Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

Verbale n. 11/2025 del 12.04.2025

Verifica adempimenti fiscali e contributivi anno 2024

L'anno 2025 il giorno 12 del mese di aprile il Revisore dei Conti Dott. Anthony GIOIA, nominato per il triennio in corso con Delibera del Consiglio Comunale n. 02 del 07.01.2025, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio Studio sito in Cassano All'Ionio (CS), Località Sibari Stazione, Via Diodoro 7, ha redatto il presente verbale.

P R E M E S S A

L'Organo di revisione in occasione delle **verifiche trimestrali di cassa** provvede anche alla verifica degli adempimenti fiscali e contributivi. Non avendo trovato riscontro nelle verifiche di cassa effettuate nel I e II Trimestre ed essendo state effettuate le verifiche di cassa del III e IV Trimestre rispettivamente con Verbale N. 9 del 09.04.2025 e Verbale N. 10 dell'11.04.205 - nel corso dei quali si rinviavano i controlli in parola con atto separato - e, atteso, infine, che questa verifica avviene ad esercizio finanziario 2024 abbondantemente trascorso, la stessa avrà carattere annuale estendendosi pertanto all'intero anno, ossia dal 1° gennaio al 31 dicembre dell'esercizio finanziario 2024.

Sezione 1 – Attività di vigilanza adempimenti fiscali

Dichiarazioni fiscali

L'Organo di revisione ha verificato quanto segue:

- Il Mod 770/2024 relativo all'anno d'imposta 2023 è stato acquisito dall'Agenzia delle Entrate con **PROTOCOLLO N.** 24101610424355381 - Dichiarazione presentata il 16/10/2024;
- Il Mod Irap 2024 relativo all'anno d'imposta 2023 è stato acquisito dall'Agenzia delle Entrate con **PROTOCOLLO N.** 24101611211855244 – Dichiarazione presentata il 16/10/2024;
- Il Mod Iva/2024 relativo all'anno d'imposta 2023 è stato acquisito dall'Agenzia delle Entrate **PROTOCOLLO N.** 24042616354042484 - Dichiarazione presentata il 26/04/2024 Iva - Attività rilevanti

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA ed ha riscontrato che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. Servizio Idrico Integrato;
- B. Proventi per i servizi mense scolastiche.

Iva – Registri

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto l'Ente tiene i seguenti registri:

- fatture emesse;
- corrispettivi;
- fatture acquisti;
- riepiloghi del periodo;

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

- liquidazioni periodiche.

Iva – Liquidazioni periodiche anno 2024

L'Ente procede alle liquidazioni periodiche con cadenza trimestrale.

- **I Trimestre**

  La liquidazione periodica chiude con un saldo negativo di € -535,73 inclusi interessi trimestrali dovuti.

  Detta risultanza di debito trova riscontro nella liquidazione IVA di periodo come risultante dai registri tenuti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto di cui il Revisore prende visione.

  La liquidazione periodica è stata trasmessa come di seguito descritta:

  COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO

  Modello di dichiarazione: LIQUIDAZIONE IVA
  Nome del file inviato: IT81002530806_LI_002ZC.xml.p7m
  ID Sistema Ricevente: 354810850
  Data di ricezione: 22/05/2024
  Notifica numero: 29443650148

- **II Trimestre**

  La liquidazione periodica chiude con un saldo negativo di € - 2.079,15 inclusi interessi trimestrali dovuti.

  Detta risultanza di debito trova riscontro nella liquidazione IVA di periodo come risultante dai registri tenuti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto di cui il Revisore prende visione.

  La liquidazione periodica è stata trasmessa come di seguito descritta:

  COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO

  Modello di dichiarazione: LIQUIDAZIONE IVA
  Nome del file inviato: IT81002530806_LI_0031L.xml.p7m
  ID Sistema Ricevente: 362607571
  Data di ricezione: 25/09/2024
  Notifica numero: 31382491685

- **III Trimestre**

  La liquidazione periodica chiude con un saldo negativo di € - 2.384,88 inclusi interessi trimestrali dovuti.

  Detta risultanza di debito trova riscontro nella liquidazione IVA di periodo come risultante dai registri tenuti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto di cui il Revisore prende visione.

