CHECKLIST DI VIGILANZA IRAP

Revisore degli Enti locali – Principi di vigilanza

Ente: _____
Esercizio: _____
Periodo verificato: _____
Revisore/Collegio: _____
Data della verifica: _____
Verbale n.: _____
Responsabile/ufficio fiscale: _____

Sommario

Modalità di utilizzo 2
1. Inquadramento e pianificazione del controllo 2
2. Verifiche IRAP preliminari – opzione per il metodo del valore della produzione netta 2
3. Verifica dell'opzione e della contabilità di supporto 3
4. Verifiche periodiche – metodo contabile 4
5. Verifiche sul metodo retributivo 4
6. Versamenti degli acconti IRAP 4
7. Ritardi o omissioni nei versamenti 5
8. Deduzioni relative al personale 5
9. Verifica complessiva dei versamenti 5
10. Dichiarazione annuale IRAP 6
11. Sottoscrizione della dichiarazione IRAP 6
12. Eventuale visto di conformità per compensazioni 6
13. Riconciliazioni contabili e carte di lavoro 7
14. Esito della verifica 8
Nota metodologica 9

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved

Modalità di utilizzo

La checklist costituisce una traccia operativa per documentare l'attività di vigilanza sugli adempimenti IRAP. Le verifiche indicate come "a campione" devono essere accompagnate dalla documentazione relativa alla popolazione esaminata, ai criteri di selezione del campione, agli elementi verificati e agli esiti.

Legenda esito:

OK = controllo effettuato senza rilievi

NC = non conformità/rilievo

N/A = non applicabile

DA APPROF. = necessità di ulteriori verifiche

1. Inquadramento e pianificazione del controllo

- ☐ È stata programmata la verifica degli adempimenti IRAP nell'ambito dell'attività di vigilanza fiscale dell'Organo di revisione.
- ☐ La verifica è stata svolta secondo una metodologia di controllo coerente con il principio del campionamento motivato.
- ☐ Sono state individuate le principali aree di rischio fiscale dell'ente in materia IRAP.
- ☐ Sono state acquisite le dichiarazioni IRAP degli esercizi precedenti e la documentazione utile ai controlli.
- ☐ Sono stati acquisiti i dati relativi ai versamenti IRAP effettuati nell'esercizio.
- ☐ Sono state conservate nelle carte di lavoro le evidenze delle verifiche effettuate.

VERIFICHE IRAP PRELIMINARI

2. Verifiche IRAP preliminari – opzione per il metodo del valore della produzione netta

Da compilare se l'ente utilizza il regime previsto per i servizi commerciali.

- ☐ È stata verificata l'eventuale opzione dell'ente per l'applicazione ai servizi commerciali del criterio del **"valore della produzione netta"** previsto dall'art. 5 del D.Lgs. n. 446/1997.
- ☐ L'opzione è stata formalizzata mediante apposita determinazione del Dirigente/Responsabile del Servizio.

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved

- ☐ La determinazione è stata adottata entro il termine previsto per il primo versamento mensile e, secondo il documento, entro il 16 febbraio di ciascun anno.
- ☐ È stato verificato il rispetto dei c.d. **"comportamenti concludenti"**.
- ☐ È stata valutata la convenienza economica dell'opzione per uno o più servizi rilevanti ai fini IVA.
- ☐ È stata valutata la possibilità operativa di elaborare il conto economico del servizio/dei servizi interessati.
- ☐ Il conto economico del servizio è stato considerato secondo la classificazione prevista dall'art. 2425 del Codice civile.

3. Verifica dell'opzione e della contabilità di supporto

- ☐ L'opzione è stata segnalata nel Quadro VO della dichiarazione annuale IVA.
- ☐ È stato verificato il vincolo triennale derivante dall'opzione esercitata in passato.
- ☐ Sono stati individuati i servizi per i quali viene applicato il criterio del valore della produzione netta.
- ☐ È stato verificato il sistema utilizzato dall'ente per rilevare i componenti positivi e negativi rilevanti ai fini della determinazione della base imponibile IRAP.
- ☐ Il sistema utilizzato rientra tra quelli indicati dal documento:
    - ☐ scritture contabili ai fini IVA, rettificate e integrate;
    - ☐ contabilità economico-patrimoniale e piano dei conti integrato;
    - ☐ contabilità analitica del servizio/dei servizi.
- ☐ In caso di utilizzo delle scritture IVA o della contabilità analitica, sono state predisposte apposite scritture/carte di lavoro.
- ☐ Le scritture e carte di lavoro sono conservate per il periodo previsto per l'accertamento.

