



COMUNE DI PIEVE DI CENTO
Città Metropolitana di Bologna
ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 14/2023	Verifica degli adempimenti Iva
Data 11/07/2023	

Oggi 11 luglio 2023 alle ore 10,00 presso L'Ufficio del Servizio finanziario del Comune di Pieve di Cento (BO), con l'assistenza del Responsabile del Servizio finanziario rag. Pierangela Serra, è presente la dott.ssa Federica Rossi, revisore dei conti dell'ente, per procedere alle seguenti verifiche amministrativo-contabili:

ADEMPIMENTI IVA ANNO 2022

Il revisore dà atto che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

*Museo delle Storie
Pinacoteca
Museo della musica
Nido infanzia
Lampade Votive*

Si controllano i registri Iva dell'anno 2022 .

I registri Iva dell'anno 2022 sono stati tenuti dallo Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca); di seguito di riportano le liquidazioni Iva riepilogative per i codici attività 841110 , 360000 e 960300:

Gennaio 2022	
iva esigibile su vendite	€ 12.975,12
iva detraibile su acquisti	€ 12.975,12
Credito anno precedente	
iva debito	

L'iva di Gennaio 2022 chiude a zero.

Febbraio 2022	
iva esigibile su vendite	€ 2.939,06
iva detraibile su acquisti	€ 3.032,91

iva credito	€. 93,85
-------------	----------

L'iva a credito di Febbraio 2022 ammonta ad € 93,85

Marzo 2022	
iva esigibile su vendite	€. 10.361,53
iva detraibile su acquisti	€. 10.393,80
Iva a credito	€ 32,27
Iva credito prec	€ 93,85
iva credito	€. 126,12

L'iva di marzo 2022 chiude con un credito che ammonta ad € 126,12

Aprile 2022	
iva esigibile su vendite	10.780,52
iva detraibile su acquisti	11.751,08
Iva a credito	970,56
Iva credito prec	€ 126,12
iva credito	1.096,68

L'iva a credito d Aprile 2022 ammonta ad € 1.096,68

Maggio 2022	
iva esigibile su vendite	893,60
iva detraibile su acquisti	893,60
Iva a debito	
Iva credito prec	1.096,68
iva a credito	1.096,68

L'iva di credito di Maggio 2022 ammonta ad € 1.096,68

Giugno 2022	
iva esigibile su vendite	1.172,54
iva detraibile su acquisti	273,18
Iva a debito	899,36
Iva credito prec	1.096,68
iva credito	197,32

L'iva a credito di Giugno 2022 ammonta ad **€. 197,32**

Luglio 2022	
iva esigibile su vendite	1.416,97
iva detraibile su acquisti	1.319,57
Iva a debito	97,40
Iva credito prec	197,32
iva credito	99,92

L'iva a credito di Luglio 2022 ammonta ad **€. 99,92**

Agosto 2022	
iva esigibile su vendite	883,53
iva detraibile su acquisti	876,32
Iva a debito	7,21
Iva credito prec	99,92
iva credito	92,71

L'iva a credito di agosto 2022 ammonta ad **€. 92,71**

Settembre 2022	
iva esigibile su vendite	2.614,07
iva detraibile su acquisti	2.170,46
Iva a debito	443,61
Iva credito prec	92,71
iva da versare	350,90

L'iva a debito di settembre 2022 ammonta a € 350,90 versata con F24ep in data 17/10/2022

Ottobre 2022	
iva esigibile su vendite	5.022,50
iva detraibile su acquisti	1.240,37
Iva a debito	3.782,13
Iva credito prec	
iva da versare	3.782,13

L'iva a debito di ottobre 2022 ammonta a € . 3.782,13 versata con F24ep in data 16/11/2022

Novembre 2022	
iva esigibile su vendite	2.922,36
iva detraibile su acquisti	984,13
Iva a debito	1.938,23
Iva credito prec	
iva debito	1.938,23

L'iva a debito di Novembre 2022 ammonta ad € . 1.938,23 versata con F24ep in data 16/12/2022

Dicembre 2022	
iva esigibile su vendite	724,41
iva detraibile su acquisti	302,11
Iva debito	422,30
Acconto dovuto	4.223,00
Iva credito	3.800,70

L'Acconto iva 2022 ammonta a € . 4.223,00 risulta versato con F24ep in data 16/12/2022

L'iva a credito di Dicembre 2022 ammonta a € . 3.800,70

REGISTRI IVA ANNO 2022

L'ente utilizza i seguenti registri iva :

Registro vendite sezionale 1 che risulta aggiornato a pag 5 ultima fattura emessa del 04/10/22 prot. n. 19 imponibile € 847,21 iva € 186,39 FT. INRETI n.19 ;

Registro vendite sezionale 2 Iva split che risulta aggiornato a pag 17 con la liquidazione del mese di dicembre ultima reg del 31/12/2022 prot. n. 139 imponibile € 165,58 iva € 16,36 FT.HERA SPA spa n.6593996 ;

Registro Iva acquisti commerciali aggiornato a pag 18 con i totali iva acquisti del mese di dicembre; ultima nota di credito registrata prot.147 del 31.12.2022 n.c, n. 200951 del 14/03/2022 di euro 43,81 (operazione no/Iva) Fornitore Gestor GSE SPA;

Registro Iva corrispettivi aggiornato a pag 9 con totali dicembre 2022 ; ultimo corrispettivo del 30.12.2022 di € 385,00 Iva compresa.

