|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CHECK LIST**  **“ADEMPIMENTI FISCALI: IRAP”** | | | | | |
| **Paragrafo 11.5 PVC n. 11** | | | | | |
| **Ente…………………………..**  Preparato da ……………………………. Data…………………………..  Preparato da…………………………….. Data………………………….. | | | | | |
| ***DESCRIZIONE*** | ***Si*** | ***No*** | ***N/A***  ***N/R\**** | | ***Descrizione delle procedure svolte e delle evidenze prodotte - Commenti*** |
| L’Ente ha esercitato l’opzione per l’applicazione ai servizi commerciali ai fini Iva del metodo contabile previsto dall’art. 5, del Dlgs. n. 446/97, come consentito dall’art. 10-*bis*, comma 2, dello stesso Decreto? |  |  |  | |  |
| L’Ente, in ipotesi affermativa, ha provveduto a: |  |  |  | |  |
| 1. seguire le disposizioni dettate dall’art. 1, comma 2, del Dpr. n. 441/97 sui “comportamenti concludenti”, secondo le quali l'opzione deve essere esercitata con apposita determinazione del Dirigente o Responsabile del servizio, entro i termini del primo versamento mensile? |  |  |  | |  |
| 1. a valutare la convenienza ad optare per uno o più servizi rilevanti ai fini Iva per la determinazione della base imponibile con i criteri del valore della produzione netta? |  |  |  | |  |
| 1. unitamente alla convenienza, è stata valutata la possibilità operativa di pervenire alla determinazione del Conto economico del servizio o dei servizi, classificato ai sensi dell'art. 2425 del Codice civile, ai fini della determinazione della base imponibile? |  |  |  | |  |
| 1. l'opzione espressa nell'esercizio precedente è stata segnalata nel quadro VO della Dichiarazione annuale Iva (Circolare Agenzia Entrate 20 dicembre 2000, n. 234/E)? |  |  |  | |  |
| 1. si è tenuto conto che l'opzione esercitata vincola l'Ente per un triennio? |  |  |  | |  |
| 1. ai fini Iva le attività optate sono rilevate con contabilità separata ex art.36, del Dpr. N. 633/72? |  |  |  | |  |
| 7. per annotare le operazioni che generano elementi positivi e negativi di reddito rilevanti ai fini della quantificazione della base imponibile Irap si è utilizzato uno dei seguenti sistemi?  a) scritture contabili ai fini Iva, rettificate ed integrate;  b) prospetto di conciliazione del servizio o dei servizi;  c) contabilità analitica del servizio o dei servizi.  Nelle ipotesi sub a) e b) del punto precedente l’Ente ha provveduto a verificare se sono state predisposte apposite scritture o carte di lavoro da conservare per tutto il periodo previsto per l’accertamento? |  |  |  | |  |
| 8. L’Ente ha provveduto a identificare i beni strumentali utilizzati dal/i servizio/i optato/i? |  |  |  | |  |
| 9. L’Ente ha provveduto a calcolare le quote di ammortamento dei beni utilizzati con le modalità ed i criteri di cui agli artt. 67 (ora art. 102, Dlgs. n. 344/03) e 68 (art. 103, Dlgs. n. 344/03) del Tuir? |  |  |  | |  |
| 10. L’Ente, nella determinazione del costo dei beni strumentali da ammortizzare e nella determinazione della quota di ammortamento deducibile, ha tenuto conto di eventuali contributi in conto impianti ottenuti? |  |  |  | |  |
| 11. L’Ente, nei componenti positivi del valore della produzione ha tenuto conto di eventuali contributi in conto esercizio ottenuti per il servizio o per i servizi optati? |  |  |  | |  |
| 12. L’Ente, ha provveduto nella determinazione della base imponibile del sistema retributivo a ridurre la stessa delle somme pagate nei servizi optati per le retribuzioni di lavoro dipendente, i redditi assimilati al lavoro dipendente, quelli per collaborazioni coordinate e continuative e per lavoro autonomo occasionale? |  |  |  | |  |
