



San Vito dei Normanni  
Prot N. 0006166  
del 27/03/2017  
Titolario: 05 02 02  
SINDACO-SEGRETARIO GENERALE-

## **Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di San Vito dei Normanni**

LI, 24 marzo 2017

COMUNE DI SAN VITO DEI NORMANNI

AL SINDACO

AL SEGRETARIO GENERALE

AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

AL RESPONS. SERVIZIO FINANZ.- TRIBUTI

**OGGETTO: : Verifica regolare tenuta contabilità IVA e relativa dichiarazione.**

Si trasmette per il seguito di competenza, la presente documentazione inerente il verbale di cui all'oggetto.

**IL PRESIDENTE**

**DOTT. GIANLUCA INGUSCIO**



## Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di San Vito dei Normanni

**Verbale n. 12 del 24.03.2017**

L'anno duemiladiciassette, il giorno 24 del mese di marzo, alle ore 09,30 presso la Sede Municipale - Ufficio Revisori, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di San Vito dei Normanni nominato con delibera CC n.04 del 29.01.2016, così composto:

- Dott. Gianluca Inguscio – Presidente
- Dott. Vito Donato Colaprico – Componente
- Dott. Gerardo Cimmino – Componente
- 

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara valida la seduta.

**Oggetto della riunione:** Verifica regolare tenuta contabilità IVA e relativa dichiarazione.

Normativa di riferimento: DPR 633/72 nonché la Direttiva del Consiglio Europeo del 28/11/2016/122/CEE e le varie circolari e Risoluzioni Ministeriali.

Il collegio, tenuto conto della normativa vigente, prosegue l'analisi della documentazione acquisita dal dott. Riccardo Veneziano, (commercialista incaricato della tenuta delle scritture contabili IVA), così come riportato nel verbale n. 10 del 10/03/2017 e più precisamente tutti i registri iva relativi alle attività ritenute rilevanti ai fini dell'applicazione dell'imposta, nonché la dichiarazione IVA 2017 (anno di imposta 2016).

I servizi e le attività che l'ente ha individuato come "rilevanti ai fini IVA" sono i seguenti:

- Cod. 841110 Attiv.di organi legisl.ed esec.,centrali
- Cod. 562910 Mens Scolastica
- Cod. 931130 Gestione di impianti sportivi;
- Cod. 493100 Trasporto terrestre di passeggeri (ScuolaBus)
- Cod. 873000 Strutture di assistenza CASA SERENA
- Cod. 841240 Regolamentaz. dell'attivitá degli organ



## Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di San Vito dei Normanni

Dall'analisi della documentazione vengono riportati i seguenti rilievi:

- Per l'attività Cod. 873000 Strutture di assistenza CASA SERENA:
  - a) le note credito n. 67-68-69-70- 71 e 73 del 26/9/2016 fornitore "La Cascina Global Service Srl" risultano registrate solo nel registro acquisti e non anche nel registro delle vendite così come prevede la normativa relativa allo Split Payment;
  - b) dal controllo tra il registro iva acquisti e la contabilità finanziaria dell' Ente, relativamente al fornitore "DOMUS SOC. COOP SOCIALE", si è riscontrata la mancata registrazione di numero 3 fatture e più precisamente la n.62 del 01.03.2016 (euro 39.593,10) , la n.92 del 01.04.2016 (euro 39.593,10) e la n.168 del 01.06.2016 (euro 39.593,10);
- Riguardo la dichiarazione si evidenzia la mancata compilazione del quadro VF relativamente al cod attività . 873000 Strutture di assistenza CASA SERENA;
- Si evidenzia dall'analisi dell'F24 relativo ai versamenti Iva per l'anno 2016, che gli stessi sono stati effettuati in ritardo con applicazione delle relative sanzioni e interessi e che i codici tributo utilizzati non corrispondono a quelli relativi al periodo di competenza.

A conclusione della verifica il Collegio riporta le seguenti osservazioni:

- si ritiene necessaria adottare una delibera di Giunta che individui tutte le attività e i servizi rientranti nel campo di applicazione iva;
- adottare un più puntuale sistema di controllo della documentazione ricevuta dall'Ente e successivamente consegnata al commercialista per gli adempimenti di sua competenza onde evitare omissioni o ritardi nei versamenti previsti per legge.
- presentare una dichiarazione IVA integrativa al fine di sanare i rilievi evidenziati dal Collegio; (sarebbe opportuno, a tale proposito, prima di presentare l'integrativa,



## Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di San Vito dei Normanni

ricontrollare se tutte le fatture di acquisto registrate nella contabilità finanziaria dell'Ente siano state consegnate al commercialista incaricato e registrate) nonché effettuare il versamento dell' Iva ricalcolata.

- ricalcolare la convenienza economica di mantenere separata ai sensi dell'art. 36 l'attività esente iva, tenuto conto delle opzioni già effettuate;
- Modificare i codici tributo relativi all'F24 inviato in data 28/02/2017.
- Effettuare i pagamenti alle scadenze previste per legge onde evitare danno erariale.

Alle ore 14,30 la seduta viene sciolta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

### Il Presidente

Dott. Gianluca Inguscio

### I Componenti

Dott. Colaprico Vito Donato

Dott. Gerardo Cimmino