



Tipo utilizzo: Pubblico  
Tipo Privacy: Non contiene alcun dato personale  
Stato Redazione: Stesura definitiva  
Autore: Saverio Carlo Greco  
Ruolo: Revisore Unico  
N. Pratica Interna: n. Verbali Organo di Revisione  
N. Documento: 5/2021

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese  
Verbale N: 5/2021  
Data della seduta istruttoria: 29/04/2021 Luogo seduta istruttoria: Sede revisore  
Ora Inizio seduta: 09:00 Ora Fine seduta: 11:35

### Verbale n. 5 del 29/04/2021

Oggetto: Controlli assolvimento obblighi IVA – Seguito Verbale 4/2021

L'organo di revisione ha esaminato la documentazione più avanti elencata

**presenta**

risultati controlli assolvimento obblighi IVA

Cosenza, lì 29/04/2021

L'organo di revisione  




<b>Verbale n.</b> <u>  5  </u>	<b>OGGETTO:</b> Controllo assolvimento obblighi IVA - Seguito Verbale 4/2021
<b>Data</b> <u> 29/04/2021 </u>	

## Sommario

PREMESSO .....	4
Risultati Controlli formali alla data del 09/04/2021 e risultato riunione del 14/04/2021 .....	5
Risultato controlli formali effettuati sulla documentazione consegnata in data 07/04/2021.....	5
Risultato controlli formali effettuati sulla documentazione consegnata in data 20/04/2021 e 28/04/2021...	8
Segnalazioni .....	8
Annotazioni.....	9
Rilievo .....	9

L'anno 2021, il giorno 30 del mese di marzo, alle ore 09:00, l'organo di revisione economico finanziaria ha proceduto alle attività di controllo sull'assolvimento degli obblighi IVA in capo al comune di Guardia Piemontese.

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera c), n. 2, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione controlli vigila sulla gestione relativamente agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità;

Richiamati gli atti e la corrispondenza appresso elencati:

- Verbale n. 1/2020 – Insedimento del revisore del 28/07/2020
- Verbale n. 3/2020 – Verifica di cassa III Trimestre 2020 del 08/10/2020
- Verbale n. 4/2020 – Parere consuntivo 2019 del 14/10/2020
- Comunicazione istruttoria ad Oggetto: Programmazione Verifica Cassa IV Trim 2020 del 02/02/2021
- PEC del 05/02/2021 inviata dal Revisore
- Riscontro istruttorio ad Oggetto: Verifica di Cassa IV Trim 2020 – Riscontro nota del 863 del 09/02/2021
- Richiesta documentale 1/2021 del 15/02/2021
- Verbale n. 2/2021 – Verifica di cassa del IV Trimestre 2020 del 10/02/2021
- PEC proveniente dall'Ente del 10/03/2021 recante la seguente documentazione:
  - 1) Dichiarazione IVA 2019 (integrativa)
  - 2) Reg. Acquisti 2019
  - 3) Reg. Corrispettivi 2019
  - 4) Reg. Fatture 2019
  - 5) Ricevuta trasmissione dichiarazione IVA 2019
- PEC proveniente dall'Ente del 11/03/2021 recante la seguente documentazione:
  - 1) Dichiarazione IVA 2019
- PEC del 11/03/2021 inviata dal Revisore recante richiesta di documentazione IVA
- PEC del 18/03/2021 inviata dal Revisore recante sollecitazione evasione precedente richiesta di documentazione IVA
- PEC proveniente dall'Ente del 19/03/2021 recante la seguente documentazione
  - Convenzione con la Società Sitec
  - Determinazione n. 68 del 12/02/2020
  - Elenchi fatture ricevute 2019
  - Fattura n. 1 del 22/07/2019
  - Modello IVA 2019 competenza anno d'imposta 2018
  - LIPE I, II., III, IV Trim 2019
  - Ricevute LIPE 2019
  - Registri e liquidazioni IVA 2019
  - F24 saldo IVA 2018
- PEC del 22/03/2021 inviata dal Revisore recante richiesta di documentazione IVA, già richiesta in data 10/03/2021, oltre che con Richiesta n. 1 del 15/02/2021
  - Quietanze versamenti 2019
  - Reg. acquisti 2020
  - Reg. Corrispettivi 2020
  - Reg. Fatture 2020
  - Reg. Liquidazioni 2020
  - Quietanze versamenti 2020
  - Ricevute trasmissioni liquidazioni 2020
  - Convenzione in essere con la dr.ssa Roveto Anna Maria.
- PEC del 23/03/2021 inviata dal Revisore con rinnovo richiesta di documentazione IVA  
Analizzata la seguente documentazione acquisita
- Comunicazione del Sindaco prot. N. 1761 del 24/03/2021, ricevuta in data 29/03/2021 per un disguido della PEC.
- Il riscontro del Revisore alla comunicazione Prot. N.1761, contenente il rinnovo della richiesta della documentazione sollecitata ancora con PEC del 22/03/2021, inviata dal Revisore recante richiesta di

documentazione IVA, già richiesta in data 10/03/2021, oltre che con Richiesta n. 1 del 15/02/2021

