

Ge.Se.Co. Arzachena S.r.l. – Società Unipersonale
R.E.A. 150020 – Capitale Sociale €. 300.000,00 int. vers.
P. Iva e Codice Fiscale: 02 117 340 907

Verbale n. 14/2023 – Revisore Unico

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **due** del mese di **marzo** alle ore 10.00, in Arzachena (SS), si è dato inizio alle operazioni per eseguire le verifiche periodiche previste dal Codice Civile della società GE.SE.CO. ARZACHENA S.U.R.L., C.F. e P.I. 02117340907.

Il sottoscritto, dott. Domenico Sotgiu, ha di seguito verbalizzato le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza durante il periodo dal 01/2023 e al 04/2023 (compresi i mod. F24 di metà Maggio) e le relative conclusioni, tenuto conto delle informazioni ottenute dagli amministratori, si trovano in calce al presente verbale.

Il Revisore ha proceduto alla verifica legale dei conti nel corso dell'esercizio.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito.

VALUTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

Sono stati presi in esame ed eseguiti sondaggi con il metodo del campionamento statistico sui seguenti ambiti:

- Organizzazione contabile e tipologie di controlli esistenti;
- Regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti amministrativi.

La struttura organizzativa è stata definita secondo criteri logici. Il sistema di produzione delle informazioni risulta idoneo a garantire la riservatezza e l'integrità dei dati.

Le procedure sono periodicamente aggiornate e il sistema utilizzato risulta essere idoneo alla tenuta della contabilità.

CONTROLLO SUGLI ADEMPIMENTI LEGISLATIVI

Tale controllo è stato svolto con particolare riferimento all'esistenza, completezza e tempestivo aggiornamento dei libri contabili, nonché sull'idoneità delle rilevazioni in essi effettuate a rappresentare correttamente le operazioni di gestione.

LIBRO GIORNALE

Il libro risulta stampato sino alla data del 31/12/2021.

Le operazioni più recenti non ancora stampate nel libro giornale in uso sono state comunque memorizzate e possono essere stampate, in caso di richiesta da parte di qualsiasi organo di vigilanza e sono aggiornate al 30/04/2023.

LIBRO VERBALI ASSEMBLEA

Il libro risulta stampato sino alla data del 02/05/2023 con l'annotazione dell'assemblea relativa all'approvazione del Bilancio d'esercizio anno 2022 e documenti accompagnatori, pagg. da 120 a 123.

LIBRO UNICO SUL LAVORO

Risulta essere stato vidimato dallo studio Antonio Demuro, consulente del lavoro della società, di cui all'autorizzazione unica n. 88406 del 22/10/2013, stampato alla data del 28/02/2023 con annotazione relativa al dipendente Orecchioni Alessandra (368), foglio n. 24220 (cedolino paga) e alla data del 30/04/2023 con annotazione relativa al dipendente Brundu Daniele (402), foglio n. 25089 (cedolino paga).

SONDAGGI A CAMPIONE SULLE SCRITTURE CONTABILI

Si è proceduto a verificare la corrispondenza tra i fatti amministrativi e la loro rilevazione contabile.

A tale proposito si effettua una verifica a campione di alcune registrazioni contabili di prima nota confrontandole con i documenti che hanno originato la rilevazione in contabilità. Partendo dai mastrini si è proceduto alla scelta di alcune voci, che verranno verificate a campione. La documentazione in appoggio viene predisposta dalla rag. Francesca Sotgiu e dalla dott.ssa Asara Giovanna, commercialista della società.

Si precisa che il lavoro effettuato è sintetizzato nel presente verbale e trova riscontro nella documentazione di supporto (fogli di lavoro). I conti selezionati sono i seguenti:

Cassa Economale (160.00160)

PAGAMENTI

In data 20/02/2023 e in data 21/03/2023 sono stati effettuati i pagamenti delle fatture nn. 61 del 16/02/2023 di Demuro Giorgio e FE/996 del 21/03/2023 di Sistema Ufficio S.r.l. per euro 82,50 e 20,00 rispettivamente. La registrazione contabile riporta fedelmente il fatto amministrativo in data 20/02/2023 e 21/03/2023.

