CHECKLIST - Società committenti

VERIFICA DEL VERSAMENTO DELLE RITENUTE FISCALI E DEI CONTRIBUTI NELL’AMBITO DEI CONTRATTI DI APPALTO O DI PRESTAZIONE DI OPERE E SERVIZI (ART. 17-bis D.lgs. 241/97)

|  |  |
| --- | --- |
| SOCIETA’ |  |
| BILANCIO DI ESERCIZIO AL |  |
| FASE | Verifica regolare tenuta contabilità sociale |
| CARTA DI LAVORO | [•] |
| PREPARATO DA |  |
| DATA |  |
| RIVISTO DA |  |
| DATA |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **PROCEDURE** | **RISULTATI** | **RIF.** |
| 1 | Verificare se la Società:   * + È committente di contratti di appalto, subappalto, affidamenti a soggetti consorziati o rapporti negoziali comunque denominati aventi ad oggetto la realizzazione, con prevalente utilizzo di manodopera presso le proprie sedi di attività e con utilizzo di beni strumentali di propria proprietà, di una o più opere o di uno o più servizi con opere o servizi che eccedono un importo complessivo annuo di € 200.000,00. | [ Si ]  Proseguire con i punti 2 e successivi  [ No] |  |
| 2 | Verificare che la Società:   * abbia stabilito procedure e direttive appropriate per adempiere agli obblighi previsti dall’art. 17-*bis* del Dlgs 241/97; | Descrivere le procedure e direttive seguite [•]  *(Sulla base delle informazioni acquisite e sulla base della frequenza pianificata delle verifiche periodiche, pianificare i controlli da svolgere nelle verifiche periodiche).* |  |
| 3 | Verificare, su base campionaria, che la Società:   * abbia acquisito per le imprese appaltatrici o affidatarie e le imprese subappaltatrici che vogliono avvalersi della facoltà di disapplicazione della normativa di cui all’art. 17-*bis* Dlgs 241/97 il certificato rilasciato dall’Agenzia delle Entrate che attesti il possesso dei requisiti per la disapplicazione; * provveda ad acquisire con cadenza di ogni 4 mesi dalla data di rilascio l’anzidetto certificato. | [ Si ]  [ No]  Proseguire con il punto 4 |  |
| 4 | Verificare, su base campionaria, che la Società:   * proceda a richiedere all’impresa appaltatrice o affidataria e alle imprese subappaltatrici la copia dei modelli F24 relativi al versamento delle ritenute; | Riportare gli estremi delle richieste fatte nel periodo oggetto di verifica:  [•] |  |
| 5 | Verificare, su base campionaria, che la Società abbia ricevuto entro i 5 giorni successivi al termine di versamento:   * i modelli F24 utilizzati per il pagamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati in relazione ai lavoratori impiegati nell’esecuzione dell’opera o del servizio affidato dal committente; * un elenco nominativo di tutti i lavoratori, indicandone anche il codice fiscale, impiegati nel mese precedente all’esecuzione dell’opera o del servizio, con il dettaglio delle ore di lavoro prestate da ciascun lavoratore; * l’elenco delle retribuzioni corrisposte a ciascun lavoratore impiegato nell’esecuzione dell’opera o del servizio affidato dal committente; * il dettaglio delle ritenute fiscali eseguite nel mese precedente per ciascun lavoratore, con separata indicazione delle ritenute relative alla prestazione affidata dal committente | Avvenuta ricezione?  [ Si ]  Proseguire con il punto 6  [ No]  Passare al punto 7 |  |
| 6 | Verificare, su base campionaria, che la Società:   * effettui controlli sul corretto adempimento da parte dell’impresa appaltatrice o affidataria e delle imprese subappaltatrici. | Adempimenti corretti?  [ Si ]  [ No]  Descrivere gli inadempimenti riscontrati dalla Società:  [•]  Proseguire con il punto 7 |  |
| 7 | Verificare, su base campionaria, che la Società:   * abbia sospeso il pagamento dei corrispettivi maturati dall’impresa appaltatrice o affidataria, finché perdura l’inadempimento, fino a concorrenza del 20% del valore complessivo dell’opera o del servizio o se inferiore per un importo pari all’ammontare delle ritenute non versate; * abbia comunicato l’inadempimento riscontrato all’Agenzia delle Entrate competente entro 90 giorni |  |  |
| 8 | Verificare la sistemazione da parte della direzione delle carenze nelle procedure adottate dall’impresa se riscontrate in esito allo svolgimento della verifica periodica precedente. (SA Italia 250B, §14e) |  |  |
| 9 | Verificare la sistemazione da parte della direzione delle non conformità nell’esecuzione degli adempimenti richiesti dalla normativa di riferimento, se riscontrate in esito allo svolgimento della verifica periodica precedente. (SA Italia 250B, §14e) |  |  |