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved

VERIFICHE IRAP PERIODICHE[1]

4. Verifiche periodiche – metodo contabile

- ☐ Per i servizi commerciali per i quali è stata esercitata l'opzione per il valore della produzione netta, è stata verificata la corretta applicazione del **metodo contabile** previsto dall'art. 5 del D.Lgs. n. 446/1997.
- ☐ Sono stati verificati, mediante campionamento, i dati utilizzati per la determinazione della base imponibile.
- ☐ È stata verificata la coerenza tra le scritture contabili e i dati utilizzati per la determinazione dell'IRAP.
- ☐ È stata verificata la corretta imputazione dei componenti rilevanti ai fini IRAP.
- ☐ Eventuali rettifiche/integrazioni delle scritture IVA sono adeguatamente documentate.

5. Verifiche sul metodo retributivo

- ☐ È stata verificata la corretta determinazione della base imponibile IRAP con riferimento al **sistema retributivo**.
- ☐ Sono state verificate le somme pagate nell'ambito dei servizi interessati dal sistema retributivo.
- ☐ È stata verificata la corretta riduzione della base imponibile per le somme pagate nei servizi per i quali l'ente ha optato per il criterio previsto.
- ☐ Sono stati effettuati controlli a campione sugli emolumenti utilizzati per la determinazione della base imponibile.

6. Versamenti degli acconti IRAP

- ☐ Per il metodo retributivo, sono stati verificati gli **acconti mensili IRAP**.
- ☐ È stato verificato che gli acconti siano stati versati entro il **16 del mese successivo**.
- ☐ I versamenti sono stati effettuati mediante **Modello F24EP**.

---

[1] Da verificare con la tecnica del campionamento. Esempio di scheda di rilevazione

Popolazione esaminata _____

Numero operazioni _____

Campione selezionato _____

Criterio di selezione: _____

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved

- ☐ È stata verificata la corrispondenza tra base imponibile, imposta dovuta e importi versati.
- ☐ Sono stati verificati i versamenti mediante acquisizione dei relativi modelli/documenti di pagamento.
- ☐ Sono stati verificati eventuali scostamenti tra importi teoricamente dovuti e importi effettivamente versati.

7. Ritardi o omissioni nei versamenti

- ☐ Sono stati individuati eventuali acconti IRAP versati tardivamente o omessi.
- ☐ Per ciascun ritardo/omissione è stata verificata l'eventuale regolarizzazione.
- ☐ È stato verificato, ove necessario, il ricorso al **ravvedimento operoso**.
- ☐ Sono stati verificati imposta, interessi e sanzioni eventualmente dovuti.
- ☐ Le regolarizzazioni sono adeguatamente documentate nelle carte di lavoro.

8. Deduzioni relative al personale

- ☐ È stata verificata la corretta applicazione delle deduzioni previste ai fini IRAP richiamate dal documento.
- ☐ È stata verificata la riduzione della base imponibile per le spese sostenute per il **personale disabile**.
- ☐ È stata verificata la corretta considerazione del personale assunto con **contratto di formazione-lavoro**.
- ☐ È stata verificata la corretta considerazione del personale assunto con **contratto di apprendistato**.
- ☐ Le deduzioni effettuate nella dichiarazione annuale IRAP sono coerenti con le risultanze della contabilità del personale.
- ☐ Sono stati effettuati controlli a campione sulla documentazione del personale interessato.

9. Verifica complessiva dei versamenti

- ☐ Sono stati verificati i **termini dei versamenti IRAP**.
- ☐ Sono stati verificati gli **importi dei versamenti IRAP**.
- ☐ È stata verificata la coerenza tra i versamenti e le risultanze della contabilità.
- ☐ È stata verificata la posizione IRAP relativa al **binario istituzionale-retributivo**.
- ☐ È stata verificata la posizione IRAP relativa al **binario commerciale-contabile**, ove applicabile.
- ☐ Sono stati verificati gli eventuali saldi a debito risultanti dalla dichiarazione annuale.

