



Alla stessa data il saldo da estratto conto della Banca di Credito Cooperativo di Pachino Agenzia di Noto risulta pari ad € 45.228,34.

Tale saldo risulta difforme rispetto a quanto indicato in contabilità per la presenza di tre addebiti bancari riguardanti rateizzazioni da art. 36 bis del DPR n. 600/73 pari ad euro 157,34 del 30.12.2021, euro 221,51 del 30.12.2021 ed euro 221,51 del 30.12.2021, non ancora contabilizzati.

#### Controllo contabilità

La contabilità risulta aggiornata nei termini di legge ad esclusione delle rilevazioni bancarie sopra menzionate. Le liquidazioni IVA risultano elaborate alla data del 31.12.2021. Il libro Giornale risulta regolarmente tenuto come previsto dalla normativa vigente.

#### Verifica a campione delle risultanze contabili

Si è proceduto a verificare a campione le rilevazioni delle fatture di acquisto e delle fatture di vendita nel periodo in questione, riscontrando la coincidenza fra documento protocollato, registrazione da giornale e da registro IVA.

Nello specifico, fatt. annotata nel registro IVA acquisti al nr. 55 del 23.10.2021, dell'importo di euro 30,50 comprensivo di IVA al 22% del fornitore Aruba spa, fattura annotata nel registro iva acquisti al numero 63 del 18.11.2021 dell'importo di euro 6.010,00 comprensivo di IVA al 22% del fornitore Associazione Culturale Cantina Sperimentale Iblea, Non risultano presenti fatture di vendita per il periodo in esame.

#### Ritenute fiscali e Contributi previdenziali

Si è proceduto a verificare a far data dal 01.10.2021 al 31.12.2021 le ritenute fiscali operate dal sostituto d'imposta a lavoratori dipendenti, collaboratori occasionali e professionisti ed il Revisore Unico ha evidenziato quanto segue:



ha versato le ritenute fiscali ed i contributi previdenziali per lavoro dipendente e collaboratori relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2021 rispettivamente il 23.11.2021 (tardivamente), il 16.12.2021 ed il 17.01.2022. Per quanto concerne le ritenute relative al lavoro autonomo, di competenza dell'anno 2021, le stesse non risultano ancora pagate.

#### Liquidazioni Iva

Esaminando le rilevazioni contabili relative alla liquidazione IVA quarto trimestre 2021 si evidenzia un credito del trimestre pari ad € 5.146,82.

Esaminando le rilevazioni contabili relative alla liquidazione IVA quarto trimestre 2021 si evidenzia IVA su acquisti per € 1.459,24, credito relativo al periodo precedente per € 3.687,53.

Non essendovi altro da deliberare, la seduta è tolta alle ore 11.00 previa lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore Unico  
Dot. Sebastiano Messina