In data 29/03/2023 è stato effettuato il pagamento della fattura n. 660 del 29/03/2023 di A.L. S.r.l. per euro 20,17. La registrazione contabile riporta fedelmente il fatto amministrativo in data 29/03/2023.

In data 07/04/2023 è stato effettuato il pagamento della ricevuta postale di una raccomandata per euro 6,55. La registrazione contabile riporta fedelmente il fatto amministrativo in data 07/04/2023.

In data 24/03/2023 è stato effettuato il pagamento della ricevuta postale di una raccomandata per euro 8,15. La registrazione contabile riporta fedelmente il fatto amministrativo in data 24/03/2023.

Fatture di acquisto

FATTURA	DATA	FORNITORE	IMPONIBILE	IVA	TOTALE	MASTRINO
122	27/01/2023	Sarda Chimica Soc. Coop. a r.l.	2.717,80	486,23*	2.717,80	Acquisto mat. consumo
354	31/01/2023	Fresi Gianfranco	3.504,10	770,90*	4.275,00	Carburanti e lubrificanti
283	31/01/2023	Ecoricerche S.r.l.	2.820,00	620,40*	3.440,40	Prestazioni servizi
7/E	14/02/2023	Chia Virgilio	2.388,60	95,54*	2.484,14	Acquisto alimenti per animali
41	02/03/2023	Just Sardinia S.r.l.	4.500,00	450,00*	4.950,00	Noleggio Automezzi
266	15/03/2023	Demurtas Stefano	4.790,00	1.053,80*	5.843,80	Attrezzatura; Arredi; Macchine oper.
108	31/03/2023	Steni Ambiente S.r.l.	2.056,00	205,60*	2.261,60	Prestazioni servizi
21	28/04/2023	Primaidea S.r.l.	7.000,00	1.540,00*	8.540,00	Fatture da ricevere

*SPLIT PAYMENT (Scissione dei pagamenti)

** Regime Forfettario

*** Reverse Charge

****Es. art. 10

Fatture di vendita

FATTURA	DATA	CLIENTE	TOTALE	IVA	IMPONIBILE	MASTRINO
8/11	18/01/2023	Comune di Arzachena	28.554,88	6.282,07*	34.836,95	Fatture da emettere
8/12	18/01/2023	Comune di Arzachena	39.595,54	8.711,02*	48.306,56	Fatture da emettere
8/16	24/02/2023	Comune di Arzachena	35.538,46	7.818,46*	43.356,92	C/prestazioni in house
8/31	28/02/2023	Comune di Arzachena	56.495,08	12.428,92*	68.924,00	Fatture da emettere
2/4	25/03/2023	Agenzie Marittime Sarde S.r.l.	135,00	0**	135,00	C/prestazioni siti
8/35	24/03/2023	Comune di Arzachena	14.890,70	3.275,95*	18.166,65	C/prestazioni in house
8/55	29/03/2023	Comune di Arzachena	58.065,81	5.806,58*	63.872,39	C/prestazioni in house
8/59	19/04/2023	Comune di Arzachena	9.065,48	1.994,41*	11.059,89	C/Prestazioni in house
8/60	19/04/2023	Comune di Arzachena	9.655,05	2.124,11*	11.779,16	C/Prestazioni in house
2/11	27/04/2023	Norma Vacanze S.a.s.	141,00	0,00**	141,00	C/prestazioni siti

*SPLIT PAYMENT (Scissione dei pagamenti)

** Esente art. 10 DPR 633/72

SCRITTURE DEL PERSONALE

Dalla comparazione delle Note Contabili fornite dal consulente del Lavoro con la contabilità, sono emerse delle differenze di imputazioni dei costi derivanti dal fatto che parte dei costi di cui alla nota contabile sono stati precedentemente imputati nei periodi in cui sono effettivamente maturati (ratei ferie, permessi e altro). Nel mese in cui vengono liquidati, quando necessario, viene utilizzato il mastro RATEI FERIE E ALTRO a scomputo della voce di costo imputandolo al debito verso i dipendenti. Viene rispettato il criterio di competenza economica anche infrannuale per consentire una corretta compilazione dei rapporti per il "controllo analogo". Note contabili e mastri sono agli atti come schede di lavoro.

