

VERBALE N. 2

VERBALE VERIFICHE FISCALI VARIE

L'anno 2022 il giorno 21 del mese di gennaio.

COMUNE DI ARSIERO		
Provincia di Vicenza		
21 GEN. 2022		
PROT. N.	000732	
CAT.	IV	CL. 2 FASC.

IL REVISORE DEI CONTI

nominato con deliberazione di C.C. n. 16 del 10/04/2019 per il triennio 01/05/2019-30/04/2022, provvede alla verifica degli adempimenti fiscali;

Visto lo Statuto, il Regolamento di contabilità ed il Regolamento sui controlli interni;

Visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;

MODELLO 770/2021

Il modello 770/2021 è stato presentato dall'Ente in data 27/10/2021 come da protocollo n. 21102719345128807 e si compone dei seguenti quadri compilati: ST - SV - SX ed è relativo a ritenute sia di lavoro dipendente che di lavoro autonomo.

CU 2021

Le certificazioni Uniche relative ai lavoratori dipendenti ed assimilati, per un totale rispettivamente di n.27 e di n.24 percipienti, risultano presentate telematicamente in data 12/03/2021 giuste ricevute con prot. n. 21031212284847371 e prot. n. 21031212294447975. Le certificazioni Uniche relative ai lavoratori autonomi per un totale di n. 16 percipienti risultano presentate telematicamente in data 24/03/2021 come da ricevuta prot. n. 21032417392151685.

La consegna ai dipendenti è stata effettuata mediante inserimento nell'apposita area riservata del portale dei dipendenti. Mentre per gli altri soggetti la messa a disposizione è stata effettuata prevalentemente a mezzo posta elettronica.

MODELLO IRAP 2021

Il modello IRAP 2021 è stato presentato in data 28/09/2021 come da ricevuta protocollo n. 21092815380915705; dallo stesso risulta l'importo di € 483.760,00 come valore della produzione di cui alla Sezione 1 quadro IK e l'importo di € -103.247,00 come valore della produzione di cui alla Sezione 2 quadro IK. L'Ente ha esercitato l'opzione per la liquidazione dell'imposta con il metodo commerciale per le attività di mensa e asilo nido.

Dal modello risulta un totale di acconti versati per IRAP istituzionale pari ad € 41.131,00, a fronte di un importo dovuto di € 41.119,00 con un credito di € 12,00. Dalla verifica effettuata tramite cassetto fiscale per il totale IRAP 2021 di € 41.131,00 risulta la coincidenza.

MODELLO IVA 2021

Il modello IVA 2021 è stato presentato in data 19/04/2021 come da ricevuta protocollo n. 21041911085552765. Dallo stesso risulta un'imposta a saldo a debito per € 1.584,00. Tale importo risulta versato in data 16/03/2021.

Dal controllo del cassetto fiscale risultano effettuati anche i versamenti periodici dei primi tre trimestri e dell'acconto dell'anno 2020 per complessivi € 11.223,91.

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE 2021 - LIPE IVA

Il modello LIPE del 1° trimestre 2021 è stato presentato in data 13/05/2021; dallo stesso risulta un totale IVA dovuta pari ad € 2.361,08 (VP6). Tale importo oltre ad interessi risulta versato in data 17/05/2021.

Il modello LIPE del 2° trimestre 2021 è stato presentato in data 18/08/2021; dallo stesso risulta un totale IVA dovuta pari ad € 4.554,45 (VP6). Tale importo oltre ad interessi risulta versato in data 20/08/2021.

Il modello LIPE del 3° trimestre 2021 è stato presentato in data 04/11/2021; dallo stesso risulta un totale IVA dovuta pari ad € 1.778,55 (VP6). Tale importo oltre ad interessi risulta versato in data 16/11/2021.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA DA SPLIT PAYMENT ANNO 2021

Dalla stampa riepilogativa delle fatture pagate dal 01/01/2021 al 31/12/2021 risulta un totale IVA trattenuta dall'Ente e non pagata ai fornitori in base alle regole della scissione dei pagamenti applicate alle Pubbliche Amministrazioni (SPLIT PAYMENT) pari ad € 230.446,97. Dalla verifica del totale versamenti con codice tributo 620E (IVA DA SPLIT PAYMENT) estrapolati dal cassetto fiscale risulta un analogo importo di versamenti effettuati.

Il Revisore ha verificato la correttezza degli adempimenti.

Arsiero, 21/01/2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Amedeo Boradighon

