

CHECK - LIST società:

SPA / SRL

al: 31.12.20

CONTROLLI PRELIMINARI ALLA CHIUSURA DEL BILANCIO

01. IMMOBILIZZAZIONI:	
I costi storici corrispondono con il registro cespiti e con l'inventario fisico?	☐ SI' ☐ NO
I fondi ammortamento coincidono con il registro cespiti?	☐ SI' ☐ NO
Si è verificato per ogni cespiti che il fondo non sia maggiore del costo storico?	☐ SI' ☐ NO
I costi accessori d'acquisto sono imputati al costo del bene (trasporti, professionisti, installazione, ..)?	☐ SI' ☐ NO
In caso di cessioni, distruzioni e simili, è stato stornato il relativo fondo ammortamento?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono immobilizzazioni materiali da eliminare (l'eliminazione va giustificata fiscalmente!!) ?	☐ SI' ☐ NO
Si sono ricevuti indennizzi su immobilizzazioni?	☐ SI' ☐ NO
Sono stati stornati i costi pluriennali completamente ammortizzati?	☐ SI' ☐ NO
Le costruzioni in economia capitalizzate sono supportate da prospetto dettagliato?	☐ SI' ☐ NO
Per chi ha immobili strumentali di proprietà: è stato contabilizzato a parte il valore del terreno?	☐ SI' ☐ NO
Si è al corrente che, per le immobilizzazioni, non è più possibile utilizzare l'ammortamento anticipato?	☐ SI' ☐ NO
02. PARTECIPAZIONI:	
La società detiene partecipazioni?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono crediti o finanziamenti infragruppo?	☐ SI' ☐ NO
I crediti e i finanziamenti infragruppo sono documentati?	☐ SI' ☐ NO
Risulta dalla documentazione se maturano o no interessi sui finanziamenti infragruppo?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono crediti o finanziamenti con società aventi gli stessi soci della nostra? (.....)	☐ SI' ☐ NO
03. CAUZIONI, CAPARRE, ANTICIPI:	
I depositi cauzionali versati (enel, telefono,) sono sotto controllo? Maturano interessi?	☐ SI' ☐ NO
Sui depositi cauzionali degli affitti si tiene conto degli interessi attivi e/o passivi ?	☐ SI' ☐ NO
Le caparre pagate o ricevute sono monitorate? C'è un documento di supporto?	☐ SI' ☐ NO
Il saldo degli acconti versati su forniture è stato controllato? Ci sono le fatture?	☐ SI' ☐ NO
Il saldo degli acconti ricevuti da clienti è stato controllato?	☐ SI' ☐ NO
04. RIMANENZE:	
E' stato fatto il giroconto delle rimanenze iniziali?	☐ SI' ☐ NO
C'è un dettaglio fisico delle rimanenze al 31.12 con relativo criterio di valutazione?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono rimanenze da svalutare? (es: stock, ...)	☐ SI' ☐ NO
C'è un prospetto dei lavori / servizi in corso di esecuzione?	☐ SI' ☐ NO
Per i lavori ultrannuali valutati al corrispettivo c'è il prospetto?	☐ SI' ☐ NO
05. CREDITI VERSO CLIENTI:	
E' stato effettuato un controllo del partitario dei singoli clienti?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono clienti con saldo avere? Si è analizzato come mai? Sono acconti?	☐ SI' ☐ NO
C'è un dettaglio di crediti scaduti, inesigibili, fallimenti, pratiche legali, ecc...?	☐ SI' ☐ NO
Per la copertura delle perdite su crediti dell'esercizio è stato utilizzato il fondo esistente a inizio esercizio?	☐ SI' ☐ NO
Il Fondo svalutazione crediti fiscali è sufficiente a coprire i crediti inesigibili?	☐ SI' ☐ NO
E' stata fatta la verifica degli effetti in portafoglio e la riconciliazione degli s.b.f.?	☐ SI' ☐ NO

