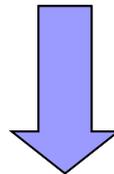


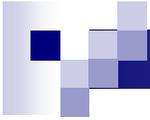
Valori contabili



Scritture di rettifica

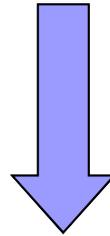
Valori di bilancio (competenza economica)





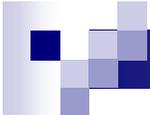
Prima delle scritture di rettifica e assestamento

Situazione contabile al 31/12



Check-list della situazione contabile

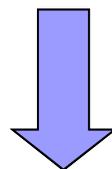




La check-list della situazione contabile

è necessaria per

verificare la corrispondenza dei saldi



Deve riguardare tutte le voci



Check-list voci dello Stato Patrimoniale

Esempio di verifica sulla voce "Crediti verso clienti"

E' stato effettuato un controllo del partitario dei singoli clienti? Si No

Ci sono clienti con saldo avere ? Si No

C'è un dettaglio dei crediti scaduti, inesigibili, fallimenti,
pratiche legali ecc ? Si No

Per la copertura delle perdite su crediti è stato usato il fondo
esistente ad inizio esercizio? Si No

Il Fondo sval.crediti fiscale è sufficiente a coprire i crediti
inesigibili? Si No

E' stata fatta la verifica degli effetti in portafoglio e la
riconciliazione degli SBF ? Si No



Check-list voci del Conto Economico

Esempio di verifica sulla voce "Ricavi"

Sono stati contabilizzati tutti i resi, abbuoni e sconti sulle vendite dell'esercizio?

Si No

I ricavi sono rilevati tutti per competenza?

Si No

Per il conseguimento dei ricavi si è tenuto conto delle clausole di trasporto e consegna?

Si No

Le capitalizzazioni per lavori interne sono supportate da elenco dettagliato?

Si No

C'è un dettaglio dei ricavi diversi?

Si No



Principali controlli da effettuare

- Cassa
- Banche e c/c postali
- IVA
- Clienti e fornitori
- Giroconti
- Provvigioni ad agenti e rappresentanti
- Costi e ricavi con manifestazioni finanziaria anticipata o posticipata
- Accantonamenti
- Immobilizzazioni materiali ed immateriali
- Rimanenze
- Saldi Erario c/ritenute, Inps, Dipendenti c/retribuzioni
- Operazioni in valuta
- Imposte anticipate e differite
- Conti d'ordine





Cassa

Corrispondenza tra saldo contabile- prima nota cassa- giacenza fisica di denaro (sia per la cassa in € che in valuta)

Eliminare eventuali sospesi e **rilevare** eventuali arrotondamenti

La cassa **non** può avere un saldo negativo

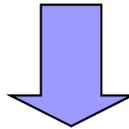
Ricordare che **non** si possono effettuare pagamenti in contanti per importi superiori ad € 1.000



Banche e c/c postali

Riconciliazione tra saldi conti ed estratti
conto bancari e postali

Scritture di assestamento



Rilevare interessi passivi
ed attivi e relativa
ritenuta



Operazioni riguardanti l' I .V.A.

Girocontare i saldi I.V.A. a credito e a debito al conto Erario C/I.V.A.

Verificare

- che il saldo del conto Erario c/I.V.A. corrisponda a quanto riportato in dichiarazione annuale I.V.A.
- che le vendite di beni strumentali coincidano con quanto indicato in dichiarazione annuale I.V.A.

Rilevare l'arrotondamento con l'importo arrotondato in dichiarazione annuale I.V.A.



Clienti e Fornitori

Verificare

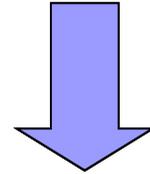
- i saldi delle schede clienti e fornitori e **contabilizzare** eventuali abbuoni attivi o passivi
- **la bontà dei crediti** verso clienti confrontando il saldo all'1/1 con quello al 31/12, se il saldo non si è modificato probabilmente è un credito di difficile esigibilità

segue.....