CONTROLLO A CAMPIONE MOMENTO DI FATTURAZIONE

Si è proceduto a verificare la corrispondenza tra momento di effettuazione delle operazioni e momento della fatturazione mediante campione. Non si riscontrano errori o anomalie.

VERIFICHE DI CASSA

Cassa Malchittu/Albucciu al 04/04/2023 alla presenza della sig. Ciboddo Gloria ore 10:30.

Taglio Banconote/Monete	Numero	Importo	Assegno	Numero	Importo
0,01					
0,02					
0,05					
0,10	55	5,50			
0,20	40	8,00	Marca da Bollo	Numero	Importo
0,50	15	7,50			
1,00	7	7,00			
2,00	4	8,00			
5,00	17	85,00			
10,00	9	90,00			
20,00	11	220,00	Valori Bollati	Numero	Importo
50,00	1	50,00			
100,00	2	100,00			
200,00					
500,00					
	TOTALE	581,00		TOTALE	

Cassa fisica 04/04/2023	581,00
--------------------------------	---------------

Nella tabella che precede sono esposti i risultati della conta fisica dei contanti considerando l'incasso totale del giorno e gli incassi telematici.

Cassa La Prigionia al 04/04/2023 alla presenza della sig.ra Ciboddo Gloria ore 10:22.

Taglio Banconote/Monete	Numero	Importo	Assegno	Numero	Importo
0,01					
0,02					
0,05					
0,10	1	0,10			
0,20	12	2,40	Marca da Bollo	Numero	Importo
0,50	17	8,50			
1,00	16	16,00			
2,00	8	16,00			
5,00	12	60,00			
10,00	8	80,00			
20,00	9	180,00	Valori Bollati	Numero	Importo
50,00	2	100,00			
100,00					
200,00					
500,00					
	TOTALE	463,00		TOTALE	

Cassa fisica 04/04/2023	463,00
--------------------------------	---------------

Nella tabella che precede sono esposti i risultati della conta fisica dei contanti considerando l'incasso totale del giorno e gli incassi telematici.

Cassa Coddu Ecchju al 04/04/2023 alla presenza della sig.ra Marisel Randisi ore 10:44.

Taglio Banconote/Monete	Numero	Importo	Assegno	Numero	Importo
0,01					
0,02					
0,05					
0,10					
0,20			Marca da Bollo	Numero	Importo
0,50	4	2,00			
1,00	4	4,00			
2,00	14	28,00			
5,00	12	60,00			
10,00	18	180,00			
20,00	3	60,00	Valori Bollati	Numero	Importo
50,00	2	100,00			
100,00					
200,00					
500,00					
	TOTALE	434,00		TOTALE	

Cassa fisica 04/04/2023	434,00
--------------------------------	---------------

Nella tabella che precede sono esposti i risultati della conta fisica dei contanti considerando l'incasso totale del giorno e gli incassi telematici.

Cassa Li Lolghi al 04/04/2023 alla presenza di Sechi Marcello ore 11:36.

Taglio Banconote/Monete	Numero	Importo	Assegno	Numero	Importo
0,01					
0,02					
0,05	2	0,10			
0,10	10	1,00			
0,20	7	1,40	Marca da Bollo	Numero	Importo
0,50	9	4,50			
1,00	16	16,00			
2,00	11	22,00			
5,00	5	25,00			
10,00	5	50,00			
20,00	7	140,00	Valori Bollati	Numero	Importo
50,00					
100,00					
200,00					
500,00					
TOTALE		260,00	TOTALE		

Cassa fisica 04/04/2023	260,00
--------------------------------	---------------

Nella tabella che precede sono esposti i risultati della conta fisica dei contanti considerando l'incasso totale del giorno e gli incassi telematici.

Cassa Li Muri al 04/04/2022 alla presenza di Pitzoi Andrea ore 11:14.

Taglio Banconote/Monete	Numero	Importo	Assegno	Numero	Importo
0,01					
0,02					
0,05					
0,10	55	5,50			
0,20	45	9,00	Marca da Bollo	Numero	Importo
0,50	7	3,50			
1,00	3	3,00			
2,00	13	26,00			
5,00	3	15,00			
10,00	3	30,00			
20,00	7	140,00	Valori Bollati	Numero	Importo
50,00					
100,00					
200,00					
500,00					
TOTALE		232,00	TOTALE		

Cassa fisica 04/04/2023	232,00
--------------------------------	---------------

Nella tabella che precede sono esposti i risultati della conta fisica dei contanti considerando l'incasso totale del giorno e gli incassi telematici.

Cassa Economale al 02/03/2023 alla presenza della signora Francesca Sotgiu.

Taglio Banconote/Monete	Numero	Importo	Assegno	Numero	Importo
0,01	1	0,01	Marca da Bollo	Numero	Importo
0,02	3	0,06			
0,05	9	0,45			
0,10					
0,20	2	0,40			
0,50					
1,00					
2,00					
5,00			Valori Bollati	Numero	Importo
10,00					
20,00	1	20,00			
50,00					
100,00					
200,00					
500,00					
TOTALE		20,92	TOTALE		

Cassa fisica 02/03/2023 ore 11.30	20,92
--	--------------

La conta fisica corrisponde alla scheda contabile agli atti.

Cassa Museo al 04/04/2023 alla presenza di Michela Muzzu ore 12:15.

Taglio Banconote/Monete	Numero	Importo	Assegno	Numero	Importo
0,01					
0,02					
0,05					
0,10					
0,20	5	1,00	Marca da Bollo	Numero	Importo
0,50	2	1,00			
1,00	39	39,00			
2,00	21	42,00			
5,00	13	65,00			
10,00	12	120,00			
20,00	7	140,00	Valori Bollati	Numero	Importo
50,00					
100,00					
200,00					
500,00					
TOTALE		408,00	TOTALE		

Cassa fisica 04/04/2022	408,00
--------------------------------	---------------

Nella tabella che precede sono esposti i risultati della conta fisica dei contanti considerando l'incasso totale del giorno e gli incassi telematici.

Cassa Abbonamenti Parcheggi al 04/04/2023 alla presenza della sig. Linaldeddu Monica.

Taglio Banconote/Monete	Numero	Importo	Assegno	Numero	Importo
0,01					
0,02					
0,05					
0,10					
0,20			Marca da Bollo	Numero	Importo
0,50					
1,00					
2,00					
5,00					
10,00					
20,00			Valori Bollati	Numero	Importo
50,00					
100,00					
200,00					
500,00					
	TOTALE	0,00		TOTALE	

Cassa fisica 04/04/2023	0,00
--------------------------------	-------------

Nella tabella che precede sono esposti i risultati della conta fisica dei contanti considerando l'incasso totale del giorno e gli incassi telematici.

Banche

Si è proceduto alla verifica dei seguenti conti bancari, effettuando la riconciliazione del saldo da estratto conto bancario e da schede di contabilità. Ho verificato la riconciliazione bancaria del conto corrente della società alla data del **28/02/2023**.

Istituto di credito "BANCO DI SARDEGNA SPA" agenzia di Arzachena c.c. n. **65011818**

- Saldo contabile in euro 492.405,02;
- Saldo estratto conto in euro 492.351,17.

Pertanto i saldi contabili della Banca sopra citati, dopo le necessarie operazioni di riconciliazione, corrispondono alle risultanze degli estratti conto alla stessa data. La differenza di euro 53,85 è dovuta al fatto che in contabilità sono state registrate nel corso del mese di gennaio (e/o viceversa) ed in estratto conto figurano nel mese di marzo (e/o viceversa) 2023. L'elenco di tali operazioni risulta come di seguito e agli atti delle cartelle di lavoro a corredo della presente verifica:

Descrizione	Data Contabilità	Data E/C	Importo
Storno canoni POS	10/02/2023	28/03/2023	65,70
Canone corp. banking	28/02/2023	02/03/2023	-3,52

Imposta di bollo	28/02/2023	06/03/2023	-8,33
TOTALE			53,85

Ho verificato la riconciliazione bancaria del conto corrente della società alla data del **31/03/2023**.

Istituto di credito "BANCO DI SARDEGNA SPA" agenzia di Arzachena c.c. n. **70756785**

- Saldo contabile in euro 424,10;
- Saldo estratto conto in euro 486,53.

Pertanto i saldi contabili della Banca sopra citati, dopo le necessarie operazioni di riconciliazione, corrispondono alle risultanze degli estratti conto alla stessa data. La differenza di euro 62,43 è dovuta al fatto che in contabilità sono state registrate nel corso del mese di marzo (e/o viceversa) ed in estratto conto figurano nel mese di aprile (e/o viceversa) 2023. L'elenco di tali operazioni risulta come di seguito e agli atti delle cartelle di lavoro a corredo della presente verifica:

Descrizione	Data Contabilità	Data E/C	Importo
Competenze	31/03/2023	05/04/2023	37,43
Imposta di bollo	31/03/2023	04/04/2023	25,00
TOTALE			62,43

Pertanto i saldi contabili della Banca sopra citati, dopo le necessarie operazioni di riconciliazione, corrispondono alle risultanze degli estratti conto alla stessa data.

ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Contributi previdenziali e assistenziali

a) Contributi Dipendenti

Si è proceduto a verificare la correttezza e la tempestività dei versamenti relativi alla contribuzione a carico della società come segue:

Saldo al debito del mastriano 245.00080 INPS C/CONTRIBUTI

Al 10/02/2023 compresa la rettifica del 07/2022 il saldo è di euro 42.548,46. In data 16/02/2023 vengono versati DM10 per euro 41.512,00 con un saldo avere di euro 1.036,46.

Al 16/03/2023 compresa la rettifica del 08/2022 il saldo è di euro 45.532,40. In data 16/03/2023 vengono versati DM10 per euro 44.350,00 ed euro 550,08 per DMRA per un totale di euro 44.900,08 con un saldo avere di euro 632,32.

Al 31/03/2023 euro 51.599,32. In data 17/04/2023 vengono versati DM10 per euro 50.967,00 ed euro 632,32 per DMRA per un totale di euro 51.599,32. Saldo euro 0,00.

Al 30/04/2023 euro 47.978,47 compreso un credito di euro 1.490,53 per eccedenze 2019 di Orecchioni. In data 16/05/2023 vengono versati DM10 per euro 47.978,47. Saldo euro 0,00.

I debiti, pertanto, risultano versati correttamente e i crediti correttamente contabilizzati riportando la situazione a saldo 0,00 già alla data del 17/04/2023.

b) Ritenute lavoro autonomo

Si è proceduto a verificare la correttezza e la tempestività dei versamenti relativi alla contribuzione a carico della società con riferimento ai rapporti intercorsi con i lavoratori autonomi. I debiti risultano versati correttamente. Eventuali disallineamenti tra il mastro debiti e gli storni conseguenti attengono al fatto che alcune fatture emesse da parte dei professionisti vengono pagate in un momento successivo alla data di emissione versando la relativa ritenuta entro il 16* (*17 in alcuni casi) del mese successivo al pagamento del compenso.

Professionista	Documento n. __ - del __	Pagamento	Ritenuta	Scadenza
Pirina Giovanni	1/2 - 17/01/2023	Gen-22	288,00	16/02/2023
Colombo Raffaele	1/2 - 04/01/2023	Gen-23	191,67	16/02/2023
Demuro Antonio	3/A - 24/01/2023	Gen-23	416,67	16/02/2023
Demuro Antonio	4/A - 26/01/2023	Gen-23	216,84	16/02/2023
Demuro Antonio	5/A - 26/01/2023	Gen-23	320,00	16/02/2023
Demuro Antonio	6/A - 26/01/2023	Gen-23	492,00	16/02/2023
Demuro Antonio	7/A - 26/01/2023	Gen-23	570,00	16/02/2023
Totale ritenute			2.495,18	Versamento
Totale pagato			2.495,18	16/02/2023
Differenza			-	
Professionista	Documento n. __ - del __	Pagamento	Ritenuta	Scadenza
Dinarelli Federico	1 - 02/02/2023	Feb-23	37,50	16/03/2023
Demuro Antonio	13/A - 23/02/2023	Feb-23	416,67	16/03/2023
Colombo Raffaele Antonio	1/3 - 03/02/2023	Feb-23	191,67	16/03/2023
Pirina Giovanni	1/9 - 28/02/2023	Feb-23	288,00	16/03/2023
Totale ritenute			933,84	Versamento
Totale pagato			933,84	16/03/2023
Differenza			-	
Professionista	Documento n. __ - del __	Pagamento	Ritenuta	Scadenza
Colombo Raffaele Antonio	1/7 - 02/03/2023	Mar-23	191,67	17/04/2023

Pirina Giovanni	1/11 – 20/03/2023	Mar-23	288,00	17/04/2023
Demuro Antonio	16/A – 20/03/2023	Mar-23	416,67	17/04/2023
Totale ritenute			896,34	Versamento
Totale pagato			896,34	17/04/2023
Differenza			-	
Professionista	Documento n. __ - del __	Pagamento	Ritenuta	Scadenza
Colombo Raffaele Antonio	1/9 – 03/04/2023	Apr-23	191,67	16/05/2023
Boso Alessandro	1002 – 20/04/2023	Apr-23	354,00	16/05/2023
Demuro Antonio	28/A – 21/04/2023	Apr-23	416,67	16/05/2023
Totale ritenute			962,34	Versamento
Totale pagato			962,34	16/05/2023
Differenza			-	

c) Ritenute IRPEF/Add. Lavoro dipendente

Al 31/01/2023 euro 13.164,14 versati in data 16/02/2023 al netto dei crediti (modelli F24 agli atti).

Al 28/02/2023 euro 10.155,45 versati in data 16/03/2022 al netto dei crediti (modelli F24 agli atti).

Al 31/03/2023 euro 13.383,66 versati in data 17/04/2022 al netto dei crediti (modelli F24 agli atti).

Al 30/04/2023 euro 13.258,51 versati in data 16/05/2022 al netto dei crediti (modelli F24 agli atti).

d) INAIL

La rata 1 di 4 in scadenza al 16/02/2023 di euro 6.378,78 è stata pagata in data 16/02/2023.

T.CC.GG.

Tassa vidimazione libri sociali in scadenza al 16/03/2023 pagata con F24 in pari data (7085).

DICHIARAZIONI E COMUNICAZIONI

La Dichiarazione Annuale IVA 2023 (anno 2022) è stata presentata in data 29/04/2023 dall'intermediario abilitato ASARA GIOVANNA con numero di protocollo 23042911525156583 (Ricevuta agli atti).

La liquidazione periodica IVA (Li.Pe.) relativa al 4° trimestre 2023 è stata presentata in data 28/02/2023 dall'intermediario abilitato ASARA GIOVANNA con numero 321857162.

Le certificazioni CU/2023 per l'anno d'imposta 2022, è stata presentato in data 15/03/2023 dall'intermediario abilitato ASARA GIOVANNA con numero di protocollo 23031511580038930 (Ricevuta agli atti).

CARICHE SOCIALI

In essere le cariche di cui al periodo precedente.

REGISTRI IVA E LIQUIDAZIONI PERIODICHE

Risultano correttamente compilati alla data del 30/04/2023.

Liquidazione mese di		GENNAIO 2023							
Acquisti									
Imponibile	IVA	Pro-rata Detraibilità 80%	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	In regime forfettario	Non imponibili art. 74	Esente art. 2	
46.708,56	9.737,52	7.790,02	0,00	30,00	270,00	8.437,34	0,00	0,00	
Fatture									
Imponibile	IVA	In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Non imponibili art. 74	Esente art. 2	
185.486,18	40.268,59	6.897,52	33.371,07	0,00	320,34	37.861,22	0,00	0,00	
Corrispettivi									
Imponibile	IVA In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74		
12,30	2,70	0,00	0,00	0,00	1.748,00	0,00	34,90		
Iva Detraibile		7.790,02		Annotazioni					
Iva Esigibile		6.900,22		Annotazioni					
Credito (+) / Debito (-) di periodo		+889,80		Annotazioni					
Credito periodo precedente		0,00		Annotazioni					
Liquidazione di periodo Credito (+) / Debito (-)		+889,80		Annotazioni					
Versamento		0,00		Annotazioni					

Liquidazione mese di		FEBBRAIO 2023							
Acquisti									
Imponibile	IVA	Pro-rata Detraibilità 80%	Esente art. 2	Escluse art. 15	Esenti art. 10	In regime forfettario	Non imponibili art. 74	Reg. di vantaggio	
35.422,55	6.287,44	5.029,95	0,00	161,50		7.475,86	0,00		
		Fuori campo IVA	Es. art. 26						
		0,00	0,00						
Fatture									
Imponibile	IVA	In liquidazione	Da Split Payment	Esente art. 2	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74	
322.814,04	62.980,37	5.332,92	57.647,45	0,00	544,78	38.485,05	0,00	0,00	
Corrispettivi									
Imponibile	IVA In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74		
3,69	0,81	0,00	0,00	0,00	930,00	0,00	6,00		
Iva Detraibile		5.029,95		Annotazioni					
Iva Esigibile		5.333,73		Annotazioni					
Credito (+) / Debito (-) di periodo		-303,78		Annotazioni					
Credito periodo precedente		889,80		Annotazioni					
Liquidazione di periodo Credito (+) / Debito (-)		+586,02		Annotazioni					
Versamento				Annotazioni					

Liquidazione mese di		MARZO 2023							
Acquisti									
Imponibile	IVA	Pro-rata Detraibilità 80%	Esente art. 2	Escluse art. 15	Esenti art. 10	In regime forfettario	Non imponibili art. 74	Reg. di vantaggio	
52.790,81	9.325,69	7.460,55	0,00	162,00	4.963,90	18.902,34	20,00	0,00	
		Fuori campo IVA	Es. art. 26						
		0,00	0,00						
Fatture									

Imponibile	IVA	In liquidazione	Da Split Payment	Esente art. 2	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74	
352.583,24	60.525,39	8.304,50	52.220,89	0,00	377,44	31.176,61	0,00	0,00	
Corrispettivi									
Imponibile	IVA In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74		
37,31	8,19	0,00	0,00	0,00	2.398,00	0,00	128,90		
Iva Detraibile				7.460,35	Annotazioni				
Iva Esigibile				8.312,69	Annotazioni				
Credito (+) / Debito (-) di periodo				-852,14	Annotazioni				
Credito periodo precedente				586,02	Annotazioni				
Liquidazione di periodo Credito (+) / Debito (-)				-266,12	Annotazioni				
Versamento				266,12	Annotazioni		F24 del 17/04/2023 (6003)		

Liquidazione mese di		APRILE 2023							
Acquisti									
Imponibile	IVA	Pro-rata Detraibilità 80%	Esente art. 2	Escluse art. 15	Esenti art. 10	In regime forfettario	Non imponibili art. 74	Reg. di vantaggio	
44.046,02	8.024,49	6.419,59	0,00	4,16	1.785,00	13.600,00	0,00	0,00	
		Fuori campo IVA	Es. art. 26						
		0,00	0,00						
Fatture									
Imponibile	IVA	In liquidazione	Da Split Payment	Esente art. 2	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74	
311.827,80	58.254,13	6.706,83	51.547,30	0,00	566,94	32.425,49	0,00	0,00	
Corrispettivi									
Imponibile	IVA In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74		
264,86	58,14	0,00	0,00	0,00	35.080,10	0,00	712,80		
Iva Detraibile				6.419,59	Annotazioni				
Iva Esigibile				6.764,97	Annotazioni				
Credito (+) / Debito (-) di periodo				-345,38	Annotazioni				
Credito periodo precedente				0,00	Annotazioni				
Liquidazione di periodo Credito (+) / Debito (-)				-345,38	Annotazioni				
Versamento				345,38	Annotazioni		F24 del 16/05/2023 (6004)		

Liquidazione mese di		AGOSTO 2022 - Rettifica							
Acquisti									
Imponibile	IVA	Pro-rata Detraibilità 82%	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	In regime forfettario	Non imponibili art. 74	Esente art. 2	
34.901,65	7.091,05	5.814,66	0,00	8,98	0,00	7.475,78	2.934,00	0,00	
Fatture									
Imponibile	IVA	In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Non imponibili art. 74	Esente art. 2	
161.598,30	34.964,30	6.075,72	28.888,58	0,00	349,19	31.078,14	0,00	0,00	
Corrispettivi									
Imponibile	IVA In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74		
276.967,45	60.820,08	0,00	0,00	0,00	75.552,10	0,00	1.196,40		
Iva Detraibile				5.814,66	Annotazioni				
Iva Esigibile				66.895,80	Annotazioni				
Credito (+) / Debito (-) di periodo				-61.081,14	Annotazioni				

Credito periodo precedente	0,00	Annotazioni	
Liquidazione di periodo Credito (+) / Debito (-)	-61.081,14	Annotazioni	
Versamento	60.806,60	Annotazioni	In data 16/09/2022 (6008)
Versamento	274,54	Annotazioni	In data 16/03/2023 (6008) Ravveduto

Liquidazione mese di		DICEMBRE 2022 - Rettifica							
Acquisti									
Imponibile	IVA	Pro-rata Detraibilità 82%	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	In regime forfettario	Non imponibili art. 74	Esente art. 2	
40.127,90	7.273,43	5.964,21	0,00	146,06	0,00	12.142,26	10,00	0,00	
Fatture									
Imponibile	IVA	In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Non imponibili art. 74	Esente art. 2	
387.482,03	67.937,88	6.180,84	61.757,04	0,00	438,93	33.101,57	10,00	0,00	
Corrispettivi									
Imponibile	IVA In liquidazione	Da Split Payment	Non comprese	Escluse art. 15	Esenti art. 10	Fuori campo	Non imponibili art. 74		
34,03	7,47	0,00	0,00	0,00	1.775,00	0,00	50,00		
Iva Detraibile		5.964,21			Annotazioni				
Iva Esigibile		6.188,31			Annotazioni				
Credito (+) / Debito (-) di periodo		-224,10			Annotazioni				
Credito periodo precedente		0,00			Annotazioni				
Liquidazione di periodo Credito (+) / Debito (-)		-224,10			Annotazioni				
Versamento		223,20			Annotazioni In data 16/01/2023 (6012)				
Versamento		0,90			Annotazioni In data 16/03/2023 (6012) Ravveduto				

CONCLUSIONI

Nel corso della presente verifica non sono emersi rilievi significativi tali da inficiare la veridicità dell'impianto contabile e delle rilevazioni conseguenti. Eventuali rilievi e raccomandazioni, rivolti all'amministrazione, sono evidenziati nei paragrafi dedicati al settore revisionato. Le discrepanze tra debiti e pagamenti, di minima entità, sono stati prontamente ravveduti e recuperati in tempi celeri. La verifica nel corso dell'esercizio riassunta nel presente verbale è terminata il giorno 30/06/2023 alle ore 17.30.

Arzachena, 30/06/2023

Il Revisore

