



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: 4/2021

1

Oggetto del documento: Verbale dell'Organo di Revisione del Comune di Guardia Piemontese
Verbale N: 4/2021
Data della seduta istruttoria: 30/03/2021 Luogo seduta istruttoria: Sede revisore
Ora Inizio seduta: 09:00 Ora Fine seduta: 12:30

Verbale n. 4 del 30/03/2021

Oggetto: Controlli assolvimento obblighi IVA

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

presenta

risultati controlli assolvimento obblighi IVA

Cosenza, lì 30/03/2021

L'organo di revisione



Verbale n. <u> 4 </u>	OGGETTO: Controllo assolvimento obblighi IVA
Data <u> 30/03/2021 </u>	

Sommario

PREMESSO	4
ANALIZZATO.....	6
VISTI	7
CONSIDERATI	8
ESITO CONTROLLI	8
Prassi contabile applicata dall'Ente.....	8
Conti attenzionati IVA Split Payment	8
Situazione conti Rendiconto 2019 – Elenco mandati e ordinativi SIOPE	8
Situazione conti Rendiconto 2019 – Dati BDAP	9
IVA Servizi resi soggetti ad IVA	9
IVA 2019	9
Trasporto scolastico.....	9
Mensa scolastica.....	9
Servizio Idrico	10
Liquidazioni IVA 2019	10
Coerenza Liquidazioni/Contabilità	10
Coerenza liquidazioni/Normativa.....	11
Situazione 2020	11
Trasporto scolastico.....	12
Mensa scolastica.....	12
Servizio Idrico	12
Liquidazioni IVA 2020	13
Coerenza Liquidazioni/Contabilità	13
Coerenza Liquidazioni/Pagamenti.....	13
Controlli formali.....	13
Segnalazioni	14

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 – Insediamento 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

4

PREMESSO

Che in data 28/07/2020, a pag. 12 del Verbale 1/2020 il Revisore Unico ha

"segnalato la necessità che ciascuno, per le proprie competenze, ponga l'attenzione massima alla rilevazione dei segnali premonitori del manifestarsi di ipotesi di gravi irregolarità, come:

.....

Violazione di norme fiscali e previdenziali

....."

Che in data 8/10/2020, a pag. 7 del Verbale 3/2020 verbalizzava la mancanza di informazioni sulla liquidazione del debito IVA dei mesi di Luglio 2020 e Settembre 2020, non potendosi in tal modo verificare la congruità dei versamenti documentati e, a tal proposito annotava:

La corrispondenza di detti versamenti con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture verrà verificata quando si procederà alla verifica della gestione IVA. Nel frattempo si richiede di produrre in breve tempo la stampa dei registri IVA 2020.

Che in data 14/10/2020, a pag. 7 del Verbale 4/2020 verbalizzava quanto segue:

Purtroppo, le analisi effettuate da quest'Organo di Revisione evidenziano una non perfetta quadratura tra i due conti relativi alla gestione split payment. A parte i mesi da aprile ad ottobre, in cui l'IVA trattenuta per split payment coincide con quella dei mandati di versamento, per i mesi da gennaio a marzo si rileva una discordanza, così come quest'Organo di Revisione non ha riscontrato il pagamento dell'IVA novembre col relativo mandato. Dalle evidenze in possesso di quest'Organo di Revisione, in sostanza, non si evince se la correzione operata sul conto 9.02.05.01.001 sia perfettamente coerente con la gestione IVA di periodo

Che in data 02/02/2021 il Revisore inviava comunicazione istruttoria per la programmazione della Verifica di Cassa IV Trim. e, tra l'altro, scriveva:

Nel corso delle precedenti operazioni di verifica è inoltre emersa la necessità di verificare le modalità gestionali adoperate dall'Ente per la liquidazione ed il pagamento dell'IVA sui servizi comunali fatturati. Le sarei molto grato se volesse documentarmi in merito prima della verifica. In caso contrario, sarà utile avere la presenza del Dr. Bufagno, Responsabile dell'Ufficio entrate alle operazioni di verifica.