- La liquidazione periodica è stata trasmessa come di seguito descritta:

  COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO

  Modello di dichiarazione: LIQUIDAZIONE IVA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

Nome del file inviato: IT81002530806_LI_0034D.xml.p7m
ID Sistema Ricevente: 368226101
Data di ricezione: 29/11/2024
Notifica numero: 32438435464

IV Trimestre

La liquidazione periodica chiude con un saldo negativo di € - 1.793,78 inclusi interessi trimestrali dovuti.
Detta risultanza di debito trova riscontro nella liquidazione IVA di periodo come risultante dai registri tenuti ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto di cui il Revisore prende visione.

La liquidazione periodica è stata trasmessa come di seguito descritta:

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO

Modello di dichiarazione: LIQUIDAZIONE IVA
Nome del file inviato: IT81002530806_LI_0036I.xml.p7m
ID Sistema Ricevente: 371690580
Data di ricezione: 26/02/2025
Notifica numero: 33814741547

Sezione 2 – Attività di vigilanza sui versamenti periodici relativi alle ritenute Irpef e contributi previdenziali

Versamenti periodici

L'Organo di revisione ha verificato l'effettuazione dei seguenti versamenti periodici:

ANNO 2024
VERSAMENTI PERIODICI

NR.	MESE	PROTOCOLLO TELEMATICO	DATA VERSAMENTO	SALDO DELEGA
1	GENNAIO	24020813234461902	1 2/ 0 2/ 2 0 2 4	17.409,0 4
2	FEBBRAIO	24031113572634124	1 4/ 0 3/ 2 0 2 4	32.546,2 8
3	MARZO	24041010325753966	1 2/ 0 4/ 2 0 2 4	41.514,3 8
4	APRILE	24050614171338014	1 3/ 0 5/ 2 0 2 4	15.338,4 4
5	MAGGIO	24061014284161176	1 4/ 0 6/ 2 0 2 4	45.753,5 5
6	GIUGNO	24071111393849029	1 2/ 0 7/ 2 0 2 4	29.536,0 2
7	LUGLIO	24080110545257119	0 9/ 0 8/ 2 0 2 4	29.377,0 7
8	AGOSTO	24091013205033674	1 3/ 0 9/ 2 0 2 4	56.522,2 3
9	SETTEMBRE	24101010464451653	1 1/ 1 0/ 2 0 2 4	23.396,9 5
10	OTTOBRE	24111315034330730	1 5/ 1 1/ 2 0 2 4	43.691,1 5
11	NOVEMBRE	24120314091310473	1 3/ 1 2/ 2 0 2 4	21.735,0 5
12	DICEMBRE	24121913134865203	2 0/ 1 2/ 2 0 2 4	46.186,0 0

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

L'Organo di revisione ha verificato le deleghe di versamento dalle quali risulta che l'Ente ha proceduto al versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'Ente.

Sezione 3 – Attività di vigilanza sui versamenti delle liquidazioni Iva

Sulla base della documentazione in suo possesso, l'Organo di revisione ha verificato le seguenti liquidazioni Iva anno 2023 e anno 2024.

1. **Liquidazione Iva - III Trimestre 2023**
   Il versamento dell'imposta dovuta di € 809,00 (cfr. Modello IVA 2024 – Periodo d'imposta 2023 – Quadro VH – Rigo VH12), avente scadenza il 16.01.2024, è avvenuto a mezzo F24 del 12.02.2024, con aggravio di oneri ingiustificati per sanzioni di € 13,51 (cfr. F24 - Codice Tributo 801E) e per interessi di € 7,37 (cfr. F24 - Codice Tributo 138E).

2. **Liquidazione Iva - Acconto 2023**
   Il versamento dell'imposta dovuta di € 515,00 (cfr. Modello IVA 2024 – Periodo d'imposta 2023 – Quadro VH – Rigo VH17), avente scadenza il 27.12.2023, è avvenuto a mezzo F24 del 12.04.2024, con aggravio di oneri ingiustificati per sanzioni di € 19,31 (cfr. F24 - Codice Tributo 801E) e per interessi di € 3,91 (cfr. F24 - Codice Tributo 138E).

