



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

Verbale n. 11/2022	Verifica degli adempimenti Iva
Data 11/07/2022	

Oggi 11 luglio 2022 alle ore 12,30 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 2021

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 2021 .

I registri Iva dell'anno 2021 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 2021	
iva esigibile su vendite	€ 2.100,60
iva detraibile su acquisti	€ 2.096,99
Credito anno precente	
iva debito	€ 3,61

L'iva di Gennaio 2021 chiude con un credito che ammonta ad €. 0,00

Febbraio 2021	
iva esigibile su	€ 34.476,95

vendite	
iva detraibile su acquisti	€. 32.743,74
Debito mese prec	€. 3,61
iva debito	€. 1.736,82

L'iva a debito di febbraio 2021 ammonta ad € **1.736,82** e risulta versata con F24ep in data 16/03/2021

Marzo 2021	
codice attivita' 841110	
iva esigibile su vendite	24.385,04
iva detraibile su acquisti	25.553,12
iva credito	1.168,08

L'iva di marzo 2021 chiude con un credito che ammonta ad € **1.168,08**

Aprile 2021	
iva esigibile su vendite	2.568,57
iva detraibile su acquisti	2.518,08
Iva a debito	50,49
Iva credito prec	1.168,08
iva credito	1.117,59

L'iva a credito d Aprile 2021 ammonta ad € **1.117,59**

Maggio 2021	
iva esigibile su vendite	€. 21.073,94
iva detraibile su acquisti	€. 20.980,17
Iva a debito	€. 93,77
Iva credito prec	€. 1.117,59
iva a credito	€. 1.023,82

L'iva di credito di Maggio 2021 ammonta ad € **1.023,82**

Giugno 2021	
iva esigibile su vendite	€. 17.710,09
iva detraibile su acquisti	€. 18.120,92
Iva a credito	€. 410,83
Iva credito prec	€ 1.023,82
iva credito	€. 1.434,65

L'iva a credito di Giugno 2021 ammonta ad €. **1.434,65**

Luglio 2021	
iva esigibile su vendite	€. 927,57
iva detraibile su acquisti	€.1.172,76
Iva a credito	€. 245,19
Iva credito prec	€ 1.434,65
iva credito	€. 1.679,84

L'iva a credito di Luglio 2021 ammonta ad €. **1.679,84**

Agosto 2021	
iva esigibile su vendite	€. 3.290,54
iva detraibile su acquisti	€. 3.236,14
Iva a debito	€. 54,40
Iva credito prec	€. 1.679,87
iva credito	€. 1.625,44

L'iva a credito di agosto 2021 ammonta ad €. **1.625,44**

Settembre 2021	
iva esigibile su vendite	€. 22.512,43
iva detraibile su acquisti	€ 23.345,09

Iva a credito	€ 832,66
Iva credito prec	€. 1.625,44
iva credito	€. 2.458,10

L'iva a credito di settembre 2021 ammonta a € 2.458,10

Ottobre 2021	
iva esigibile su vendite	€. 35.181,97
iva detraibile su acquisti	€. 35.099,02
Iva a debito	€. 82,95
Iva credito prec	€. 2.458,10
iva credito	€. 2.375,15

L'iva a credito di ottobre 2021 ammonta a € . 2.375,15

Novembre 2021	
iva esigibile su vendite	€. 22.996,54
iva detraibile su acquisti	€. 18.711,03
Iva a debito	€. 4.285,51
Iva credito prec	€. 2.375,15
iva debito	€. 1.910,36

L'iva a debito di Novembre 2021 ammonta ad €. 1.910,36 versata con F24ep in data 16/12/2021

Dicembre 2021	
iva esigibile su vendite	€. 6.022,35
iva detraibile su acquisti	€. 1.224,00
Iva a credito prec	€. 0,00
iva debito	€. 4.798,35
Acconto dovuto	€. 1.087,50

L'Acconto iva 2021 ammonta a € .1.087,50 risulta versato con F24ep in data 16.12.2021

L'iva a debito di Dicembre 2021 ammonta a € . 3.710,85 risulta versata con F24ep in data 17.01.2022

REGISTRI IVA ANNO 2021

L'ente utilizza i seguenti registri iva :

- Registro vendite sezionale 1 che risulta aggiornato con la liquidazione del mese di dicembre ultima fattura emessa del 30/12/2021 prot. n.26 imponibile € 104.452,50 iva € 22.979,55 FT. UNIONE RENO GALLIERA n.27 ;
- Registro vendite sezionale 2 Iva split che risulta aggiornato a pag 17 con la liquidazione del mese di dicembre ultima reg del 31/12/2021 prot. n. 127 imponibile € 25,23 iva € 2.53 FT.HERA SPA spa n.6494760 ;
- Registro Iva acquisti commerciali aggiornato a pag 17 con i totali iva acquisti del mese di dicembre; ultima fattura d'acquisto registrata prot.138 del 31.12.2021 fattura n. 6494760 del 27/10/2021 di euro 27,66 imponibile € 25,23 iva 10% € 2,53 Fornitore HERA SPA;
- Registro Iva corrispettivi aggiornato a pag 12 con totali dicembre 2021 ; ultimo corrispettivo del 31.12.2021 di € 100,00 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 26/04/2022 Prot.22042617251059278 - 000017

ADEMPIMENTI IVA ANNO 2022

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 a credito di marzo 2022 ammonta ad € 126,12

REGISTRI IVA ANNO 2022

L'ente utilizza i seguenti registri iva :

- Registro vendite sezionale 1 che risulta aggiornato con la liquidazione del mese di Aprile 2022 ultima fattura emessa n 5 del 29/04/2022 di €.449,00 imponibile € 449,00 iva € Art.2 DPR633/72 ERION WEEEA ;
- Registro vendite sezionale 2 Iva split che risulta aggiornato con i totali del mese di aprile ultima reg del 31/05/2022 prot. n. 56 imponibile € 640,98 iva 22% € 141,03 Fornitore A2A ENERGIA SPA FT n. 91561 €.782,01;
- Registro Iva acquisti commerciali aggiornato con la liquidazione iva acquisti del mese di aprile; ultima fattura d'acquisto registrata prot. 63 del 31.5.2022 fattura n. 91591 del 30/03/2022 di euro 782,01 imponibile € 640,98 iva 22% € 141,03 Fornitore A2A ENERGIA SPA;
- Registro Iva corrispettivi aggiornato con totali aprile 2022 ; ultimo corrispettivo del 29/04/2022 di € 40,00 Iva compresa.

Nel mese di maggio non sono state emesse fatture né incassati corrispettivi.

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 2021 risultano emesse n 27 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 13/09/2021 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica II° trimestre 2021 ID Sistema Ricevente n. **289350575** e notifica numero **14489073863** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);
- In data 16/11/2021 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica III° trimestre 2021 ID Sistema Ricevente n. **292865820** e notifica numero **15402465932** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);
- In data 21/02/2022 è stata inviata Comunicazione Liquidazione iva periodica IV° trimestre 2021 ID Sistema Ricevente n. **298368398** e notifica numero **16761039628** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca);
- In data 26/04/2022 è stata inviata dichiarazione IVA 2022 (relativa all'anno 2021) protocollo n. **22042617251059278-00017** dall'intermediario abilitato Studio Esse In Srl di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca).

La seduta termina alle ore 13.30.

IL REVISORE DEI CONTI
D.ssa Federica Rossi