Che in data 05/02/2021 il Revisore inviava comunicazione per la programmazione della Verifica di Cassa IV Trim 2020 e rinnovava la richiesta di ricevere, tra l'altro:

F24 pagamento imposte (compreso IVA) dei mesi di ottobre, novembre e dicembre

Stampa mastro capitolo anno 2020 Codice di Bilancio 9.02.05.01.001

Stampa mastro capitolo anno Codice di Bilancio 99.01-7.01.99.99.999

Che in data 09/02/2021 il Revisore si vedeva costretto a inviare all'Ente un nuovo riscontro istruttorio per lamentare la mancata consegna dei documenti richiesti e scriveva, in particolare

*Sempre con PEC del 02/02 invio ancora, in allegato, i prospetti che verranno utilizzati nel corso delle operazioni di verifica per la quadratura delle liquidazioni in busta paga e per la quadratura delle liquidazioni e versamenti IVA. **Si raccomanda, in particolare, di fornire adeguata documentazione circa la liquidazione trimestrale dell'IVA sui canoni servizi riscossi per trimestre.***

Che in data 19/02/2021 il Revisore formalizzava il Verbale 2/2021, in cui rilevava, a pag. 19,

la seguente Annotazione n. ANN07/2021: Le modalità di registrazione dei mandati di pagamento non consentono l'agevole verifica del puntuale assolvimento delle obbligazioni tributarie. 27/VI15: L'evidenza dei conti contabili accesi per la registrazione dei pagamenti IVA Split Payment e dell'IVA maturata sui pagamenti ai fornitori sembrerebbero indicare il mancato assolvimento dell'obbligazione IVA per i mesi di novembre e dicembre 2020. Inoltre, nel corso delle Verifiche di Cassa del III e IV Trim 2020 non si è potuto accedere ad alcun documento attestante la liquidazione dell'IVA maturata sugli incassi da servizi e sui relativi versamenti. Si invita l'Ente a fornire i registri IVA 2020, completi di prospetti di liquidazione. Si invita altresì l'Ente a fornire evidenza documentale delle singole operazioni di pagamento IVA (F24 quietanzato).

Che in data 10/03/2021, con PEC proveniente dall'Ente, al Revisore veniva consegnata 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

Che in data 11/03/2021, con PEC proveniente dall'Ente, veniva consegnata al Revisore la seguente comunicazione:

- 1) Dichiarazione IVA 2019

Che in data 11/03/2021 veniva inviata dal Revisore nuova PEC recante richiesta di documentazione IVA.

Che ancora in data 18/03/2021 il Revisore inviava all'Ente una PEC recante sollecitazione all'evasione della precedente richiesta di documentazione IVA.

Che in data 19/03/2021, con PEC proveniente dall'Ente, al Revisore veniva consegnata 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

Nella stessa PEC del 19/03/2021 Il Responsabile del Settore Finanziario scriveva:

In allegato prima tranche della documentazione richiesta relativamente a dichiarazioni IVA 2018-2019 e convenzioni.

Per quanto riguarda la dichiarazione IVA 2020, la cui scadenza è fissata al 30.04.2021, le verrà inoltrata appena nella disponibilità di questo Ufficio.

Che in data 22/03/2021 il Revisore inviava all'Ente richiesta di documentazione IVA, già richiesta in data 10/03/2021, oltre che con Richiesta n. 1 del 15/02/2021. Nello specifico il Revisore rinnovava la richiesta della seguente documentazione:

- 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 consulente per la materia.

Che in data 23/03/2021 e in data 29/03/2021, anche a seguito di missiva proveniente dal Sindaco, prot. 1761/2021, il Revisore inviava PEC con rinnovo richiesta di documentazione IVA.