...segue **Clienti e Fornitori**

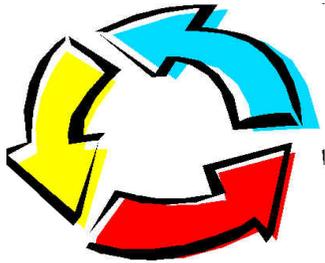
Scritture di assestamento



Procedere all'eventuale **stralcio di crediti inesigibili** di modesto importo e all'accantonamento al **fondo svalutazione crediti**

Rilevare eventuali **fatture da ricevere e da emettere** e **note di credito da emettere e da ricevere**

Se previsti, rilevare **premi su acquisti** a clienti o da fornitori



Giroconti

Verificare la chiusura dei seguenti conti rilevati con le scritture di chiusura del precedente esercizio

- Ratei attivi e passivi (esclusi i casi in cui la competenza economica va oltre l'esercizio attuale)
- Fatture da emettere e da ricevere
- Note di credito da emettere a da ricevere
- Rimanenze di magazzino



Agenti e rappresentanti

Per ciascun agente/rappresentante **verificare**

-la corretta contabilizzazione delle provvigioni

-la corretta contabilizzazione delle ritenute

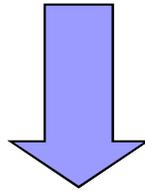
Le **provvigioni passive**, corrisposte in dipendenza di un contratto di agenzia, **sono di competenza** del medesimo esercizio in cui rilevano i ricavi

segue....

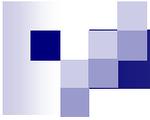


....segue **Agenti e rappresentanti**

Scritture di assestamento



- **rilevare le provvigioni maturate** per le quali l'agente non ha ancora emesso fattura
- **rilevare gli altri costi maturati** a fronte delle provvigioni
 - * Enasarco
 - * FIRR
 - * Indennità suppletiva clientela

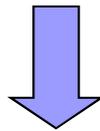


Costi e ricavi con manifestazioni finanziaria anticipata o posticipata

Verificare la presenza di costi e ricavi la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo

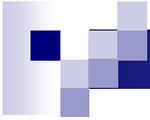
Verificare la presenza di costi e ricavi con manifestazione finanziaria avvenuta nell'esercizio ma la cui competenza economica è dell'esercizio successivo

Scritture di assestamento



Rilevare Ratei e Risconti attivi e passivi

segue.....



....segue

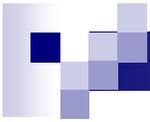
Costi e ricavi con manifestazioni finanziaria anticipata o posticipata

Componenti di reddito che più frequentemente possono generare Ratei

- Personale dipendente (ferie, 14[^] mensilità, contributi relativi)
- I N A I L
- I nteressi su mutui e finanziamenti

Componenti di reddito che più frequentemente possono generare Risconti

- Telefono, luce acqua, gas
- Affitti passivi e attivi
- Contratti di leasing
- Assicurazioni



Accantonamenti per oneri e rischi

Accantonamenti per passività certe il cui ammontare o la data di sopravvenienza sono indeterminate



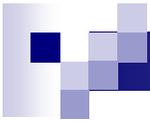
Fondi per oneri

Accantonamenti per passività la cui esistenza è probabile ma non certa ma è comunque stimabile



Fondi per rischi

segue.....



....segue

Accantonamenti per oneri e rischi

Fondo oneri

Fondo garanzia prodotti

Fondo indennità suppletiva
clientela

Fondo manutenzione
ciclica

.....

Fondo rischi

Cause passive

Rischi non assicurati

Mancato rispetto di
clausole contrattuali

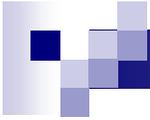
.....



Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Se nel corso dell'esercizio sono state vendute immobilizzazioni **verificare** la corretta contabilizzazione delle **plusvalenze** conseguite o delle **minusvalenze** subite

segue.....



...segue

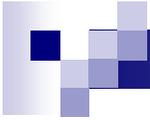
I immobilizzazioni materiali ed immateriali

In caso di acquisto **verificare** che al costo del bene siano stati imputati gli oneri accessori (trasporto, installazione,...)