- La documentazione consegnata in data 29/03/2021 via applicazione Whatsapp (per effetto del temporaneo malfunzionamento della PEC del Revisore) dall'Ing. Caruso, di seguito elencata:
  - Lettera trasmissione Prot. N. 1788 del 25/03/2021;
  - File denominato "Quietanza Versamento 2019" ma in realtà contenente F24 quietanzato della compensazione IVA 2018, già consegnato in data 19/03/2021;
  - Registro acquisti 2020;
  - Registro corrispettivi 2020;
  - Registro Liquidazioni 2020;
  - Registro Vendite 2020;
  - Ricevute trasmissione Liquidazioni 2020

L'Organo di Revisione trasmetteva via PEC all'Ente in data 30/03/2021 il Verbale n. 4/2021, ad oggetto: Controllo assolvimento obblighi IVA.

Con PEC trasmessa dall'Ente con protocollo 2040 del 07.04.2021 il Revisore riceveva la seguente documentazione:

- Lipe 2019
- Lipe 2020
- Versamenti IVA Splyt 2019
- Versamenti IVA Splyt 2020

Sempre in data 07/04/2021 il Revisore riceveva, tramite strumento di File Transfer, la seguente documentazione:

- Fatture elettroniche emesse nel 2019 a favore di utenti con codice fiscale
- Fatture elettroniche emesse nel 2019 a favore di utenti con partita IVA
- Ricevute impossibilità di recapito 2020

In data 14/04/2021 si è tenuta presso la sede municipale una riunione con i seguenti partecipanti: Sindaco, Assessore al bilancio, Presidente Consiglio Comunale, Segretario, Dr.ssa Nigro, Dr.ssa Oliverio, Ing. Caruso, Dr. Bufanio, Dr.ssa Roveto. Nel corso della riunione il Revisore ha dato lettura del verbale 4/2021 e ha rinnovato l'Amministrazione a fornire un dettagliato riscontro.

In data 20/04/2021 giungeva mail dal Responsabile Settore Finanziario contenente:

- Determinazione cassa vincolata
- F24 pagamento IVA 2018
- DETERMINAZIONE N. 272 del 07.07.2020

In data 28/04/2021 giungeva mail dal Responsabile Settore Finanziario contenente:

- Dichiarazione integrativa IVA 2018 competenze anno 2017 depositata in data 27/04/2021,
- Dichiarazione integrativa IVA 2019 competenze anno 2018 depositata in data 27/04/2021
- Dichiarazione integrativa IVA 2020 competenze anno 2019 depositata in data 27/04/2021.

## PREMESSO

Che con Verbale 4/2021 il Revisore Unico ha esposto

- le premesse operative che hanno condotto alla verifica delle obbligazioni IVA dell'Ente;
- la documentazione analizzata in corso di verifica
- i richiami normativi
- l'esito dei controlli effettuati sulla documentazione disponibile alla data del 30/03/2021

## Risultati Controlli formali alla data del 09/04/2021 e risultato riunione del 14/04/2021

1) La dichiarazione IVA 2019, competenza esercizio fiscale e finanziario 2018, è stata presentata una prima volta, nei termini, in modalità ordinaria e una seconda volta in modalità "Integrativa". Le due dichiarazioni differiscono per effetto delle diverse liquidazioni dell'IVA trimestrale. Le LIPE 2019 risultano trasmesse nei termini previsti. Non è stata consegnata alcuna documentazione circa la regolarizzazione delle LIPE 2019. A tal proposito il Revisore richiama la Risoluzione del 28/07/2017 n. 104 - Agenzia delle Entrate - Direzione Centrale Normativa. All'esito della riunione del 14/02 si è concordato un incontro con la dr.ssa Roveto, da tenersi non prima delle scadenze tributarie del 30/04, per approfondire tali temi.

