Allegato 13

INTESTAZIONE DEL REPARTO

PROCESSO VERBALE DI RILEVAMENTO GIACENZE

Il giorno ....., in .....*(indicare il luogo in cui viene redatto il processo verbale)*, viene compilato il presente atto.

VERBALIZZANTI

.....

.....

(Grado, nome e cognome)

PARTE

Società *(o impresa individuale o ente)* ....., con sede[1] in ....., via ....., n. codice fiscale ....., partita I.V.A. ..... , in atti rappresentata da: ....., nato a ....., residente in ....., via ....., n. ... *(indicare gli estremi di un documento di riconoscimento)*, C.F.:....., nella sua qualità di .....

FATTO

In data ....., una pattuglia del reparto in intestazione ha avviato, nei confronti della società *(o impresa individuale o ente)* in rubrica specificata una verifica ai fini delle imposte sui redditi, dell'I.V.A. e degli altri tributi (*ovvero precisare le finalità operative diverse della verifica).*

Lo stesso giorno i militari verbalizzanti hanno intrapreso *(ovvero effettuato nel caso di conclusione delle operazioni nello stesso giorno)* le operazioni di rilevamento delle merci giacenti nei locali aziendali *(negozio, magazzino, deposito, ecc.)*[2], mediante scritturazione, in doppia copia[3], di fogli di carta (*oppure appositi prospetti prestampati)* sottoscritti dai militari operanti e da un addetto della società (*o impresa individuale o ente*).

---

1 In caso di non coincidenza tra sede legale e sede amministrativa devono essere indicate entrambe. Parimenti, deve essere separatamente indicato il luogo di esercizio dell'attività, qualora diverso dalla sede legale e/o dalla sede amministrativa, ove quest'ultima sia dichiarata.

2 Per il caso di rilevamenti parziali si evidenzierà la circostanza.

3 Le merci dovranno essere inventariate alla presenza della persona fisica che rappresenta il contribuente verificato o di altro personale dipendente appositamente delegato, anche verbalmente. Dai fogli di carta manoscritti dovranno comunque risultare le generalità della persona che ha assistito i militari operanti.

Segue p.v. di rilevamento giacenze redatto in data ..... nei confronti di .....
- foglio n.2

Un esemplare di ciascuno dei fogli (*o prospetti)* compilati è stato consegnato alla parte al termine delle operazioni di rilevamento; la rimanente copia viene allegata al presente atto[4].

AVVERTENZE: in questa fase dovranno essere descritte: le procedure adottate per la rilevazione fisica, specificando la tipologia dei beni interessati; le modalità di identificazione del bene (descrizione fisica, codice a barre, codice di produzione, ecc.); le procedure adottate per la rilevazione delle giacenze contabili (scritture ausiliare di magazzino, carico e scarico dei documenti contabili elementari, libro inventario e relative distinte di rilevazione, ecc.); le procedure poste in essere per il confronto tra giacenze fisiche e quelle contabili.

Il presente atto, redatto in duplice copia, una delle quali si rilascia alla parte, si compone di n. ... fogli e n. ... allegati.

Fatto, letto e chiuso in data e luogo come sopra, viene confermato e sottoscritto.

I VERBALIZZANTI LA PARTE

[4] Ovviamente, nel caso in cui la rilevazione delle giacenze venga effettuata in più giornate lavorative dovrà darsi atto nel p.v. di verifica quotidiano della consegna alla parte delle schede di rilevazione (fogli, prospetti, ecc.) compilate in ciascun giorno, e che, al termine dell'attività di rilevamento giacenze, confluiranno come allegati al presente atto.