In caso di costruzioni in economia capitalizzate **verificare** l'esistenza di un prospetto dettagliato dei costi

In caso di cessioni, distruzioni e simili **verificare** che sia stato stornato il relativo fondo di ammortamento

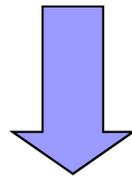
segue.....



...segue

Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Scritture di assestamento



- Calcolo delle quote di ammortamento
- Capitalizzazione dei costi per le costruzioni in economia
- Capitalizzazione dei costi di manutenzione e riparazione straordinaria

segue.....



...segue

I immobilizzazioni materiali ed immateriali

Dopo le scritture di assestamento **verificare:**

- la corrispondenza tra i totali del registro cespiti e i dati contabili
- che per ogni cespite il fondo di ammortamento non sia superiore al costo storico
- che siano stati stornati i costi pluriennali completamente ammortizzati
- se il costo delle manutenzioni ordinarie eccede il 5% del valore dei beni ammortizzabili all' 1/1 aumentato degli acquisti e diminuito delle vendite degli stessi avvenute in corso d'anno e proporzionati al periodo di possesso



Le rimanenze di magazzino

Effettuare l'**inventario fisico** delle giacenze ed adeguare le differenze tra valori fisici e contabili dovute a cali, avarie, furti.

Verificare se ci sono prodotti da **svalutare**

I beni in rimanenza devono essere **raggruppati in categorie** omogenee per:

Natura \longrightarrow stesse proprietà e caratteristiche merceologiche

Valore \longrightarrow beni che appartengono ad una stessa categoria che hanno un valore che non diverga sensibilmente tra loro

segue.....



...segue

Le rimanenze di magazzino

Nel **Codice Civile** i beni che costituiscono rimanenza sono suddivisi in:

- materie prime
- materie sussidiarie
- materiale di consumo
- merci
- prodotti in corso di lavorazione
- semilavorati
- prodotti finiti
- lavori in corso su ordinazione

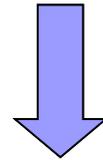
segue.....



...segue

Le rimanenze di magazzino

Scritture di assestamento



Rilevazione del valore delle rimanenze di magazzino attraverso una rettifica che rinvia al futuro **costi finanziariamente già manifestatisi** ma **economicamente di competenza futura**

La valutazione deve rispettare i principi della **competenza** e della **prudenza**

Codice Civile art. 2426

segue.....



...segue

Le rimanenze di magazzino

Valutazione al **minor valore tra costo di acquisto o di fabbricazione e prezzo di mercato**

Componenti del costo di acquisto:



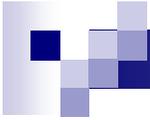
Prezzo del materiale
Trasporto, dogana
Altri costi direttamente imputabili esclusi gli oneri finanziari
Resi, sconti e abbuoni in detrazione

Componenti del costo di fabbricazione:



Costi diretti: materiali, semilavorati, imballaggi, licenze....
Costi indiretti: mano d'opera, ammortamenti, manutenzioni.....

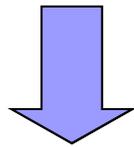
segue.....



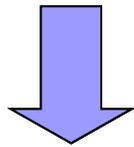
...segue

Le rimanenze di magazzino

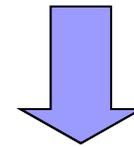
I criteri di valutazione delle rimanenze di magazzino devono essere indicati nel:



Libro degli Inventari



Consistenza delle rim.finali
distinta per categorie omogenee
per natura e valore, il valore
attribuito a ciascun gruppo e la
relativa ubicazione



Nota Integrativa

segue.....



...segue

Le rimanenze di magazzino

Stato Patrimoniale

Attivo circolante

Voce CI)

- 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo
- 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati
- 3) Lavori in corso su ordinazione
- 4) Prodotti finiti e merci
- 5) Acconti

Conto economico

Valore della produzione

Voce A2)

Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finali

Costi della produzione

Voce B11)

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

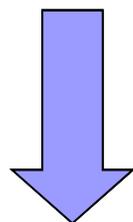


Operazioni in valuta

Riconciliare i saldi delle attività e passività in valuta

Valorizzare al cambio a pronti di fine esercizio

Scritture di assestamento



Rilevare utili o perdite su cambi derivanti
dall'applicazione del cambio di fine esercizio

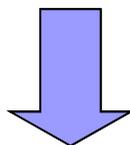
segue.....