2) Dalla dichiarazione integrativa 2019 e dai registri IVA emergono debiti per liquidazione trimestrale del cui pagamento non è stata resa alcuna documentazione al Revisore. Né risulta documentazione circa la rilevazione di tali debiti e dei relativi pagamenti. La segnalazione è resa pure per il periodo 2020 (in merito alle sole liquidazioni risultanti dai registri). Nel corso della riunione del 14/04/2021 è emerso che non sarebbe stata versata l'IVA trimestrale 2019. Su specifica domanda del Revisore sull'eventuale registrazione del debito IVA, atteso che non figura movimentato il conto "U.1.10.03.01.001 Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali", il Responsabile del Settore Finanziario si è riservato di verificare e riferire.

3) Dalle evidenze del registro IVA Fatture 2019 emerge la contabilizzazione della Fattura n. 1 del 22/07/2019 che non risulta corrispondere ad un effettivo documento contabile, ma piuttosto alla registrazione dell'emissione del ruolo idrico. Chiarisca l'ente le ragioni che hanno indotto ad una prassi IVA diversa da quella fissata dalla normativa specifica. La segnalazione è resa pure per il periodo 2020. Si segnala la necessità di una maggiore ottemperanza alla normativa di riferimento, atteso che si tratta comunque di un errore di forma.

4) A fronte della richiesta del Revisore di ricevere documentazione dei versamenti IVA 2019 e IVA 2020, è stato consegnato al Revisore un F24 (non quietanzato) datato al 10/07/2020 e relativo al saldo IVA 2018. L'importo versato (pari ad € 7.145,00, corrisponde a quello liquidato nella dichiarazione consegnata al Revisore). Il pagamento è dunque avvenuto per ravvedimento e risulta compensato con credito IRAP 2018. Il Revisore ha richiesto d'avere la determinazione assunta per il ravvedimento; nel corso della riunione del 14/04 il Responsabile del Settore Finanziario si è riservato di verificare e riferire.

5) In occasione dell'accesso operato dal Revisore nella Sede dell'Ente, per come rendicontato nel Resoconto n. 2/2020, reso in data 14/10/2020, non fu possibile visionare i registri IVA. Nel corso della riunione del 14/04/2021 si è comunque chiarito che i registri IVA sono tenuti elettronicamente e sono quindi consultabili presso la Sede comunale.

6) Dalla documentazione consegnata per il periodo 2020 risulta che la LIPE del I Trimestre è stata trasmessa due volte, la prima in data 29/06/2020 e la seconda in data 14/09/2020. Il revisore ha richiesto la determina per il ravvedimento della formalità. Nel corso della riunione del 14/04 al Revisore è stato risposto che non si effettuano operazioni di regolarizzazione delle LIPE in quanto non dovute. Si è concordato un incontro con la dr.ssa Roveto, da tenersi non prima delle scadenze tributarie del 30/04, per approfondire tali temi.

## Risultato controlli formali effettuati sulla documentazione consegnata in data 07/04/2021.

A seguito dell'analisi degli F24 consegnati si è potuto rilevare che:

- Competenza 2019
  - Analisi documentazione versamenti
    - Sui versamenti Split Payment sono state rilevate le seguenti incongruenze:
      - "MANDATO Num. 464 del 07- 05-2019 Distinta 45 del 07/05/2019" per € 6.294,55. Differenza IVA competenza gennaio: **Manca F24**
      - "MANDATO Num. 465 del 07- 05-2019 Distinta 45 del 07/05/2019" per € 8.152,88, competenza mese febbraio: **l'F24 quietanzato riporta la competenza di febbraio, ma a febbraio non ci sono accertamenti sul conto 9.02.05.01.001.**
      - "MANDATO Num. 358 del 15- 04-2019 Distinta 38 del 15/04/2019" per € 3.621,69, competenza marzo: **l'importo liquidato a marzo sul conto 9.02.05.01.001 è pari alla somma dei mesi di febbraio (di cui manca F24) e marzo.**
      - "MANDATO Num. 1004 del 11-09-2019 Distinta 111 del 12/09/2019" per € 5.414,60, competenza agosto: **Manca F24**
      - "MANDATO Num. 1035 del 18-09-2019 Distinta 114 del 18/09/2019" per € 15,52, competenza agosto: **Manca F24**
    - Sui versamenti IVA commerciale
      - La dichiarazione IVA 2020 (integrativa), competenza 2019, nella colonna 2 del rigo VL30 riporta un debito per IVA periodica pari ad € 36.541,00, mentre la colonna 3 dello stesso rigo non riporta alcun importo (**nessun versamento effettuato**).
      - La stessa dichiarazione riporta un debito per liquidazione trimestrale di € 872,00 per il secondo trimestre e di € 35.668,00 per il III Trimestre.
        - Tra gli F24 consegnati al revisore con gli invii del 07/04/2021 non ve n'è alcuno relativo a tali posizioni debitorie.
      - A consuntivo 2019 non risulta alcun impegno sul conto U.1.10.03.01.001 Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali.
    - Verifica liquidazioni IVA servizi commerciali
      - Analisi LIPE
        - Il LIPE primo trimestre è stato compilato con importo zero;
        - Il LIPE secondo trimestre è stato compilato con importo IVA dovuta pari ad € 452,50; il rigo VP3 è valorizzato per € 50.713,63
        - Il LIPE terzo trimestre espone un saldo pari a zero; il rigo VP3 è valorizzato per € 25.255,46;
        - Il LIPE quarto trimestre è stato compilato con importo zero.
      - Analisi Liquidazioni trimestrali espone nel registro delle liquidazioni
        - La liquidazione I Trim è pari a zero
        - La liquidazione II Trim è pari a 872,44
        - La liquidazione III Trim è pari ad € 35.667,92.
        - La liquidazione IV Trim non è registrata
        - La liquidazione annuale IVA espone un debito di € 551,69. Espone inoltre un importo di € -36.540,36 come "Versamenti periodici".
      - Verifica coerenza LIPE/Registro
        - **Sulla base dei rilievi appena esposti, nessuna delle dichiarazioni LIPE sarebbe coerente con le liquidazioni registrate.**

- Analisi della dichiarazione presentata:
  - Non viene effettuata alcuna valorizzazione dei righi da VF1 a VF14 (in tali righi vanno inclusi anche gli acquisti effettuati negli anni precedenti e per i quali l'imposta è divenuta esigibile (art. 6, quinto comma, art. 32-bis del decreto-legge n. 83 del 2012 e art. 17-ter).
  - Nel rigo VF20 viene valorizzato l'importo del totale degli acquisti per attività commerciale.
  - Non viene effettuata alcuna valorizzazione del rigo VF21 (Si tratta degli acquisti effettuati dai soggetti di cui all'art. 17-ter).
  - Non è compilato il rigo VJ18
- Competenza 2020
  - Analisi quietanze F24
    - Nel mese di maggio è stato trasmesso un F24 di importo complessivo pari ad € 24.196,24 con indicazione di mese riferimento 4. Dalle evidenze contabili tale importo sarebbe pari alla somma delle liquidazioni di febbraio, marzo ed aprile. Di conseguenza, con il pagamento effettuato in data 15/05/2020 sarebbero **state pagate in ritardo le somme dovute per il mese di febbraio (pari ad € 2.055,22) e di marzo (11.709,61)**.
    - Nel mese di luglio è stato trasmesso un F24 di importo complessivo pari ad € 7.657,53, che risulta essere la somma dei debiti liquidati nel mese di maggio (pari ad € 1.460,75) e nel mese di giugno (pari ad € 6.196,78). Di conseguenza con il pagamento effettuato in data 20/07/2020 **sarebbero state pagate in ritardo le somme dovute per il mese di maggio**.
    - Nel mese di ottobre è stato trasmesso un F24 di importo complessivo pari ad € 11.753,78 con indicazione di mese riferimento 9. Dalle evidenze contabili tale importo sarebbe pari alla somma delle liquidazioni di agosto e settembre. Di conseguenza, **con il pagamento effettuato in data 19/10/2020 sarebbero state pagate in ritardo le somme dovute per il mese di agosto** (pari ad € 9.335,91).
    - Dalle evidenze contabili emergerebbe un debito per IVA da Split Payment del mese di novembre pari ad € 5.087,42. **Nella documentazione inviata al Revisore non è contemplata alcuna quietanza per l'avvenuto pagamento di tale obbligazione fiscale.**
    - Dalle evidenze contabili emergerebbe un debito per IVA da Split Payment del mese di dicembre pari ad € 50.622,82. **Nella documentazione inviata al Revisore non è contemplata alcuna quietanza per l'avvenuto pagamento di tale obbligazione fiscale.**
    - Per tutto il periodo 2020 le evidenze contabili quantificano un debito per IVA da Split Payment complessivo di € 124.020,07. I pagamenti documentati ammontano ad € 68.309,87.
  - Verifica liquidazioni IVA servizi commerciali
    - Analisi LIPE
      - Per il primo trimestre vi sono due moduli LIPE:
        - Il primo espone un totale IVA dovuta per € 1.800,05;
        - Il secondo è stato invece compilato con importo zero.
      - Il LIPE secondo trimestre espone un debito per € 423,20;
      - Il LIPE terzo trimestre è stato compilato con importo zero;
      - Il LIPE quarto trimestre è stato compilato con importo zero.
    - Analisi Liquidazioni trimestrali espone nel registro delle liquidazioni
      - La liquidazione I Trim è pari a zero
      - La liquidazione II Trim è pari a 114,21

