CHECKLIST - Società appaltatrici, affidatarie e subappaltatrici

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 appaltatrice, affidataria o subappaltatrice di contratti di appalto, subappalto, affidamenti o rapporti negoziali comunque denominati aventi ad oggetto la realizzazione, con prevalente utilizzo di manodopera presso le sedi di attività del committente e con utilizzo di beni strumentali di proprietà del committente, 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 che la Società:* abbia acquisito nel caso si avvalga 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 rediga correttamente gli F24 relativi ai versamenti delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati in relazione ai lavoratori impiegati nell’esecuzione dell’opera o del servizio, in particolare:1. che abbia indicato nella sezione “Contribuente” il codice fiscale della Società tenuta al versamento;
2. che abbia indicato nel campo “Codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare” il codice fiscale del committente, unitamente al codice identificativo “09” da riportare nel campo “codice identificativo”;
3. che non abbia operato compensazioni con proprie posizioni creditorie;
4. che abbia correttamente determinato le ritenute da versare;
5. verificare la corretta contabilizzazione.
 |  |  |
| 5 | Verificare, su base campionaria, che la Società, senza avvalersi della compensazione nel modello F24 con proprie posizioni creditorie, abbia versato quanto dovuto per contributi previdenziali e assistenziali e premi assicurativi obbligatori maturati:1. in relazione alle retribuzioni erogate ai dipendenti direttamente impiegati nell’esecuzione delle opere o dei servizi affidati;
2. nel corso della durata del contratto
 |  |  |
| 6 | 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) |  |  |
| 7 | 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) |  |  |