.....segue

Operazioni in valuta

Utili di cambio di fine periodo



Vanno accantonati in
apposita **riserva non
distribuibile** fino a che
l'utile non è stato
effettivamente realizzato

segue.....

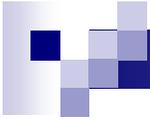


.....segue

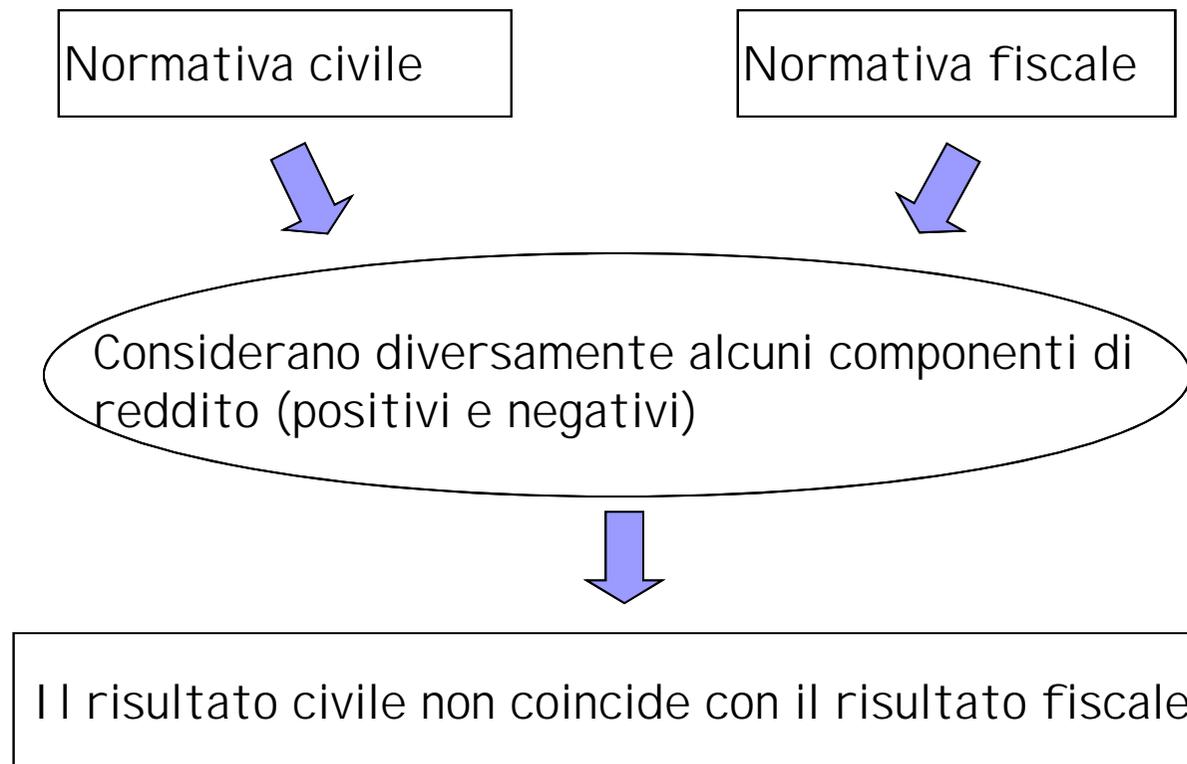
Operazioni in valuta

Le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie, costituite da partecipazioni rilevate al costo in valuta,

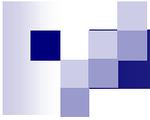
vanno iscritte al cambio del loro acquisto o a quello alla data di chiusura dell'esercizio se inferiore, purché la riduzione sia giudicata durevole



