



Studio Professionale

Consulenza Aziendale, tributaria e del lavoro

CONTROLLI E CALCOLI DA ESEGUIRE IN FUNZIONE DELLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2013:

Ai fini della corretta predisposizione del bilancio d'esercizio 2013, si propone di seguito un elenco di operazioni da eseguire:

PERSONALE DIPENDENTE:

- Verificare i saldi dei mastri patrimoniali relativi al personale quali il debito per retribuzioni, per ritenute fiscali, per inps ed altri enti previdenziali;
- Accertarsi della corretta imputazione durante l'anno delle scritture relative ad eventuali trattamenti di fine rapporto erogati e verificare i relativi mastri contabili (Fondo Tfr, Accantonamento Tfr, accantonamento a fondi previdenziali, erario c/imposta rivalutazione tfr);
- Verificare la corretta imputazione dei contributi Inail versati avendo particolare riguardo alla suddivisione tra quota capitale ed interessi in caso di rateizzazione del versamento;
- Ove possibile, stornare i debiti per "ratei ferie/quattordicesima" dell'anno precedente e rilevare quelli maturati al 31/12/2013;
- **Verificare che sia i compensi dei dipendenti che gli eventuali compensi amministratori di competenza 2013 siano stati effettivamente erogati entro il 12/01/2014;**
- Richiedere al consulente del lavoro i prospetti relativi all'accantonamento del Tfr, dell'Inail (quando disponibili vista la proroga al 16/05/2014) ed al cuneo fiscale;

BENI AMMORTIZZABILI:

- Stampare i mastri dei beni ammortizzabili e relativi fondi, avendo riguardo a verificare la corretta imputazione delle loro movimentazioni;
- Registrare correttamente le eventuali vendite di beni ammortizzabili, rilevando plusvalenze/minusvalenze e stornando i fondi di ammortamento;
- Aggiornare il libro beni ammortizzabili con le movimentazioni contabili effettuate nell'anno;
- **Verificare la corrispondenza tra il registro dei beni ammortizzabili ed i mastri contabili dei costi storici e dei fondi ammortamento distinti per categoria;**
- Ove possibile, procedere alla registrazione degli ammortamenti sia in contabilità che sul relativo registro dei cespiti;
- Controllare che eventuali maxi-canonini iniziali di leasing siano stati imputati ai relativi conti contabili e proporzionalmente imputati per competenza in base alla durata del relativo contratto di leasing;
- Nelle srl e Spa, predisporre copia dei contratti di leasing in essere ai fini della redazione della nota integrativa;



Studio Professionale

Consulenza Aziendale, tributaria e del lavoro

CLIENTI E FORNITORI:

- Verificare che i saldi al 31/12/2013 siano corretti;
- Evidenziare eventuali posizioni “incagliate” da sottoporre al professionista per una appropriata valutazione al momento della redazione del bilancio;

BANCHE:

- Controllare la corrispondenza degli estratti conto con i saldi di tutti i conti correnti, degli eventuali conti per presentazioni ricevute bancarie, anticipo fatture ed altre forme di anticipo;
- Verificare che siano state registrate le competenze di tutte le banche sino al 31/12/2013, avendo cura di aver rilevato le ritenute attive sugli interessi (il cui mastrino deve corrispondere al 20% della voce degli interessi attivi su conti correnti);
- Controllare il saldo della quota capitale residua dei finanziamenti aperti, avendo cura di verificare se vi sia la necessità di rilevare ratei di interessi per rate a cavallo dell'esercizio;
- **Evidenziare al professionista la presenza di conti correnti esteri per le opportune valutazioni fiscali;**
- Per le srl e spa, predisporre copia dei piani di ammortamento al fine di elaborare successivamente la nota integrativa;

ALTRI CONTROLLI:

- Verificare di aver girato tutti i conti relativi all'Iva al rispettivo conto riassuntivo di “Erario c/Iva” e accertarsi che il saldo corrisponda con le risultanze dei registri Iva e della dichiarazione Iva annuale (se già redatta);
- Stampare il mastrino della cassa che riporti i progressivi accertandosi che questi non risultino mai negativi;
- Rilevare eventuali differenze attive/passive su cambi in corso d'anno. Per i soggetti che al 31/12/2013 avevano debiti/crediti in valuta estera aperti, adeguare gli stessi al cambio al 31/12/2013 avendo cura di usare appositi mastrini di Utile/Perdita su cambi provvisori;
- Controllare di aver imputato correttamente il risultato d'esercizio 2012 (per srl e spa confrontare con il relativo verbale di assemblea di approvazione del bilancio);
- Se non ancora fatto, girare le rimanenze iniziali al 01/01/2013 iscritte nei conti patrimoniali ai relativi conti economici. Dopo aver redatto l'inventario delle rimanenze al 31/12/2013, rilevare le stesse in contabilità;
- Registrare le fatture da ricevere al 31/12/2013 (ricordarsi di inserire anche le prestazioni professionali e le provvigioni passive maturate ma non ancora fatturate al 31/12/2013);
- Verificare che i canoni di locazione siano imputati per competenza ed eventualmente rilevare i relativi risconti attivi;
- Accertarsi che i canoni di leasing siano inseriti per competenza ed eventualmente



Studio Professionale

Consulenza Aziendale, tributaria e del lavoro

contabilizzare i rispettivi ratei/risconti;

- Rilevare i risconti attivi delle assicurazioni pagate nel corso dell'esercizio;
- Verificare eventuali risconti/ratei o fatture da ricevere derivanti dall'esercizio precedente e

non ancora chiusi al 31/12/2013;

- Rilevare eventuali fatture da emettere per competenza, evidenziando al professionista se le stesse comportino anche una ritardata emissione di fattura;
- Accertarsi che le imposte pagate nel corso dell'esercizio siano state imputate correttamente. In particolare verificare i conti Erario C/Ires, Erario C/Irap, Erario c/acconti Ires, Erario c/acconti Irap, imposte e tasse deducibili, imposte e tasse indeducibili, **Imu**;
- **Verificare se nel corso dell'anno siano stati effettuati acquisti di qualsiasi tipo da paesi black-list ed evidenziarli al professionista per l'opportuna valutazione fiscale.**