I registri sono stampati in definitivo e la dichiarazione IVA annuale è stata elaborata e trasmessa dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl in data 24/04/2023 Prot. 23042417070812714-000005.

Si rileva che nei registri vendite 2022 non risultano alcune fatture emesse, si rimane in attesa di una verifica da parte dello Studio Esse In srl.

ADEMPIMENTI IVA ANNO 2023

Gennaio 2023	
iva esigibile su vendite	3.055,76
iva detraibile su acquisti	3.034,42
Credito anno precente	3.801,00
iva credito	3.779,66

L'iva a credito di Gennaio 2023 ammonta ad **€3.779,86**.

Febbraio 2023	
iva esigibile su vendite	19,06
iva detraibile su acquisti	19,06
iva credito	3.779,66

L'iva a credito di Febbraio 2023 ammonta ad **€ 3.779,66**

Marzo 2023	
iva esigibile su vendite	1.892,05
iva detraibile su acquisti	1.823,53
Iva a debito	68,52
Iva credito prec	3.779,86

iva credito	3.711,14
-------------	----------

L'iva a credito di marzo 2023 ammonta ad € **3.711,14**.

Aprile 2023	
iva esigibile su vendite	619,72
iva detraibile su acquisti	594,53
Iva a debito	25,25
Iva credito prec	3.711,14
iva credito	3.685,89

L'iva a credito di aprile 2023 ammonta ad € **3.685,89**.

Maggio 2023	
iva esigibile su vendite	2.364,78
iva detraibile su acquisti	2.268,70
Iva a debito	96,08
Iva credito prec	3.685,89
iva credito	3.589,81

L'iva a credito di maggio 2023 ammonta ad € **3.589,81**.

REGISTRI IVA ANNO 2023

L'ente utilizza i seguenti registri iva :

Registro vendite sezionale 1 che risulta aggiornato con la liquidazione del mese di Maggio 2023 ultima fattura emessa n 9 del 30/05/2023 di €.292,80 imponibile € 240,00 iva € 52,80 GRUPPO ARGENTA SPA ;

Registro vendite sezionale 2 Iva split che risulta aggiornato con i totali del mese di MAGGIO 2023 ultima reg del 31/05/2023 prot. n. 58 imponibile € 448,02 iva 22% € 22,40 Fornitore HERA SPA FT n. 5304943 €.470,42;

Registro Iva acquisti commerciali aggiornato con la liquidazione iva acquisti del mese di maggio; ultima fattura d'acquisto registrata prot. 58 del 31.5.2023 fattura n. 5304943 del 18/04/2023 di euro 470,42 imponibile € 448,02 iva 22% € 22,40 Fornitore HERA SPA

Registro corrispettivi aggiornato con totali maggio 2023 ; ultimo corrispettivo del 25/05/2023 di € 100,00 Iva compresa.

I registri sono stampati in bozza poiché la stampa definitiva verrà effettuata non appena elaborata la dichiarazione Iva annuale.

ALTRI ADEMPIMENTI

Le fatture elettroniche emesse dal Comune di Pieve di Cento vengono inviate allo SDI dall'Ente ed inviate per mail allo Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);

Nel 2022 risultano emesse n 32 fatture.

Si prende in visione dei versamenti dei contributi e degli altri oneri del personale che risultano regolarmente versati alle scadenze di legge. Le buste paga vengono redatte da personale dipendente dell'Unione Reno Galliera.

In data 23/05/2022 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica I° trimestre 2022 ID Sistema ricevente n **303817670** e notifica numero **181269558896** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);

In data 28/09/2022 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica II° trimestre 2022 ID Sistema Ricevente n. **311087132** e notifica numero **19950983035** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);

In data 16/11/2022 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica III° trimestre 2022 ID Sistema Ricevente n. **313356270** e notifica numero **20738312859** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);

In data 10/02/2023 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica IV° trimestre 2022 ID Sistema Ricevente n. **318525018** e notifica numero **22099482041** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);

In data 26/04/2023 è stata inviata dichiarazione IVA 2023 (relativa all'anno 2022) protocollo n. 23042417070812714-000005 dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca).

La seduta termina alle ore 11.30.

IL REVISORE DEI CONTI
Dr.ssa Federica Rossi