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved

- ☐ Sono state verificate le compensazioni dei crediti presente in dichiarazione
- ☐ Gli eventuali saldi a debito sono stati versati nei termini.

10. Dichiarazione annuale IRAP

- ☐ La dichiarazione annuale IRAP è stata predisposta.
- ☐ È stata presentata entro i termini.
- ☐ I dati della dichiarazione sono coerenti con le scritture contabili dell'ente.
- ☐ La dichiarazione tiene conto dei due eventuali metodi:
  - ☐ istituzionale/retributivo;
  - ☐ commerciale/contabile.
- ☐ Le basi imponibili dichiarate sono riconciliate con i prospetti di calcolo dell'ente.
- ☐ Gli importi a debito risultanti dalla dichiarazione sono stati correttamente versati.
- ☐ Gli importi compensati sono documentati?
- ☐ La documentazione utilizzata per la predisposizione della dichiarazione è stata acquisita/conservata nelle carte di lavoro.

11. Sottoscrizione della dichiarazione IRAP

- ☐ È stata verificata la sottoscrizione della dichiarazione IRAP da parte dell'Organo di revisione.
- ☐ È stata verificata la competenza dell'Organo di revisione tenuto alla sottoscrizione.
- ☐ In caso di cessazione dell'incarico, è stata verificata la sottoscrizione della dichiarazione IRAP relativa all'annualità di riferimento della relazione sul rendiconto, secondo quanto previsto dal documento.
- ☐ La sottoscrizione è stata adeguatamente documentata.

12. Eventuale visto di conformità per compensazioni

Da compilare se l'ente intende utilizzare crediti fiscali in compensazione oltre la soglia indicata dal documento.

- ☐ È stata verificata l'eventuale compensazione di crediti IRAP.
- ☐ È stata verificata la soglia di € 5.000 annui richiamata dal documento.
- ☐ È stata verificata la documentazione relativa al credito utilizzato.

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved

- ☐ In caso di richiesta all'Organo di revisione, è stata valutata la sottoscrizione della dichiarazione IRAP.
- ☐ È stata verificata la coerenza tra credito IRAP dichiarato e risultanze contabili/fiscali.
- ☐ È stata conservata la documentazione posta a base dell'attestazione.

13. Riconciliazioni contabili e carte di lavoro

- ☐ La base imponibile IRAP è riconciliata con le scritture contabili.
- ☐ Gli importi versati sono riconciliati con i modelli F24EP e con la contabilità.
- ☐ Il saldo della dichiarazione IRAP è riconciliato con le risultanze contabili.
- ☐ Le eventuali differenze sono state analizzate e motivate.
- ☐ Sono stati acquisiti i prospetti di calcolo predisposti dall'ufficio.
- ☐ Sono state documentate le verifiche effettuate a campione.
- ☐ Sono stati riportati nelle carte di lavoro gli elementi probativi acquisiti.
- ☐ Sono state evidenziate eventuali anomalie e le richieste di chiarimento formulate all'ufficio.

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved

14. Esito della verifica

Esito generale:

- ☐ REGOLARE
- ☐ REGOLARE CON RILIEVI
- ☐ NON REGOLARE
- ☐ NECESSARI ULTERIORI APPROFONDIMENTI

Principali rilievi/anomalie:

Azioni correttive richieste all'ente:

Eventuale segnalazione al responsabile del servizio finanziario:

Eventuale rilevanza ai fini della relazione al rendiconto:

Eventuale necessità di ulteriori comunicazioni/segnalazioni:

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved

Firma del revisore/revisori:

_____

_____

_____

Nota metodologica

La checklist deve essere applicata secondo un approccio di **vigilanza e non di sostituzione dell'ufficio fiscale dell'ente**. Per le verifiche a campione è opportuno documentare popolazione, criteri di selezione, numerosità del campione, controlli eseguiti e risultati. I Principi sottolineano infatti che il campionamento deve essere rappresentativo e che il rischio di revisione dipende, tra l'altro, dal rischio intrinseco, dal rischio di controllo e dal rischio di mancata individuazione.

Avvertenza: il documento fornito è l'edizione **febbraio 2019**; pertanto, questa checklist riproduce e organizza operativamente i controlli del par. 11.5 di quella fonte e non costituisce, da sola, una verifica dell'evoluzione normativa successiva.

© Copyright Delfino & Partners S.p.a.
All Rights Reserved