

# STUDIO DE CHECCHI

*Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria*

**Campodarsego, 30 marzo 2017**

**A TUTTI I SIGNORI CLIENTI  
LORO SEDI**

**Prot. E 2 /2017**

***OGGETTO: check list per la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2016***

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.

Il decreto legislativo 139/2015 ha apportato profonde modifiche alla disciplina dei bilanci d'esercizio. Le nuove disposizioni sono entrate in vigore dal 1° gennaio 2016 e l'art. 12 del decreto legislativo prevede che le stesse si applichino ai bilanci relativi agli esercizi finanziari che hanno avuto inizio a partire da tale data.

Per tutti i soggetti il cui esercizio coincide con l'anno solare, i bilanci al 31.12.2016 dovranno, dunque, essere redatti in base alle nuove norme.

Numerose sono le modifiche introdotte, tra le più rilevanti:

- il rendiconto finanziario diviene il quarto documento del bilancio (per coloro che redigono il bilancio in forma ordinaria);
- sono stati modificati gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico;
- sono stati modificati alcuni dei criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c.;
- è stata introdotto un nuovo schema di bilancio (che si affianca a quello ordinario e a quello abbreviato ex art. 2435-bis c.c.) destinato alle micro-imprese.

Nel frattempo l'OIC, a dicembre 2016, ha aggiornato, con le novità introdotte dal decreto legislativo n. 139/2015, 19 principi contabili già esistenti e ha emanato il nuovo documento OIC 32 "Strumenti finanziari derivati".

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 2016, riteniamo opportuno fornirvi la check list allegata contenete 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 ci è gradita l'occasione per porgere cordiali saluti.

Studio De Checchi Fiscale s.r.l.

# STUDIO DE CHECCHI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

<b>SOCIETÀ</b>	
<b>BILANCIO AL</b>	<b>31 dicembre 2016</b>

## 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"/>	
Verificare l'esistenza di crediti con scadenza contrattuale oltre 12 mesi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## DISPONIBILITA 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 RISCONTI

	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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Verificare l'esistenza di contratti derivati	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## 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)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
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"/>	
Verificare l'accensione di finanziamenti con scadenza superiore a 12 mesi, nel corso dell'esercizio 2016			
Verificare la durata dei finanziamenti soci			