Che in data 29/03/2021 veniva consegnata la seguente documentazione:

- 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

ANALIZZATO

La documentazione fin qui consegnata e appresso elencata:

- Dichiarazione IVA 2019 (integrativa)
- Reg. Acquisti 2019
- Reg. Corrispettivi 2019
- Reg. Fatture 2019
- Ricevuta trasmissione dichiarazione IVA 2019
- Dichiarazione IVA 2019
- 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, quietanzato, saldo IVA 2018
- Registro acquisti 2020;
- Registro corrispettivi 2020;
- Registro Liquidazioni 2020;
- Registro Vendite 2020;
- Ricevute trasmissione Liquidazioni 2020

La documentazione acquisita dal Revisore nel corso delle attività svolte dalla data di insediamento ad oggi, e in particolare:

- Elenco entrate SIOPE acquisito in occasione del controllo sul consuntivo 2019
- Elenco uscite SIOPE acquisito in occasione del controllo sul consuntivo 2019
- Allegato al Rendiconto 2019 "Elenco ordinativi per codice di bilancio"
- Allegato al Rendiconto 2019 "Elenco mandati per codice di bilancio"
- Giornale di cassa entrate acquisito in sede di Verifica IV Trim 2020
- Giornale di cassa uscite acquisito in sede di Verifica IV Trim 2020

Risultando ancora non consegnata, nonostante reiterate richieste, quanto di seguito elencato:

- Quietanze versamenti 2019
- Quietanze versamenti 2020
- LIPE I, II., III, IV Trim 2020 (consegnate le ricevute di trasmissione ma non i moduli)
- Convenzione in essere con la consulente per la materia.

VISTI

Il d.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 118/2011;

Il d.Lgs. n. 118/2011;

Lo Statuto Comunale;

Il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Decreto del Min Economia e Finanze del 23/01/2015 "Modalità e termini per il versamento dell'imposta sul valore aggiunto da parte delle pubbliche amministrazioni;

La Circolare del 13/04/2015 n. 15 dell'Agenzia delle Entrate – Direzione Centrale Normativa;

Il DM MEF del 27/06/2017;

Il DM MEF del 13/07/2017;

Provvedimento AGE prot. N. 527125 del 28 dicembre 2018;

La risposta ad interpello n. 476 dell'AGE sulla fatturazione elettronica dei servizi comunali

La prassi Arconet – FAQ – Armonizzazione del 08/04/2015;

Principio applicato della contabilità finanziaria n. 5.2 lett. e).

CONSIDERATI

I seguenti comparti delle Verifiche adottate da quest'Organo di Revisione per la prevenzione delle gravi irregolarità:

- VI/02 Tenuta della contabilità
- VI/15 Violazione di norme fiscali e previdenziali

ESITO CONTROLLI

All'esito dei controlli effettuati si osserva quanto segue.

Prassi contabile applicata dall'Ente.

Conti attenzionati IVA Split Payment

Il Revisore, per l'individuazione della prassi contabile adottata dall'Ente, ha consultato la banca dati BDAP, oltre che la documentazione in proprio possesso ed ha operato attenzionando i seguenti conti (per come indicato dal richiamato principio applicato della contabilità finanziaria):

1) Capitolo codificato *E.9.01.01.02.001 - Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment)*.

- Quando si registra la fattura di un fornitore (impegnando la spesa relativa alla spesa per acquisto di beni e servizi comprensiva di IVA) si accerta un'entrata di importo pari all' IVA tra le partite di giro su tale conto.
- Quando si liquida il pagamento al fornitore, si emette reversale di incasso sul conto *E.9.01.01.02.001*.

2) Capitolo codificato *U.7.01.01.02.001 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)*.

- *Contestualmente all'accertamento sul conto E.9.01.01.02.001*, si impegna una spesa di pari importo, sempre tra le partite di giro.

3) Capitolo codificato *E.3.05.99.99.001 - Altre entrate correnti n.a.c*

- Quando si registra il pagamento di un fornitore che ha emesso fattura relativa ai servizi commerciali assoggettata a split payment, il mandato sul conto *U.7.01.01.02.001* viene emesso in compensazione con una reversale di pari importo da imputare al conto *E.3.05.99.99.001*

4) Capitolo codificato *U.1.10.03.01.001 Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali*

5) Capitolo codificato *E.3.05.02.02.002 – capitolo su cui si accerta il credito da liquidazioni IVA a consuntivo*

Situazione conti Rendiconto 2019 – Elenco mandati e ordinativi SIOPE

Il Revisore ha quindi proceduto ad analizzare il Rendiconto 2019 (cui si riferisce la documentazione consegnata) per verificare quale sia la prassi seguita dall'Ente. Di seguito i risultati:

Capitolo codificato E.9.01.01.02.001 – Nell'«elenco ordinativi Prot. in partenza N° 0005200 del 13-10-2020 Cat. 2 Cl. 11» questo conto non è menzionato. Vi è invece il conto 9.02.05.01.001,

Denominato Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi, per un importo di € 93.493,16.

