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVO-CONTABILI

In data 10/02/2023 alle ore 14.30 in video collegamento presso gli Uffici Finanziari del Comune di Galliate (No), si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Delfino Maurizio Presidente - Presente

Rag. Supporta Francesca Componente - Presente

Dott. Bruno Maria Cristina Componente - Presente

per procedere alle seguenti verifiche amministrativo/contabile:

1. Verifiche adempimenti fiscali/dichiarativi;
2. Verifica osservanza disposizioni in materia di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

1 - VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI/DICHIARATIVI

Il Collegio procede alla verifica delle seguenti dichiarazioni fiscali presentate dall'Ente nell'anno 2021/2022 avvalendosi del supporto del responsabile del servizio, rilevando quanto segue:

a) Dichiarazione 770

Il Modello 770/2021, anno di imposta 2020, è stato inviato all'Agenzia delle Entrate, con invio telematico di presentazione in data 21/10/2021 Prot. n. 21102110110359447 - 00003

La dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

Il Modello 770/2022, anno di imposta 2021, è stato inviato all'Agenzia delle Entrate, con invio telematico di presentazione in data 21/10/2022, Prot. n. 22102116225051436 - 000020.

La dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

In proposito, è stata verificata la corrispondenza, mediante campionamento, degli importi riportati nel Mod. 770 con riferimento ai versamenti mensili delle ritenute operate a titolo di Irpef, Addizionale Regionale Irpef e Addizionale Comunale Irpef e quelli risultanti dal prospetto riepilogativo dei versamenti mensili predisposto dall'Ufficio.

b) Dichiarazione IRAP

La Dichiarazione IRAP/2021 relativa all'anno di imposta 2020 è stata inviata alla Agenzia delle Entrate, con invio telematico di presentazione in data 03/11/2021 prot. n. 21110311054826257.

Risulta un importo a credito pari ad € 825,00.

La dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

La Dichiarazione IRAP/2022 relativa all'anno di imposta 2021 è stata inviata all' Agenzia delle Entrate, con invio telematico di presentazione in data 10/11/2022

Prot. n. 22111015060217017.

La dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

La dichiarazione chiude con un credito di € 2,00, che non verrà recuperato essendo inferiore al limite di legge.

In proposito, il Collegio ha verificato la corrispondenza tra i dati (imponibile ed imposta) inseriti nella Dichiarazione e quelli risultanti dai prospetti forniti dal competente Ufficio.

c) Dichiarazione UNICO ENC/Enti non commerciali

Gli enti locali risultano esclusi dalla presentazione della Dichiarazione Unico ENC/ Enti non commerciali.

d) Dichiarazione IVA

La Dichiarazione IVA/2022, relativa all'anno di imposta 2021, è stata inviata all'Agenzia delle Entrate, con invio telematico di presentazione in data 22/04/2022 Prot. N. 22042212513019612-00001.

La dichiarazione è stata presentata nei termini di Legge.

Dall'esame dei dati inseriti risulta nel periodo d'imposta 2021, una IVA a debito pari ad € 0,00 così determinato:

Descrizione Importo

IVA a debito	+	100.797,00
IVA a credito –		28.074,00
IVA a credito 2020 –		0,00
Versamenti periodici	–	72.723,00
Totale IVA a debito =	+	0,00

In particolare, il Collegio ha verificato che:

- i dati contenuti nel quadro VL (liquidazione dell'imposta annuale) sono corrispondenti ai valori risultanti dal riepilogativo annuale IVA risultante dai registri IVA;

- l'ammontare dei versamenti periodici riportati in tale quadro corrispondono al totale dei versamenti effettuati, ivi compreso l'acconto dovuto;

- gli importi relativi alle liquidazioni periodiche corrispondono a quelli risultanti dalle liquidazioni mensili riportate nei registri IVA. Infine, il Collegio ha verificato che in apposito registro è stata riportata l'IVA, derivante dall'applicazione dell'art. 17-ter del DPR n. 633/1972 (c.d. "split payment") e che la stessa è stata versata alle scadenze periodiche previste.