- La liquidazione III Trim è pari ad € 35.765,38
- La liquidazione IV Trim è pari ad € 624,25
- Verifica coerenza LIPE/Registro
  - **Sulla base dei rilievi appena esposti, nessuna delle dichiarazioni LIPE sarebbe coerente con le liquidazioni registrate.**

## Risultato controlli formali effettuati sulla documentazione consegnata in data 20/04/2021 e 28/04/2021

Le dichiarazioni dei redditi recapitate in data 28/04/2021 contengono dati diversi da quelli della documentazione prodotta in precedenza.

Nelle tre dichiarazioni integrative figurano compilati i righi VF1-VF13 ed emerge dunque un cambio di prassi dell'Ente in corso di verifica, nella direzione della detraibilità dell'IVA sugli acquisti per servizi commerciali. Occorre dunque procedere ad una nuova verifica dei registri IVA e delle liquidazioni trimestrali

Alla luce dei nuovi dati appare non dovuta la regolarizzazione IVA effettuata con Determinazione del 07/07/2020.

### Segnalazioni

30/VI02 - Prassi contabile registrazioni IVA – Chiarisca l'Ente quale sia la prassi contabile adottata per le registrazioni delle obbligazioni IVA, quali siano le differenze e le attinenze alla prassi contabile suggerita da Arconet e dal Principio contabile di riferimento. Ne motivi le differenze in termini di vantaggi per l'Ente.

31/VI15 - Liquidazione trimestrale IVA servizi gestione commerciale - Chiarisca l'Ente le norme fiscali applicate in merito alla mancata detrazione (in sede di liquidazione trimestrale) dell'IVA liquidata sui servizi commerciali. Chiarisca pure l'Ente la ragione della mancata iscrizione nel Registro Acquisti 2019 delle spese per trasporto scolastico.

32/VI15 – Regime liquidazione IVA Split Payment acquisti commerciali - Chiarisca l'Ente quale dei due regimi, applicabili per la liquidazione IVA split payment sugli acquisti per servizi commerciali, ha inteso adottare.

33/VI15 – Pagamenti IVA 2019 e 2020 – Produca l'Ente le quietanze di pagamento dell'IVA Split Payment competenza 2019 e chiarisca quindi le modalità con cui sono stati pagati gli importi dovuti per i mesi di Gennaio, Marzo e Novembre 2019. Produca inoltre l'Ente le quietanze relative ai pagamenti 2020, il cui importo totale, per come emerge dal registro di cassa, sembra maggiore all'importo liquidato sui pagamenti ai fornitori.

34/VI15 – Pagamenti IVA Trimestrale 2019 e 2020 - Produca l'Ente le quietanze di pagamento dell'IVA trimestrale per come risultante dal registro liquidazioni 2019 e 2020.

35/VI15 – Dichiarazione IVA 2019 e LIPE 2019 – Chiarisca l'Ente le ragioni che hanno comportato la presentazione di due diverse versioni della liquidazione IVA 2019 e le valutazioni effettuate circa l'eventuale regolarizzazione delle LIPE 2019 difformi rispetto alla dichiarazione integrativa.

36/VI15 – IVA trimestrale 2019 – Produca l'Ente le quietanze di pagamento dell'IVA trimestrale 2019 e documenti le relative registrazioni contabili

37/VI15 – Registrazione IVA ruolo idrico 2019 e 2020 - Chiarisca l'Ente le ragioni che hanno indotto ad una prassi IVA diversa da quella fissata dalla normativa specifica per la registrazione delle fatture e dei corrispettivi.

38/VI15 – Trasmissione Fatture emesse a sistema AGE – Documenti l'Ente l'avvenuta trasmissione all'apposito sistema dell'AGE delle fatture emesse nel 2019 e nel 2020 – l'Ente ha già documentato l'avvenuta trasmissione.