06. FATTURE DA EMETTERE:	
Sono state contabilizzate tutte le fatture da emettere? Ci sono DDT in sospeso?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono premi o sconti quantità non ancora fatturati o senza nota di accredito?	☐ SI' ☐ NO
07. ALTRI CREDITI:	
C'è un dettaglio degli altri crediti con relativo elenco?	☐ SI' ☐ NO
C'è un dettaglio dei crediti v/ Erario? C'è un elenco per anno di maturazione?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono crediti su cui maturano interessi? (es: rimborsi Iva, ...)	☐ SI' ☐ NO
Il credito Iva in bilancio corrisponde a quello risultante dalla dichiarazione annuale Iva?	☐ SI' ☐ NO
Gli acconti a fornitori sono denominati sulla base della loro natura? (immobilizzazioni/rimanenze/servizi)	☐ SI' ☐ NO
08. CONTRIBUTI E CREDITI D'IMPOSTA:	
Sono stati ricevuti contributi? (fornire la documentazione allo studio)	☐ SI' ☐ NO
La società ha beneficiato di crediti d'imposta? (fornire la documentazione allo studio)	☐ SI' ☐ NO
09. GESTIONE FINANZIARIA:	
Ci sono finanziamenti in valuta estera?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono contratti in essere per copertura rischio di cambio o di oscillazione tassi?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono operazioni di gestione della liquidità? (pronti c/termine....)	☐ SI' ☐ NO
10. BANCHE:	
E' stata fatta la riconciliazione dei saldi dei c/c bancari e postali con la contabilità?	☐ SI' ☐ NO
Gli interessi attivi sono registrati al lordo delle ritenute?	☐ SI' ☐ NO
C'è un elenco dei fidi concessi e viene monitorato l'eventuale sfioramento?	☐ SI' ☐ NO
11. CASSA:	
Il saldo contabile corrisponde con la cassa effettiva (denaro, assegni, valori bollati)?	☐ SI' ☐ NO
E' stata distinta la Cassa contanti e valori dalla Cassa assegni?	☐ SI' ☐ NO
La cassa è mai stata negativa nel corso dell'esercizio? Ne sono state individuate le cause?	☐ SI' ☐ NO
Si è verificato che non vi siano movimenti di cassa > € 1.000 in riferimento a una singola operazione?	☐ SI' ☐ NO
Si sono verificate le partite fuori cassa? (anticipi dipendenti, amministratori, ...)	☐ SI' ☐ NO
12. FONDI E ATTIVITA'/PASSIVITA' IN VALUTA:	
Il Fondo TFR corrisponde con l'importo fornito dal consulente del lavoro?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono contenziosi fiscali, cause civili in corso che richiedono la costituzione di un fondo?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono attività e passività in valuta estera?	☐ SI' ☐ NO
13. MUTUI, FINANZIAMENTI PASSIVI E OBBLIGAZIONI:	
E' stata fatta una verifica dei saldi dei mutui e dei finanziamenti passivi da terzi?	☐ SI' ☐ NO
Sono in corso prestiti obbligazionari? Se sì, sono stati registrati per competenza gli interessi?	☐ SI' ☐ NO
I finanziamenti ricevuti dai soci risultano da adeguata documentazione avente data certa?	☐ SI' ☐ NO
Tutti i rapporti con i soci sono contabilizzati a parte e monitorati periodicamente?	☐ SI' ☐ NO
14. RATEI, RISCONTI e COSTI ANTICIPATI:	
Si è proceduto al giroconto di ratei e risconti, attivi e passivi, dell'anno precedente?	☐ SI' ☐ NO
C'è la necessità di calcolare ratei attivi?	☐ SI' ☐ NO
C'è la necessità di calcolare ratei passivi? es.: Leasing,	☐ SI' ☐ NO
C'è necessità di calcolare risconti attivi? es.: Leasing, Assic., Bolli auto, Vigilanza, Fitti, ..?	☐ SI' ☐ NO
C'è la necessità di calcolare risconti passivi?	☐ SI' ☐ NO
C'è la necessità di calcolare costi anticipati per Telefono, Cellulare, Enel...?	☐ SI' ☐ NO

