

Check list per predisposizione bilancio

Si propone una check list contenente le verifiche essenziali da operare in sede di predisposizione del bilancio di esercizio.

Dati o documenti richiesti		Controllo effettuato		Compilazione non necessaria
1.	Prospetto di riconciliazione dei saldi bancari.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
2.	Controllo contabile sui mutui passivi.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
3.	Copia dei contratti di leasing stipulati; verifica del conteggio del calcolo del risconto.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
4.	Schede dei cespiti acquistati nel corso dell'esercizio riconciliate con la contabilità e con allegata copia delle relative fatture di acquisto.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
5.	Ammortamenti	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
6.	Verifica della quota deducibile delle spese di manutenzione e riparazione.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
7.	Verifica della quota deducibile delle spese di rappresentanza.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
8.	Prospetto per la deducibilità degli interessi passivi per soggetti Ires.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
9.	Verifica della quota deducibile delle spese telefoniche.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
10.	Prospetto dei costi delle singole autovetture suddivisi per categoria.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
11.	Evidenziare i mezzi concessi in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
12.	Verifica delle schede relative ad autoveicoli, al fine della corretta registrazione dell'eventuale IVA indetraibile.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
13.	Rateizzazione costi pluriennali.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
14.	Controllo dei partitari clienti/fornitori con elencazione e documentazione dei crediti di dubbia esigibilità (accantonamento fondo svalutazione crediti).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
15.	Dettaglio dei crediti con scadenza entro e oltre l'esercizio.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
16.	Valutazione crediti/debiti in valuta al cambio di fine esercizio.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
17.	Dettaglio ratei e risconti.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
18.	Elenco partecipazioni in imprese controllate e collegate.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
19.	Ammontare dei rischi relativi a passività potenziali.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
20.	Copia delle polizze assicurative pagate nel 2009.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
21.	Dettaglio fatture da ricevere.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
22.	Dettaglio fatture da emettere.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
23.	Prospetto dei costi del personale relativi al 2009 e dei ratei per retribuzioni e contributi differiti (13 ^a , 14 ^a , ferie), saldo assicurazione Inail e Tfr.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
24.	Dettaglio della formazione del TFR (accantonamento al fondo, erogazioni a dipendenti licenziati, erogazione di acconti) e dell'accantonamento a forme pensionistiche complementari.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
25.	Verifica del versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
26.	Verifica delle posizioni Inail relative ai collaboratori coordinati continuativi e del trattamento delle eventuali somme trattenute ai medesimi.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
27.	Verifica dei conguagli contributivi Enasarco e dell'accantonamento Frr e dell'indennità suppletiva di clientela relativi agli agenti e rappresentanti.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
28.	Verifica dei compensi spettanti all'organo amministrativo con riferimento alle deliberazioni relative, con evidenziazione dell'eventuale quota non erogata.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
29.	Dettaglio delle rimanenze di magazzino al 31.12 e relativa valorizzazione.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
30.	Indicazione dell'esistenza di garanzie prestate direttamente o indirettamente dalla società (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali).	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
31.	Indicazione dell'esistenza di beni propri depositati presso terzi ovvero di beni di terzi depositati presso la società.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>
32.	Dettaglio delle plusvalenze rateizzate e imposte future.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
33.	Verifica della condizione di società di comodo, mediante la compilazione dell'apposito prospetto.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
34.	Prospetto del patrimonio netto.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
35.	Prospetto variazioni per la determinazione della base imponibile Ires/Irap.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
36.	Prospetto di correlazione sopravvenienze.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
37.	Verifica ritenute subite (es.: sugli interessi attivi).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> Allegato	<input type="checkbox"/>
38.	Prospetto versamenti di imposta.	<input type="checkbox"/> Sì		<input type="checkbox"/>