Capitolo codificato U.7.01.01.02.001 - Nell'«elenco ordinativi Prot. in partenza N° 0005200 del 13-10-2020 Cat. 2 Cl. 11» questo conto non è istituito. Vi è un conto generico “7.01.99.99.999 Altre uscite per partite di giro n.a.c.” per un importo di € 92.648,18. Su tale codice confluisce il solo conto di bilancio 730 per Versamenti IVA.

Capitolo codificato E.3.05.99.99.001 - Nell'«elenco ordinativi Prot. in partenza N° 0005200 del 13-10-2020 Cat. 2 Cl. 11» questo conto non è menzionato. Vi è un conto generico 3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c. per un importo di € 23.475,22

Capitolo codificato U.1.10.03.01.001 Nell'«elenco ordinativi Prot. in partenza N° 0005200 del 13-10-2020 Cat. 2 Cl. 11» questo conto non è menzionato

Capitolo codificato E.3.05.02.02.002 Nell'«elenco ordinativi Prot. in partenza N° 0005200 del 13-10-2020 Cat. 2 Cl. 11» questo conto non è menzionato

Situazione conti Rendiconto 2019 – Dati BDAP

E.9.01.01.02.001 – Nel prospetto Entrate BDAP tale conto non ha alcuna valorizzazione

U.7.01.01.02.001 - Nel prospetto Entrate BDAP tale conto non ha alcuna valorizzazione

E.3.05.99.99.001 - Nel prospetto Entrate BDAP tale conto non ha alcuna valorizzazione

U.1.10.03.01.001 - Nel prospetto Entrate BDAP tale conto non ha alcuna valorizzazione

E.3.05.02.02.002 - Nel prospetto Entrate BDAP tale conto non ha alcuna valorizzazione

Si può dunque concludere che l'analisi documentale mostrerebbe un sostanziale scostamento della prassi contabile dell'Ente da quella che viene invece consigliata dal principio applicato e dalle FAQ di Arconet.

IVA Servizi resi soggetti ad IVA

Il Revisore ha quindi ricostruito la gestione dei servizi soggetti ad IVA rendicontata dall'Ente per l'anno 2019 e 2020

IVA 2019

Trasporto scolastico

Rendiconto 2019:

Capitolo 855 / 0(Codice 301020101 – Importo riscosso 10.958,10

Registro IVA

Imponibile: 9961,46

IVA: 996,14

Totale: 10.957,60

Mensa scolastica

Rendiconto 2019

Capitolo 1222 / 0 (Codice 3010201008) – Importo riscosso 10.761,00

Registro IVA

IVA: 413,89

Imponibile: 10.347,11

Totale: 10.761,00

Servizio Idrico

Rendiconto 2019

Capitolo	Riscossioni
Capitolo 318 / 0 (Codice 3010201999) PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNAL	70.354,60
Capitolo 319 / 0 (Codice 3010201999) RECUPERO RUOLO ACQU	-
Capitolo 320 / 0 (Codice 3010201999) PROVENTI FOGNATURA	50.000,00
Capitolo 321 / 0 (Codice 3010201999) RECUPERO ANNUALITÀ PREGRESSE -FOGNATURA	-
Capitolo 322 / 0 (Codice 3010201999) PROVENTI DA ALLACCI ALLA FOGNATUR	309,87
Totale	120.664,47

Registro IVA

IVA: 35.314,77

Imponibile: 343.599,95

Totale: 378.914,72

Ruolo acqua

Importo ruolo: 388.235,00 (Prospetto redatto dall'Ufficio Tributi)

Incassato: 284.620,19

Fattura 1/2019 di importo pari ad € 398.010,14

Liquidazioni IVA 2019

Il Revisore ha quindi proceduto all'analisi della documentazione consegnatagli riguardo le liquidazioni dell'IVA "commerciale":

