



Comune di Vibo Valentia
(Provincia di Vibo Valentia)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 61/2023

In data 06 Ottobre 2023 alle ore 10,05 presso gli *Uffici amministrativi del Comune di Vibo Valentia*, in Vibo Valentia, *piazza Martiri d'Ungheria*, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. ANTONINO DAFFINA'	Presidente	Presente
Dott.ssa ELISABETTA MICHENZI	Componente effettivo	Presente
Dott. GIUSEPPE GULLI'	Componente effettivo	Presente

Nominato per il triennio 2022/2025, con Delibera Consiglio Comunale n. 90 del 18/10/2022, nella sua funzione di controllo e di indirizzo così come previsto dall'art.239, comma 1, lettera b) punto 7 del TUEL 267/2000 come modificato dal Decreto Legge 174/2012, convertito con Legge 213/2012, con i seguenti argomenti all'ordine del giorno: **“Verifica adempimenti IVA anno fiscale 2022”**

IL COLLEGIO

Visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente regolamento di contabilità armonizzata approvato con Delibera C.C. n°91 del 21/12/2015 e modificato con delibera C.C. n°109 del 28/11/2016;

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli Uffici e dei servizi;

Visto il Regolamento comunale sui controlli interni;

Tenuto conto

che con determinazione n. 1850 del 21/12/2021, è stato affidato alla società KIBERNETES, tramite MEPA, il servizio di gestione e mantenimento della fiscalità passiva IVA ed IRAP per gli anni 2022 e 2023;

Il Collegio procede all'esame dei registri IVA relativi all'anno 2022, degli adempimenti periodici, quali le liquidazioni periodiche (LIPE), e della dichiarazione annuale IVA 2023 per l'anno d'imposta 2022, nonché della regolarità dei versamenti in materia di IVA.

REGISTRI IVA

Registro IVA acquisti Split payment commerciale: Il registro risulta composto da numero 122 pagine, tutte interamente scritte, risultano effettuate numero 726 registrazioni, prima registrazione in data 31/01/2022 (Enel Energia SpA) per un totale fattura di € 1.367,17, ultima registrazione in data 30/12/2022 (Impresa Romano srl) per un totale fattura di € 59.290,00.

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 4.303.383,99 di cui € 3.826.298,46 parte imponibile ed € 477.085,53 IVA.

Registro IVA corrispettivi illuminazione votiva: Il registro risulta composto da numero 03 pagine, tutte interamente scritte, risultano effettuate numero 12 registrazioni, prima registrazione in data 28/02/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 21.850,56, ultima registrazione in data 31/12/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 770,00.

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 89.767,08 di cui € 73.579,57 parte imponibile ed € 16.187,51 IVA.

Registro IVA corrispettivi trasporto scolastico: Il registro risulta composto da numero 02 pagine, tutte interamente scritte, risultano effettuate numero 07 registrazioni, prima registrazione in data 28/02/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 180,00, ultima registrazione in data 20/12/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 1.368,50.

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 4.915,50, di cui € 4.468,64 parte imponibile ed € 446,86 IVA.

Registro IVA corrispettivi mensa scolastica: Il registro risulta composto da numero 02 pagine, tutte interamente scritte, risultano effettuate numero 11 registrazioni, prima registrazione in data 01/01/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 7.215,00, ultima registrazione in data 20/12/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 30.082,25

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 100.847,92 di cui € 96.969,14 parte imponibile ed € 3.878,78 IVA.

Registro IVA corrispettivi mercati: Il registro risulta composto da numero 01 pagine, tutte interamente scritte, risultano effettuate numero 04 registrazioni, prima registrazione in data 31/08/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 96,00, ultima registrazione in data 20/12/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 96,00.

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 448,00 di cui € 367,22 parte imponibile ed € 80,78 IVA.

Registro IVA corrispettivi servizio idrico integrato: Il registro risulta composto da numero 09 pagine, tutte interamente scritte, risultano effettuate numero 59 registrazioni, prima registrazione in data 01/01/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 41.051,79, ultima registrazione in data 31/12/2022 (Utenti diversi) per un totale corrispettivo di € 6.818,30.

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 2.181.444,30 di cui € 1.983.131,18 parte imponibile ed € 198.313,12 IVA.

Registro IVA fatture emesse: Il registro risulta composto da numero 03 pagine, tutte interamente scritte, risultano emesse numero 11 fatture, prima fattura in data 27/05/2022 (Ass. tennis ball) per un totale fattura di € 610,00, ultima fattura in data 31/12/2022 (SSD Boys Marinate) per un totale fattura di € 610,00.

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 34.185,01 di cui € 28.020,50 parte imponibile ed € 6.164,51 IVA non detraibile.

Registro IVA vendite: Il registro risulta composto da numero 03 pagine, tutte interamente scritte, risultano emesse numero 15 fatture, prima fattura in data 30/05/2022 (Questura di Vibo) per un totale fattura di € 1.973,70, ultima fattura in data 31/12/2022 (SSD Boys Marinate) per un totale fattura di € 90,16.

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 182.855,04 di cui € 161.705,55 parte imponibile, € 7.348,80 IVA detraibile, € 13.800,69 IVA non detraibile.

Registro IVA vendite Split Payment commerciale: Il registro risulta composto da numero 122 pagine, tutte interamente scritte, risultano effettuate numero 726 registrazioni, prima registrazione in data 31/01/2022 (Enel Energia SpA) per un totale fattura di € 1.367,17, ultima registrazione in data 30/12/2022 (Impresa Romano srl) per un totale fattura di € 59.290,00.

Il totale generale del suddetto registro è pari ad € 4.303.383,99 di cui € 3.826.298,46 parte imponibile ed € 477.085,53 IVA.

LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE (LIPE)

Le liquidazioni periodiche IVA risultano elaborate e trasmesse nei termini previsti, come riscontrato nelle relative ricevute telematiche che, unitamente alle dichiarazioni vengono acquisite agli atti del Collegio.

L'IVA a debito mensile, riportata nelle suddette dichiarazioni risulta regolarmente versata nei termini, come da quietanze di versamento modelli F24.

Risulta inoltre regolarmente versata, sulla base dei calcoli elaborati dalla società KIBERNETES, l'IVA istituzionale, come da quietanze di versamento modelli F24.

Inoltre in data 16/02/2023, è stata altresì versata IVA istituzionale effettuata a seguito di pagamenti di fatture riguardanti contabilità speciali.

DICHIARAZIONE IVA 2023 ANNO FISCALE 2022

La dichiarazione annuale IVA 2023 per il periodo d'imposta 2022, è stata presentata in data 13/04/2023 con protocollo telematico n° 23041313055112290.

Non essendovi altro da trattare, la riunione termina alle ore 12,00 previa stesura del presente verbale, che sarà sottoscritto digitalmente e trasmesso agli Uffici Competenti per il seguito di competenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ANTONINO DAFFINA' (Presidente)

Dott.ssa ELISABETTA MICHENZI (Componente)

Dott. GIUSEPPE GULLI' (Componente)