3. **Liquidazione Iva - Annuale 2023**
   Il versamento dell'imposta dovuta di € 266,00 (cfr. Modello IVA 2024 – Periodo d'imposta 2023 – Quadro VL – Rigo VL38), avente scadenza il 16.03.2024, è avvenuto a mezzo F24 del 12.04.2024, con aggravio di oneri ingiustificati per sanzioni di € 3,99 (cfr. F24 - Codice Tributo 801E) e per interessi di € 0,49 (cfr. F24 - Codice Tributo 138E).

4. **Liquidazione Iva - I Trimestre 2024**
   Il versamento dell'imposta dovuta di € 535,72 (cfr. Li.Pe. - Quadro VP – Rigo VP14) avente scadenza il 16 maggio 2024 non risulta effettuato.

5. **Liquidazione Iva - II Trimestre 2024**
   Il versamento dell'imposta dovuta di € 2.079,15 (cfr. Li.Pe. - Quadro VP – Rigo VP14) avente scadenza il 20.08.2024, è avvenuto a mezzo F24 del 16.09.2024, con aggravio di oneri ingiustificati per sanzioni di € € 31,19 (cfr. Codice Tributo 801E) e per interessi di € 3,85 (cfr. Codice Tributo 138E).

6. **Liquidazione Iva - III Trimestre 2024**
   Il versamento dell'imposta dovuta di € 2.384,88 (cfr. Li.Pe. - Quadro VP – Rigo VP14) avente scadenza il 16.11.2024 è avvenuto mezzo F24 del 16.09.2024 con aggravio di oneri ingiustificati per sanzioni di € 29,81 (cfr. Codice Tributo 801E) e per interessi di € 4,57 (cfr. Codice Tributo 138E).

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001484/2025 del 14-04-2025

7. Riepilogo versamenti Iva Irregolari e Aggravio oneri ingiustificati

L'Organo di revisione riepiloga le irregolarità rilevate nelle liquidazioni Iva e quantifica l'aggravio per oneri ingiustificati per come rappresentati nel Prospetto che segue:

ANNO 2023 – 2024
LIQUIDAZIONI IVA

PERIODO	+CREDITO/ - DEBITO	SCADENZA VERSAMENTO	DATA VERSAMENTO	AGGRAVIO ONERI INGIUSTIFICATI		
				SANZIONI	INTERESSI	TOTALE
LUG-AGO-SET 2023	- € 809,17	16 NOV 2023	12.02.2024	€ 13,51	€ 7,37	€ 20,88
ACCONTO 2023	- € 515,00	27 DIC 2023	12.04.2024	€ 19,31	€ 3,91	€ 23,22
ANNUALE 2023	-€ 266,00	16 MAR 2024	12.04.2024	€ 3,99	€ 0,49	€ 4,48
GEN-FEB-MAR 2024	- € 535,72	16 MAG 2024	NON ESEGUITO	PROCEDERE CON RAVVEDIMENTO		
APR-MAG-GIU 2024	- € 2.079,15	16 AGO 2024	13.09.2024	€ 31,19	€ 3,85	€ 35,04
LUG-AGO-SET 2024	- € 2.384,88	16 NOV 2024	13.12.2024	€ 29,81	€ 4,57	€ 34,38
			TOTALI	**€ 97,81**	**€ 20,19**	**€ 118,00**

Sezione 3 – Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori, l'Organo di revisione

RILEVA

a) la regolarità degli adempimenti fiscali;
b) la regolare esecuzione dei versamenti periodici relativi alle ritenute Irpef e contributi previdenziali;
c) l'irregolare esecuzione dei versamenti dell'Iva a debito;
d) il mancato versamento dell'Iva a debito del 1° trimestre 2024 per € 537,72;

OSSERVA

e) che l'irregolare esecuzione dei versamenti dell'Iva a debito non è riconducibile ad un fatto occasionale, in quanto è sistematico tanto da apparire radicato in un *modus operandi;*
f) che l'aggravio di oneri ingiustificati scaturente dall'irregolare esecuzione dei versamenti dell'Iva a debito è di modestissima entità;

INVITA

g) a rimuovere le cause ostative ad una regolare esecuzione dei versamenti dell'Iva a debito;
h) a provvedere al versamento dell'Iva a debito del 1° Trimestre non versata avvalendosi del ravvedimento operoso;

DISPONE

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione;
- alla Responsabile dell'Area Amministrativa – Finanziaria.

IL REVISORE UNICO
Dott. Anthony GIOIA