39/VI15 – Versamento IVA 2018 in ritardo – Chiarisca l'Ente le ragioni per cui l'IVA 2018 sia stata versata in ritardo con operazione di ravvedimento. In particolare, produca l'Ente la determina con cui sono stati liquidati gli importi per Sanzione ed Interessi.

40/VI02 - Versamento IVA 2018 per compensazione credito IRAP 2018 – Produca l'Ente evidenza delle scritture contabili effettuate nel 2018 per rilevare il debito IVA e il credito IRAP e della scrittura effettuata nel 2020 per rilevare la compensazione e il pagamento di sanzione e interessi per il ravvedimento.

41/VI15 – Registri IVA – Chiarisca l'Ente ove sono conservati i registri IVA. L'Ente ha chiarito nel corso della riunione del 14/02/2021 che i registri sono tenuti in modalità elettronica presso i sistemi informativi della sede comunale.

42/VI15 – LIPE 2020 – Consegni l'Ente le LIPE trasmesse per il 2020 e motivi la duplicazione della trasmissione della LIPE 2020. Chiarisca inoltre le valutazioni effettuate circa il ravvedimento dell'adempimento ripetuto.

## Annotazioni

ANN10/2021 - 31/VI15 - L'Ente non effettua la detrazione dell'IVA pagata sugli acquisti relativi alla gestione commerciale- Per il 2019 l'Ente non ha registrato nella gestione IVA commerciale gli acquisti relativi al servizio di trasporto scolastico

ANN11/2021 - 33/VI15:34/VI15:39/VI15 - Alcuni pagamenti periodici per IVA Split Payment risultano essere stati effettuati in ritardo (febbraio 2020, marzo 2020, maggio 2020, agosto 2020). Non risulta pagato l'F24 di novembre 2020. Non sono state esibite le determinazioni relative ai ravvedimenti.

ANN12/2021 - 35/VI15 - Le dichiarazioni LIPE non coincidono con il registro delle liquidazioni, né per il 2019, che per il 2020. Le dichiarazioni LIPE non coincidono con la dichiarazione IVA 2019. La dichiarazione LIPE I semestre 2020 è stata ripetuta. Non risultano ravvedimenti per tali anomalie.

ANN13/2021 - 36/VI15 - L'Ente non ha consegnato al Revisore alcuna quietanza di IVA trimestrale, che pure è stata liquidata a debito sia per il 2019 che per il 2020.

ANN14/2021 - 37/VI15 - La registrazione delle fatture per i servizi idrici è effettuata in maniera cumulativa sul Registro delle fatture piuttosto che su quello dei corrispettivi

## Rilievo

RIL06/2021

Dalla documentazione originariamente consegnata, sia per il periodo 2019 che per il periodo 2020, l'Ente non aveva effettuato la detrazione dell'IVA pagata sugli acquisti relativi alla gestione commerciale. Per il 2019, peraltro, l'Ente non aveva registrato nella gestione IVA commerciale gli acquisti relativi al servizio di trasporto

scolastico. Dalla documentazione consegnata in data 28/04/2021, invece, emerge un quadro applicativo completamente diverso da quello esposto nella documentazione precedente.

Alcuni pagamenti periodici per IVA Split Payment risultano essere stati effettuati in ritardo (febbraio 2020, marzo 2020, maggio 2020, agosto 2020). Non risulta pagato l'F24 di novembre 2020 e nemmeno quello di dicembre 2020.

Non sono state esibite le determinazioni relative ai ravvedimenti degli adempimenti dichiarativi (LIPE 2019 e I semestre LIPE 2020).

Le dichiarazioni LIPE non coincidono con il registro delle liquidazioni, né per il 2019, né per il 2020. Le dichiarazioni LIPE non coincidono con la dichiarazione IVA 2019. La dichiarazione LIPE I semestre 2020 è stata ripetuta.

L'Ente non ha consegnato al Revisore alcuna quietanza di IVA trimestrale, che pure figurava liquidata a debito sia per il 2019 che per il 2020 nelle dichiarazioni inizialmente consegnate e che figura invece liquidata a credito nelle ultime versioni di dichiarazioni consegnate in data 28/04/2021.

La registrazione delle fatture per i servizi idrici è effettuata in maniera cumulativa sul Registro delle fatture piuttosto che su quello dei corrispettivi.

La seduta si è conclusa alle ore 12:30.

Letto e sottoscritto.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dr. Saverio Carlo Greco