	I Trim		II Trim		III Trim		IV Trim		IVA Periodica	Debito IVA
	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito		
Liquidazione da registro				863,80		35.314,77		546,23	36.724,80	
LIPE				452,50		-		-		
Dichiarazione 1				453,00					453,00	
Dichiarazione 2				872,00		35.668,00			36.540,00	546,00

Coerenza Liquidazioni/Contabilità

Sulla base delle liquidazioni prodotte e della prassi dettata da Arconet, l'Ente avrebbe dovuto effettuare nel 2019 due versamenti per l'IVA trimestrale, provvedendo nel 2020 a versare il saldo. Avrebbe dovuto in particolare:

- 1) Impegnare sul conto U.1.10.03.01.001 € 872,00 alla data del 30/06/2019
- 2) Liquidare sul conto U.1.10.03.01.001 € 872,00 alla data del 16/08/2019
- 3) Impegnare sul conto U.1.10.03.01.001 € 35.668,00 alla data del 30/09/2019
- 4) Liquidare sul conto U.1.10.03.01.001 € 35.668,00 alla data del 16/11/2019
- 5) Impegnare sul conto U.1.10.03.01.001 € 546,00 alla data del 31/12/2019

A rendiconto avrebbe dovuto riportare (Nell'ipotesi che al 31/12/2018 vi fosse un debito da liquidazione di € 7.145,00, per come indicato nella dichiarazione 2019, competenza 2018):

- 1) Impegni di competenza sul conto U.1.10.03.01.001 per € 37.086,00 (comprensiva di interessi) e conto residui di € 7.145,00.
- 2) Liquidazioni di € 36.540,00 di competenza ed € 7.145,00 in conto residuo
- 3) Residui passivi di € 546,00.

Coerenza liquidazioni/Normativa

A seguito delle innovazioni normative apportate nel 2017, il versamento dell'IVA da spit payment sugli acquisti relativi ai servizi commerciali può essere effettuato dal Comune (regime opzionale) entro il giorno 16 di ogni mese (mese successivo a quello in cui l'imposta diventa esigibile). Sembra essere questa la scelta adoperata dall'Ente.

L'IVA a credito versata partecipa alla liquidazione IVA, mediante la registrazione dell'IVA acquisti nel registro acquisti.

Dal registro IVA acquisti prodotto dall'Ente, però, si evince che non viene liquidata trimestralmente alcuna IVA acquisti detraibile.

Secondo la liquidazione IVA finale, per il periodo 2019 l'Ente ha effettuato acquisti per servizi commerciali per un importo di € 149.160,52 con IVA al 10% e acquisti per un importo di € 16.846,41 con IVA al 4%.

Di fatto, l'Ente non ha portato a detrazione dei suoi debiti IVA un importo pari ad € 15.575,51, con l'effetto di liquidare un debito IVA maggiore rispetto a quello dovuto.

Così facendo sarebbe risultato peggiorato il saldo di cassa dell'Ente.

Situazione 2020

Sulla base della documentazione di giornale di cassa entrate ed uscite, acquisito nel corso delle attività istruttorie della Verifica di cassa del V Trim 2020, il Revisore ha quindi ricostruito la seguente situazione dell'IVA Split Payment per il 2020, anno per il quale l'Ente non ha prodotto alcun documento, nonostante le reiterate richieste del Revisore:

Mesi	Causale	Totale	Iva debito	Pagamenti
gen		€ 9.044,62	9.044,62	
feb		€ 2.055,22	11.099,84	
mar		€ 11.709,61	22.809,45	
apr		€ 10.431,41	33.240,86	
mag		€ 1.460,75	34.701,61	

Mesi	Causale	Totale	Iva debito	Pagamenti
giu		€ 6.196,78	40.898,39	3.888,38
lug		€ 11.093,26	51.991,65	
ago		€ 9.335,91	61.327,56	54.983,94
set		€ 2.417,87	63.745,43	
ott		€ 4.564,40	68.309,83	
nov		€ 5.087,42	73.397,25	16.318,22
dic		€ 50.622,82		
Totale complessivo		€ 124.020,07		75.190,54

Sulla base del prospetto sopra ricostruito, al netto di errori e/o omissioni di elaborazione, l'Ente avrebbe versato un importo pari ad € 75.190,54, con una maggiorazione di € 1.793,29 rispetto al debito IVA liquidato nel corso dell'anno.