L'ente non compila alcun registro, ma provvede al versamento dell'Iva splittata sulla base dei pagamenti effettuati mensilmente.

VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il Collegio procede, ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014 e smi, alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di Legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori, avvalendosi dell'assistenza della dott.ssa Paola Mainini, responsabile dell'Ufficio Servizi Finanziari. A tal riguardo, il Collegio ha dapprima accertato che l'Ente:

- ha provveduto a registrarsi presso la Piattaforma PCC del MEF (ai sensi dell'art. 7, commi 1 e 2 e 7-ter, decreto Legge n. 35/2013, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89).

I soggetti accreditati ad operare sulla Piattaforma elettronica sono stati individuati nelle persone di:

- Claudiano Di Caprio (Sindaco)

- Dott.ssa Paola Mainini (Responsabile settore Finanze)

- ha provveduto ad allegare al rendiconto dell'esercizio 2021 l'attestazione dei tempi di pagamento, resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del predetto D.L. n 66/2014, convertito dalla Legge n. 89/2014;

- ha adempiuto all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4-bis, del D.L. n. 35/2013, convertito dalla Legge n. 64/2013 (obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC del MEF, da effettuarsi entro il 31 gennaio di ciascun anno, dei debiti commerciali non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell'anno precedente).

A tal riguardo, si fa presente che l'Ente ha provveduto con inserimento sulla Piattaforma elettronica alla comunicazione in data 21/01/2022, con riferimento ai debiti maturati al 31/12/2021, ed a quella in data 23/01/2023, con riferimento ai debiti maturati al 31/12/2022.

IL Collegio procede, alla verifica degli adempimenti previsti dai commi 2, 4 e 5 dell'art. 7-bis del D.L. 35/2013, introdotto dall'articolo 27 comma 1 del D.L. 66/2014 ed in particolare:

- l'obbligo di comunicare sulla Piattaforma elettronica PCC le informazioni inerenti la ricezione e la rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti di pagamento relativa a forniture, appalti e prestazioni professionali, debiti per somministrazioni (art. 7-bis comma 2); l'ente provvede all'inserimento delle cause di sospensione o non liquidabilità dei documenti contabili, mentre per quanto riguarda i dati di ciascuna fattura e le informazioni relative all'invio e alla ricezione, ai sensi del comma 3 dell'art. 7 bis del dl 35/2013, si considerano acquisiti dalla piattaforma automaticamente senza necessità di ulteriori adempimenti;

- l'obbligo di comunicare entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori previsto dal D. Lgs. n.

231/2002 (art. 7-bis comma 4); obbligo assolto automaticamente attraverso ordinativi OPI ai sensi dell'art. 50, co. 3, D.L. 124/2019;

- l'obbligo di immettere sulla piattaforma elettronica, per i debiti comunicati ai sensi del precedente comma 2, i dati riferiti all'ordinazione di pagamento (art. 7-bis comma 5); obbligo assolto automaticamente attraverso la comunicazione degli ordinativi di pagamento alla piattaforma SIOPE+

In merito a quanto sopra, il Collegio ha accertato che i suddetti adempimenti vengono svolti puntualmente da parte dell'Ente.

Si evidenzia, infine, che l'Ente ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività del pagamenti sia con riguardo a quell' annuale che a quello trimestrale.

Al termine dei lavori il Collegio così dispone:

Anomalie/criticità/violazioni: nulla rileva

Fatti censurabili: nulla rileva

Irregolarità: nulla rileva

Non essendovi altre verifiche da effettuare, la riunione termina alle ore 16.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

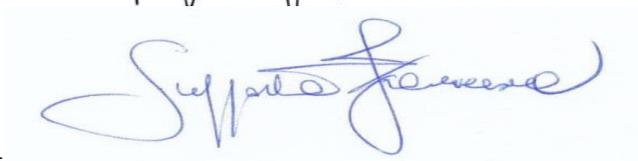
Letto, confermato e sottoscritto.

il Collegio del Revisori del Conti

Dott. Delfino Maurizio Presidente



Rag. Supporta Francesca Componente-



Dott. Bruno Maria Cristina Componente

MariaCristinaBruno