15. DEBITI:	
E' stato effettuato un controllo del partitario dei singoli fornitori?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono fornitori con saldo dare? Si è analizzato come mai? Sono acconti?	☐ SI' ☐ NO
C'è un dettaglio dei debiti verso l'Erario e degli altri debiti?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono debiti di qualsiasi tipo che non sono stati pagati alla scadenza? C'è un elenco?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono debiti v/ Erario o altri debiti su cui maturano interessi passivi e/o sanzioni?	☐ SI' ☐ NO
16. FATTURE DA RICEVERE E COSTI DA SOSTENERE:	
Dopo il giroconto delle fatture da ricevere rilevate al 31.12.2011 il conto si è azzerato?	☐ SI' ☐ NO
Sono contabilizzati tutti i costi relativi a DDT del 2011 con fatture ricevute nel 2011?	☐ SI' ☐ NO
Le provvigioni dei rappresentanti (e i relativi oneri) già maturate sono state contabilizzate?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono Fatture da ricevere per Enel, Gas, Acqua, Telefono, Spese condominiali, servizi ...?	☐ SI' ☐ NO
Ci sono premi o sconti quantità non ancora fatturati o senza nota di addebito?	☐ SI' ☐ NO
17. PATRIMONIO NETTO:	
Il risultato del precedente esercizio è stata trattato come deliberato in assemblea?	☐ SI' ☐ NO
I Versamenti soci c/ capitale e simili corrispondono con le relative delibere assembleari?	☐ SI' ☐ NO
18. OPERAZIONI STRAORDINARIE:	
Sono avvenute operazioni straordinarie? (acquisti/cessioni di aziende, fusioni, ...)?	☐ SI' ☐ NO
19. CONTI D'ORDINE:	
C'è un elenco dei beni di proprietà presso terzi e dei beni di terzi presso di noi?	☐ SI' ☐ NO
C'è un elenco delle garanzie prestate a terzi?	☐ SI' ☐ NO
C'è un elenco delle garanzie ricevute da terzi?	☐ SI' ☐ NO
20. RICAVI:	
Sono stati contabilizzati tutti i resi, gli abbuoni e gli sconti su vendite effettuate nel 2011?	☐ SI' ☐ NO
I ricavi sono rilevati tutti per competenza? (premi da fornitori, provvigioni attive, ...)	☐ SI' ☐ NO
Per il conseguimento dei ricavi si è tenuto conto delle clausole di trasporto e consegna?	☐ SI' ☐ NO
Le capitalizzazioni per lavori interni sono supportate da elenco dettagliato?	☐ SI' ☐ NO
C'è un dettaglio dei ricavi diversi?	☐ SI' ☐ NO
21. COSTI (in generale):	
Sono stati contabilizzati tutti i resi, gli abbuoni e gli sconti su acquisti effettuati nel 2011?	☐ SI' ☐ NO
I costi sono rilevati tutti per competenza? (premi a clienti, ...)	☐ SI' ☐ NO
Per l'imputazione dei costi si è tenuto conto delle clausole di trasporto e consegna?	☐ SI' ☐ NO
Nel conto dei professionisti figurano costi da capitalizzare o imputare a rimanenze?	☐ SI' ☐ NO
Nel conto dei professionisti figurano parcelle per consulenze ancora in corso (da rinviare)?	☐ SI' ☐ NO
Sono state controllate le fatture dei professionisti e le provvigioni con le ritenute?	☐ SI' ☐ NO
Sono state controllate le provvigioni ed i contributi Enasarco e FIRR? E l'indennità suppletiva di clientela?	☐ SI' ☐ NO
E' stata verificata la documentazione di spese di pubblicità e di rappresentanza?	☐ SI' ☐ NO
C'è un controllo e un dettaglio delle imposte indeducibili?	☐ SI' ☐ NO
C'è un controllo e un dettaglio dei costi indeducibili?	☐ SI' ☐ NO
Le spese di rappresentanza sono distinte tra deducibili per intero o <i>in parte</i> ?	☐ SI' ☐ NO
I costi delle auto sono contabilizzati o ricostruibili a parte (compresi gli ammortamenti) ?	☐ SI' ☐ NO
I costi con Paesi a fiscalità privilegiata sono stati adeguatamente documentati?	☐ SI' ☐ NO