| L’Ente ha provveduto, per quanto concerne il metodo di determinazione d’Imposta di tipo retributivo, a versare entro il 16 del mese successivo gli acconti mensili, con utilizzo del Modello F24 EP? |  |  |  | |  |
| L’Ente ha rispettato il divieto di compensazione fra il credito Irap retributivo e debito Irap commerciale? |  |  |  | |  |
| L’Ente ha provveduto nel caso di ritardato o omesso versamento di qualche acconto mensile, ad effettuare il “*ravvedimento operoso*” nei termini come articolati dall’art. 13, del Dlgs. n. 472/97 corrispondendo le rispettive sanzioni ed interessi? |  |  |  | |  |
| L’Ente ha provveduto a compilare correttamente il frontespizio ed i Quadri IK e IR, di interesse per gli Enti Locali, del nuovo Modello di Dichiarazione Irap? |  |  |  | |  |
| L’Ente ha provveduto a ridurre nel corso dell’esercizio o in sede di Dichiarazione annuale Irap la base imponibile del metodo di calcolo “retributivo” *ex* art. 10-*bis*, comma 1, Dlgs. n. 446/97, di un ammontare pari alle spese sostenute per il personale disabile così classificato, ai sensi dell’art. 1, della Legge n. 68/99 ovvero art. 5 della Legge n. 482768 (art. 11, Dlgs. n. 446/97), sul quale l’Agenzia delle Entrate si è pronunciata più volte (Risoluzioni 26 novembre 2004 n. 142/E, 16 maggio 2006 n. 64/E, e 13 dicembre 2006 n. 139)? |  |  |  | |  |
| L’Ente ha provveduto a ridurre nel corso dell’esercizio o in sede di Dichiarazione annuale Irap la base imponibile di entrambi i metodi di calcolo (quello “retributivo” *ex* art. 10-*bis*, comma 1, Dlgs. n. 446/97, e quello “contabile” *ex* art. 10-*bis*, comma 2, stesso Decreto) di un ammontare pari alle spese sostenute per il personale assunto con contratto di formazione-lavoro e di apprendistato (art. 11, Dlgs. n. 446/97)? |  |  |  | |  |
| L’Ente ha provveduto a versare l’eventuale saldo a debito risultante dalla Dichiarazione annuale Irap per uno od entrambi i “binari” istituzionale-retributivo e commerciale-contabile entro il termine previsto dall’art. 17, del Dpr. 435/01? |  |  | |  |  |
| L’Ente ha provveduto per quanto riguarda la compilazione del nuovo Modello IK, ad adempiere a quanto riportato nelle Istruzioni ministeriali relativamente alla presentazione della Dichiarazione presentata da soggetti che emettono i provvedimenti autorizzativi dei versamenti dell’Irap? |  |  | |  |  |
| L’Ente ha provveduto al versamento del saldo e degli acconti Irap alle dovute scadenze? |  |  | |  |  |
| L’Ente, ha provveduto a presentare per via telematica la Dichiarazione annuale Irap entro il termine del 31 ottobre? |  |  | |  |  |
|  |  |  | |  |  |
| **LEGENDA:** |  | | | | |
| **In caso di risposta negativa:**  **l’organo di revisione deve sviluppare un’adeguata azione di risposta a seconda della fattispecie (segnalazione, denuncia, verifiche ulteriori, ecc.)**  **N/A – Fattispecie non applicabile**  N/A: tale opzione indica che nel corso della specifica verifica il controllo proposto nella checklist non viene svolto in quanto non previsto nella pianificazione svolta dall’organo di revisione. Il controllo, ad esempio, potrebbe essere stato svolto nel corso di altra verifica o il rischio collegato essere stato valutato basso per cui l’organo di revisione ritiene di non svolgere il controllo proposto nella specifica circostanza.  **N/R – Non ricorre la fattispecie** | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONI PER L’AREA:**  **(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)** |  |
|  |
|  |
| **RISPOSTA DI REVISIONE:**  **(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)** |  |
|  |
|  |
| **RISCHI SULL’AREA:** |  |
|  |
|  |