Trasporto scolastico

Rendiconto 2020:

Capitolo 855 / 0 (Codice 301020101) – Non ancora reso

Registro IVA

Imponibile: 3.326,87

IVA: 332,38

Totale: 3.659,55

Mensa scolastica

Rendiconto 2019

Capitolo 1222 / 0 (Codice 3010201008) – Non ancora reso

Registro IVA

IVA: 398,47

Imponibile: 9.961,79

Totale: 10.360,26

Servizio Idrico

Rendiconto 2020

Non ancora reso

Registro IVA

IVA: 35.411,27

Imponibile: 344.586,20

Totale: 379.997,47

Ruolo acqua

Importo ruolo: da verificare

Incassato: da verificare

Fattura 1/2020 di importo pari ad € 399.050,41

Liquidazioni IVA 2020

	I Trim		II Trim		III Trim		IV Trim		IVA Periodica	Debito IVA
	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito	Debito		
Liquidazione da registro				114,21		35.765,38		624,25	36.503,84	
LIPE										
Dichiarazione 1										
Dichiarazione 2										

Coerenza Liquidazioni/Contabilità

Sulla base delle liquidazioni prodotte e della prassi dettata da Arconet, l'Ente avrebbe dovuto effettuare nel 2020 due versamenti, provvedendo nel 2021 a versare il saldo. Avrebbe dovuto in particolare:

- 1) Impegnare sul conto U.1.10.03.01.001 € 114,21 alla data del 30/06/2020
- 2) Liquidare sul conto U.1.10.03.01.001 € 114,21 alla data del 16/08/2020
- 3) Impegnare sul conto U.1.10.03.01.001 € 35.765,38 alla data del 30/09/2020
- 4) Liquidare sul conto U.1.10.03.01.001 € 35.765,38 alla data del 16/11/2020
- 5) Impegnare sul conto U.1.10.03.01.001 € 624,25 alla data del 31/12/2019

A rendiconto avrebbe dovuto riportare (Nell'ipotesi che al 31/12/2018 vi fosse un debito da liquidazione di € 7.145,00 e che al 31/12/2019 non vi fossero altri debiti se non quello maturato nel 208 e non ancora pagato al 31/12/2019, per come si evince dalla quietanza prodotta agli atti):

- 1) Impegni di competenza sul conto U.1.10.03.01.001 per € 36.503,84 (comprensiva di interessi) e conto residui di € 7.145,00.
- 2) Liquidazioni di € 36.503,84 di competenza ed € 7.145,00 in conto residuo (si evince dall'F24 di regolarizzazione IVA, datato 2020)
- 3) Residui passivi di € 624,25.

Coerenza Liquidazioni/Pagamenti

Verifica impossibilitata dalla mancata consegna degli F24 quietanzati, pur ripetutamente richiesti all'Ente.

Controlli formali

Sulla base della documentazione acquisita emerge quanto segue:

- 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.

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).

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.

4) Nonostante formale richiesta, nella PEC del 11/03/2021, della "Ricevuta trasmissione Fattura 1 del 22/07/2019", nulla è stato consegnato al Revisore in merito. Occorre quindi verificare che l'Ente provveda alla trasmissione all'apposito sistema dell'AGE delle fatture emesse (bollette idriche). La segnalazione è resa pure per il periodo 2020.

5) 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.

6) 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.

7) Dalla documentazione consegnata per il periodo 2020 risulta che la LIPE del I Trimestre (non consegnata al Revisore, è stata trasmessa due volte, la prima in data 29/06/2020 e la seconda in data 14/09/2020.

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 importo 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

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.

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.

La seduta si è conclusa alle ore 12:30.

Letto e sottoscritto.

L’organo di revisione economico-finanziaria

Dr. Saverio Carlo Greco