



COMUNE DI CELLAMARE
Città Metropolitana di Bari
IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 28

L'anno 2023 il giorno 6 del mese di dicembre alle ore 9:05 il Revisore Unico Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone è presente presso la sede municipale del Comune di Cellamare per effettuare la verifica di adempimenti vari.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito. Gli allegati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore si avvale della collaborazione dell'Ing. Stano Raffaella, Responsabile del II Settore.

Verifica adempimenti contributivi e fiscali (uniemens, F24EP, dichiarazioni)

Il Revisore Unico dà atto che:

viene effettuato il controllo della documentazione relativa agli adempimenti fiscali e contributivi relativa al periodo luglio - agosto - settembre - ottobre 2023.

Le operazioni di verifica effettuate vengono dettagliate come segue:

Contributi previdenziali e assistenziali con versamento mediante F24EP

Tipologia contributi	Importo	Data scadenza	Data pagamento	Modalità pagamento	di
Cpdel-Inadel luglio 2023	13.963,32	21/08/2023	16/08/2023	F24EP	
Cpdel-Inadel agosto 2023	12.991,32	16/09/2023	31/08/2023	F24EP	
Cpdel-Inadel settembre 2023	27.577,55	16/10/2023	16/10/2023	F24EP	
Cpdel-Inadel ottobre 2023	11.516,03	16/11/2023	16/11/2023	F24EP	

*

L'Organo di Revisione acquisisce le ricevute telematiche dei mesi campionati.

Il Revisore, nel prossimo controllo, verificherà se l'Ente ha provveduto all'invio dell'uniemens entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.

Copia della denuncia all'Inail delle retribuzioni e le rate da pagare o versate verranno consegnate nella prossima verifica.

Adempimenti fiscali

-Si è provveduto al versamento delle ritenute fiscali, addizionale regionale e comunale mediante F24EP di cui si acquisiscono le ricevute telematiche dei mesi campionati.

Tipologia contributi	Importo	Data scadenza	Data pagamento	Modalità di pagamento
IRAP mese luglio anno 2023	3.974,91	21/08/2023	16/08/2023	F24EP
IRAP mese settembre.anno 2023	7.744,99	16/10/2023	16/10/2023	F24EP
IRAP mese ottobre anno2023	3.466,03	16/11/2023	16/11/2023	F24EP
Rit.fiscali mese luglio 2023 (100E)	8.699,19	21/08/2023	16/08/2023	F24EP
Rit.fiscali mese agosto 2023 (100E)	7.850,14	16/09/2023	31/08/2023	F24EP
Rit.fiscali mese settembre 2023(100E)	17.892,67	16/10/2023	16/10/2023	F24EP
Rit.fiscali mese ottobre 2023(100E)	7.351,09	16/11/2023	16/11/2023	F24EP

In merito all'invio al MEF del conto annuale del personale anno 2022 alla data odierna il Modello certificato risulta trasmesso in data 14/09/2023.

Il modello 770/2023 è stato trasmesso il giorno 26/10/2023 con n. prot. 17570742196.

Il modello Irap/2023 è stato trasmesso in data 24/11/2023 con prot. n. 09582169926.

Adempimenti IVA

I servizi di interesse per i quali attualmente viene applicata l'IVA commerciale sono i seguenti:

- corrispettivo lampade votive;
- corrispettivo distribuzione gas (contributo gas);
- corrispettivo iva servizi raccolta rifiuti;
- mensa scolastica.

Le liquidazioni Iva

La liquidazione Iva del III trim. 2022 che riporta un Iva a debito di Euro 4.556,20 è stata pagata il 31/07/2023 per un importo di euro 4.863,90, comprensiva di interessi e sanzioni, la comunicazione periodica IVA non è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate; la comunicazione periodica Iva del IV trim 2022 non risulta trasmessa.

La dichiarazione IVA 2023 relativa al periodo d'imposta 2022, è stata trasmessa tardivamente all'Agenzia delle Entrate il 28/07/2023 con protocollo n. 11010518697. Dall'esame di detta dichiarazione risulta un iva a debito pari a euro 81,00.

La liquidazione Iva del I trim. 2023 riporta un debito di euro 1.580,90 non ancora versato; l'invio della LIPE è datata 16/06/2023 con protocollo n. 327734054. La liquidazione Iva del II trim. 2023 riporta un debito di euro 121,41, ad oggi non risulta versato; l'invio della LIPE è datata 27/07/2023 con protocollo n. 328049253.

VERIFICA IN MATERIA DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il *Revisore Unico* prende atto che si è provveduto alla pubblicazione su Amministrazione Trasparente dei dati relativi al tempo medio di pagamento del Terzo trimestre 2023, esso è pari a giorni -5,11.

PIAO

L'Organo di Revisione verifica che risulta adottato il PIAO 2023-2025, in data 12/10/2023 il cui termine di scadenza per quest'anno è stato fissato il 15/10/2023.

Verifica contratti di locazione.

Ad oggi risulta in essere un Contratto di Locazione attivo con l'ASL BA stipulato il giorno 24.03.2023 della durata di anni sei e per un importo totale annuo pari ad euro 3.240,00; il contratto di locazione è stato registrato il 03/05/2023 dalla parte conduttrice.

Verifica in materia di trasparenza, anticorruzione e performance

Il Revisore Unico prende atto che con Delibera di G.C. n.86 del 12/10/2023, l'Ente ha provveduto ad aggiornare il Piano triennale anticorruzione e trasparenza per il triennio 2023/2025, che ai fini dell'aggiornamento del PTPC 2023-2025 è stato pubblicato il 16/10/2023 sul sito dell'Ente in Amministrazione Trasparente – Atti Generali. E' stato adottato il Piano degli obiettivi e della performance per il triennio 2023/2025 ed obiettivi 2023 con Deliberazione di G.C. n. 86 del 12.10.2023.

Il Revisore prende atto che, ad oggi, non è stato approvato in Giunta lo schema di bilancio di previsione 2024-2026 e l'eventuale Nota di aggiornamento al DUP entro il 15 novembre così come previsto dal Dm del 25 luglio.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.20 previa stesura del presente verbale numerato dalla pagina 1 alla pagina 3, che viene successivamente protocollato.
Letto, confermato e sottoscritto.

Cellamare, li 06.12.2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone
