

STUDIO DE CHECCHI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Campodarsego, 21 marzo 2016

**AI CLIENTI DELLO STUDIO
LORO INDIRIZZI**

Prot. E 02 /2016

OGGETTO: check-list per la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2015

Il bilancio di esercizio è il documento, redatto al termine del periodo amministrativo, con cui si rappresentano la situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa nonché il risultato economico. In altre parole il bilancio è il documento che racconta cosa è successo nell'impresa nel corso dell'esercizio, quale è stato il volume dei ricavi e dei costi, se la gestione aziendale ha conseguito un utile o una perdita, qual'è infine la situazione patrimoniale e finanziaria.

Si deve far rilevare come l'articolo 2423 del codice civile, relativo alla redazione del bilancio, stabilisce che *gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico e dalla nota integrativa*. Questi tre documenti costituiscono un sistema unitario e organico e rappresentano pertanto lo strumento tecnico minimo per raggiungere l'obiettivo del bilancio, il quale deve essere predisposto dagli amministratori "con chiarezza" e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Al fine di procedere alle operazioni di chiusura del bilancio civilistico 2015, riteniamo opportuno fornirvi la check-list allegata contenente le principali verifiche da porre in essere in relazione alle singole voci di bilancio.

Come di consueto rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, e con l'occasione ci è gradito porgere i nostri più cordiali saluti.

Studio De Checchi Fiscale S.r.l.

STUDIO DE CHECCHI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

IMMOBILIZZAZIONI

	SI	NO	* Note
Verificare, per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio, l'iscrizione al costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori) o al costo di produzione (comprensivo dei costi diretti e dei costi indiretti e di finanziamento per la quota ragionevolmente imputabile, fino al momento in cui il bene è pronto per l'uso)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare, per le immobilizzazioni cedute nel corso dell'esercizio, la rilevazione dell'ammortamento, della plusvalenza o minusvalenza, la chiusura dei saldi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la corretta rilevazione di eventuali rivalutazioni, svalutazioni e ripristini di valore	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare i requisiti per la capitalizzazione degli oneri pluriennali (capacità di produrre benefici economici futuri, ...) ed eventualmente eseguire svalutazioni su oneri capitalizzati in passato qualora siano venuti meno i presupposti per l'iscrizione in bilancio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare per i costi di impianto ed ampliamento, i costi di ricerca, sviluppo e pubblicità e l'avviamento, il consenso del Collegio sindacale per l'iscrizione nell'attivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare per le spese di manutenzione straordinaria capitalizzate (su beni propri tra le imm.materiali, su beni di terzi tra le imm.immateriali), l'effettivo incremento della produttività del cespite cui afferiscono o della sua vita utile	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare l'iscrizione in base al valore di mercato di eventuali cespiti acquisiti a titolo gratuito	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Confrontare il valore residuo delle immobilizzazioni con il valore recuperabile ed operare un'eventuale svalutazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la necessità di effettuare un ripristino di valore in caso di venir meno dei motivi delle svalutazioni effettuate in precedenti esercizi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare l'assoggettamento delle immobilizzazioni ad un processo di ammortamento sistematico in relazione alla residua vita utile	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare i motivi di eventuali variazioni dei processi di ammortamenti in corso	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare i limiti civilistici imposti per l'ammortamento di alcune immobilizzazioni (costi impianto e ampliamento, costi ricerca e sviluppo, avviamento, ...)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare l'ammortamento degli immobili, scorporando l'eventuale quota parte attribuibile al terreno sottostante (divergenza civilistica e fiscale)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare le eventuali divergenze tra ammortamento civilistico e fiscale, e stanziare, in presenza dei presupposti, la relativa fiscalità differita	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Riconciliare la variazione tra valore contabile dell'esercizio in corso e valore contabile dell'esercizio precedente (acquisizioni, cessioni, ripristini, ammortamenti, svalutazioni, ...)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Riconciliare il valore delle immobilizzazioni risultante dalla contabilità con quello risultante dal Registro dei beni ammortizzabili	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la funzione durevole delle poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie (titoli, crediti, ...)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare il metodo di valutazione delle partecipazioni in imprese controllate e collegate (costo d'acquisto o metodo del patrimonio netto)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare, in caso di utilizzo del metodo del patrimonio netto, il recepimento delle variazioni di patrimonio della partecipata	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

STUDIO DE CHECCHI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

RIMANENZE

	SI NO		* Note
Verificare l'iscrizione al costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori) o al costo di produzione (comprensivo dei costi diretti e dei costi per la quota ragionevolmente imputabile, fino al momento in cui il bene è pronto per l'uso), ovvero al minor valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare il metodo di valutazione adottato (Fifo, costo medio ponderato, Fifo)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Gestire eventuali variazioni nei criteri di valutazione adottati rispetto all'esercizio precedente	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare il criterio utilizzato per la valutazione delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione (percentuale di completamento, commessa completata)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Gestire eventuali differenze di inventario tra consistenza fisica del magazzino e relative risultanze contabili	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

CREDITI

	SI NO		* Note
Verificare la corretta gestione nel corso dell'esercizio delle fatture da emettere relative agli esercizi precedenti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rilevare le fatture da emettere a fine esercizio (per beni o servizi già consegnati o prestati)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare eventuali saldi anomali di crediti (saldo avere)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la corretta valutazione dei crediti in valuta estera (al cambio alla data di chiusura dell'esercizio) e rilevare eventuali differenze cambi su partite espresse in valute non aderenti all'Euro	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Stimare, sulla base delle situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ancora da manifestarsi, e rilevare l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, in particolare per crediti verso clienti dichiarati falliti o sottoposti a procedure concorsuali	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rilevare, per i crediti scaduti, gli interessi di mora e per i crediti a cui è concessa dilazione, gli interessi per dilazione di pagamento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che l'eventuale credito Iva corrisponda a quanto risultante dalla dichiarazione Iva	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che gli acconti di imposta (Ires ed Irap) e le ritenute subite nel corso dell'esercizio siano state chiuse con la rilevazione del debito per Ires ed Irap dell'esercizio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la corretta rilevazione del credito per imposte anticipate, sulla base di differenze temporanee tra risultato civilistico e reddito imponibile e solo se sussiste la ragionevole certezza di un loro futuro riassorbimento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

	SI NO		* Note
Riconciliare il saldo contabile delle banche con il relativo estratto conto (rilevazione interessi attivi o passivi, commissioni bancarie...)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che eventuali depositi bancari o l'eventuale cassa in valuta estera siano convertiti al cambio alla data di chiusura dell'esercizio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che non vi siano state compensazioni tra saldi attivi e passivi di conti correnti bancari	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare se alla data di chiusura del bilancio la società ha presso di sé assegni bancari o circolari	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare se la società alla data di chiusura del bilancio ha presso di sé cassa liquida e valori bollati	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare il saldo cassa con la consistenza fisica di denaro contante	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che il saldo cassa sia nullo o positivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

STUDIO DE CHECCHI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

RATEI E RISCOINTI

	SI	NO	* Note
Verificare la corretta gestione nel corso dell'esercizio dei ratei e risconti relativi agli esercizi precedenti. In particolare, in caso di leasing per i quali è stata concessa la moratoria Abi, occorrerà rideterminare residuo l'importo da addebitare a conto economico	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rilevare i ratei e i risconti nel rispetto del principio di competenza economica	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che i valori iscritti in questa voce siano relativi solo alle quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la corretta imputazione tramite la tecnica dei risconti dei contributi in conto impianti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

PATRIMONIO NETTO

	SI	NO	* Note
Verificare l'esistenza di delibere assembleari di disposizione delle voci di patrimonio (variazioni del capitale sociale, utilizzi di riserve, ...)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la corrispondenza dei dati contenuti nelle delibere assembleari con le registrazioni contabili	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la corretta ripartizione del capitale sociale tra parte sottoscritta e parte versata (verificare l'eventuale rilevazione del credito vs soci per versamenti ancora dovuti)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che l'utile (perdita) dell'esercizio precedente sia stato destinato secondo quanto previsto dalla delibera assembleare di approvazione del bilancio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

FONDI PER RISCHI ED ONERI

	SI	NO	* Note
Verificare le movimentazioni dei fondi per utilizzi avvenute nel corso dell'esercizio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare i requisiti per mantenere i fondi stanziati in esercizi precedenti (motivi dell'iscrizione, ...)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la congruità dei fondi, che devono essere connessi a passività probabili e stimabili in maniera attendibile	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Analizzare le differenze temporanee tra risultato d'esercizio e reddito imponibile e stanziare l'eventuale fiscalità differita	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Stanziare gli accantonamenti secondo stime oggettive			

FONDO TFR

	SI	NO	* Note
Verificare la congruità del fondo TFR, che corrisponda cioè all'effettivo debito maturato alla data di chiusura dell'esercizio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che il fondo TFR sia esposto al netto di eventuali anticipi già erogati	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che, se a copertura del fondo TFR è stata stipulata apposita polizza assicurativa, il fondo sia esposto al lordo dell'importo assicurato e rimborsabile, e che sia iscritto nell'attivo il relativo credito vs la compagnia di assicurazione	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

STUDIO DE CHECCHI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

DEBITI

	SI NO		* Note
Verificare la corretta gestione nel corso dell'esercizio delle fatture da ricevere relative agli esercizi precedenti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rilevare le fatture da ricevere (per beni o servizi già consegnati o ottenuti) Verificare eventuali saldi anomali di debiti (saldo dare)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la corretta valutazione dei debiti in valuta estera (al cambio alla data di chiusura dell'esercizio)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rilevare, per i debiti scaduti, gli interessi di mora e per i debiti su cui è stata ottenuta una dilazione, gli interessi per dilazione di pagamento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che l'eventuale debito Iva corrisponda a quanto risultante dalla dichiarazione Iva	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Rilevare il debito per Ires ed Irap e esporlo al netto degli acconti di imposta corrisposti e delle ritenute subite nel corso dell'esercizio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare i saldi contabili dei mutui e altri finanziamenti con la relativa quota capitale risultante dai piani di ammortamento che, in caso di adesione alla moratoria Abi, dovranno essere aggiornati	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare che i debiti per ritenute (su lavoro dipendente, autonomo, ...), verso l'Inps, l'Inail corrispondano a quanto ancora da versare a fine esercizio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare la rilevazione dei debiti per il rateo relativo alla quattordicesima, quota TFR, ferie non godute, ... del personale dipendente	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

CONTI D'ORDINE

	SI NO		* Note
Rilevare, per l'iscrizione tra i conti d'ordine, i beni di terzi presso l'impresa (in deposito, lavorazione, ...), gli impegni assunti (leasing, vendite a termine di titoli, merci, .) ed i rischi (garanzie reali o personale prestate, ...)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Studio De Checchi Fiscale S.r.l.