22. DIPENDENTI, COLLABORATORI, AMMINISTRATORI:	
I costi del personale e il TFR sono stati controllati col prospetto del consulente paghe?	☐ SI' ☐ NO
C'è un prospetto del consulente paghe sui ai dipendenti che destinano il TFR ai fondi pensione?	☐ SI' ☐ NO
I benefici concessi ai dipendenti (auto in uso promiscuo) sono stati comunicati al consulente paghe?	☐ SI' ☐ NO
Ritenute fiscali e Contributi previdenziali sono contabilizzati per competenza? Pagati?	☐ SI' ☐ NO
Si è verificato se i compensi amministratori corrispondono con la delibera assembleare?	☐ SI' ☐ NO
I compensi sono stati pagati entro il 12.1 (deducibili per principio di cassa allargato)?	☐ SI' ☐ NO
I benefici degli amministratori sono stati deliberati in assemblea e tassati?	☐ SI' ☐ NO
I compensi del Collegio sindacale sono registrati per competenza specifica?	☐ SI' ☐ NO
Sono state controllate ritenute e contributi di collaboratori e professionisti?	☐ SI' ☐ NO
23. MANUTENZIONI E RIPARAZIONI, LEASING E FITTI PASSIVI:	
Si è verificato che le manutenzioni siano divise tra: su beni propri, di terzi e canoni?	☐ SI' ☐ NO
Le manutenzioni incrementative sono state contabilizzate ad aumento del costo storico?	☐ SI' ☐ NO
E' stata controllata la competenza dei conti Leasing e Fitti passivi?	☐ SI' ☐ NO
Per i leasing immobiliari stipulati ante 3.12.05, la durata è di almeno 8 anni dall'agibilità?	☐ SI' ☐ NO
Per quelli stipulati post 3.12.05, la durata è pari al 50% del periodo di ammort. (min 8 e max 15 anni)?	☐ SI' ☐ NO
La durata dei leasing mobiliari è almeno pari al I corrispondente periodo di ammortamento?	☐ SI' ☐ NO
Il costo del leasing è stato dedotto con l'inizio dell'utilizzazione? (non prima dell'agibilità x gli immobili)	☐ SI' ☐ NO
Sono stati rilevati eventuali ratei, risconti, maxicanoni e spese?	☐ SI' ☐ NO
Per ogni leasing in essere: è stato recuperato il prospetto riepilogativo annuo dalla società di leasing?	☐ SI' ☐ NO
24. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI:	
Immobilizz. materiali: le % di ammortam. corrispondono alle tabelle fiscali del proprio settore di attività?	☐ SI' ☐ NO
Immobilizzazioni immateriali: le % di ammortamento sono corrette fiscalmente?	☐ SI' ☐ NO
	☐ SI' ☐ NO
	☐ SI' ☐ NO
Gli ammortamenti sono calcolati in misura inferiore rispetto alle percentuali ordinarie?	☐ SI' ☐ NO
Sono state rilevate svalutazioni su attività di bilancio?	☐ SI' ☐ NO
25. PROVENTI E ONERI FINANZIARI:	
E' stato fatto un controllo sugli interessi passivi? (e delle commissioni max scoperto pagate)	☐ SI' ☐ NO
E' stato verificato che non ci siano compensazioni tra interessi attivi e passivi?	☐ SI' ☐ NO
Gli oneri bancari sono stati distintamente registrati rispetto alle imposte di bollo e ai servizi bancari?	☐ SI' ☐ NO
Sono stati registrati gli interessi delle obbligazioni e dei finanziamenti soci fruttiferi?	☐ SI' ☐ NO
26. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:	
Ci sono plusvalenze / minusvalenze per cessione di beni ammortizzabili?	☐ SI' ☐ NO
Le plusvalenze su beni detenuti da oltre 3 anni sono rateizzate fiscalmente?	☐ SI' ☐ NO
Le imposte di anni precedenti (es. accertamento) sono imputate tra gli oneri straordinari?	☐ SI' ☐ NO
C'è un dettaglio delle sopravvenienze attive / passive non dovute ad arrotondamenti?	☐ SI' ☐ NO
27. APPUNTI E ANNOTAZIONI VARIE	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	