Imposte anticipate e differite



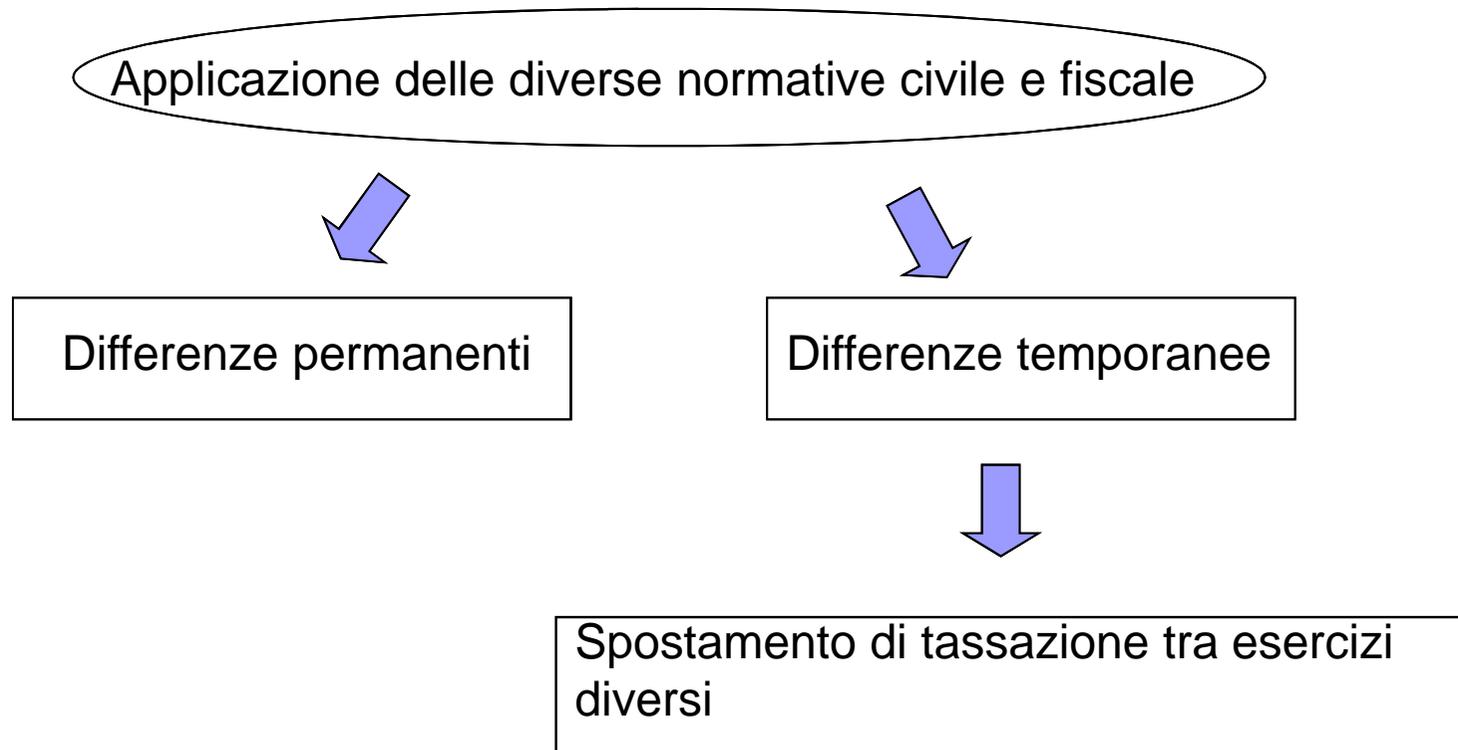
segue.....



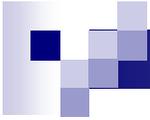
-segue



Imposte anticipate e differite



segue.....

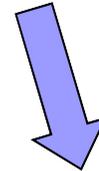
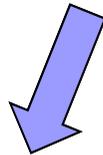


-segue



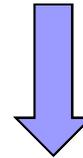
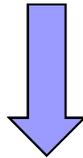
Imposte anticipate e differite

Spostamento di tassazione tra esercizi diversi



Anticipazione della tassazione

Differimento della tassazione



IMPOSTE ANTICIPATE

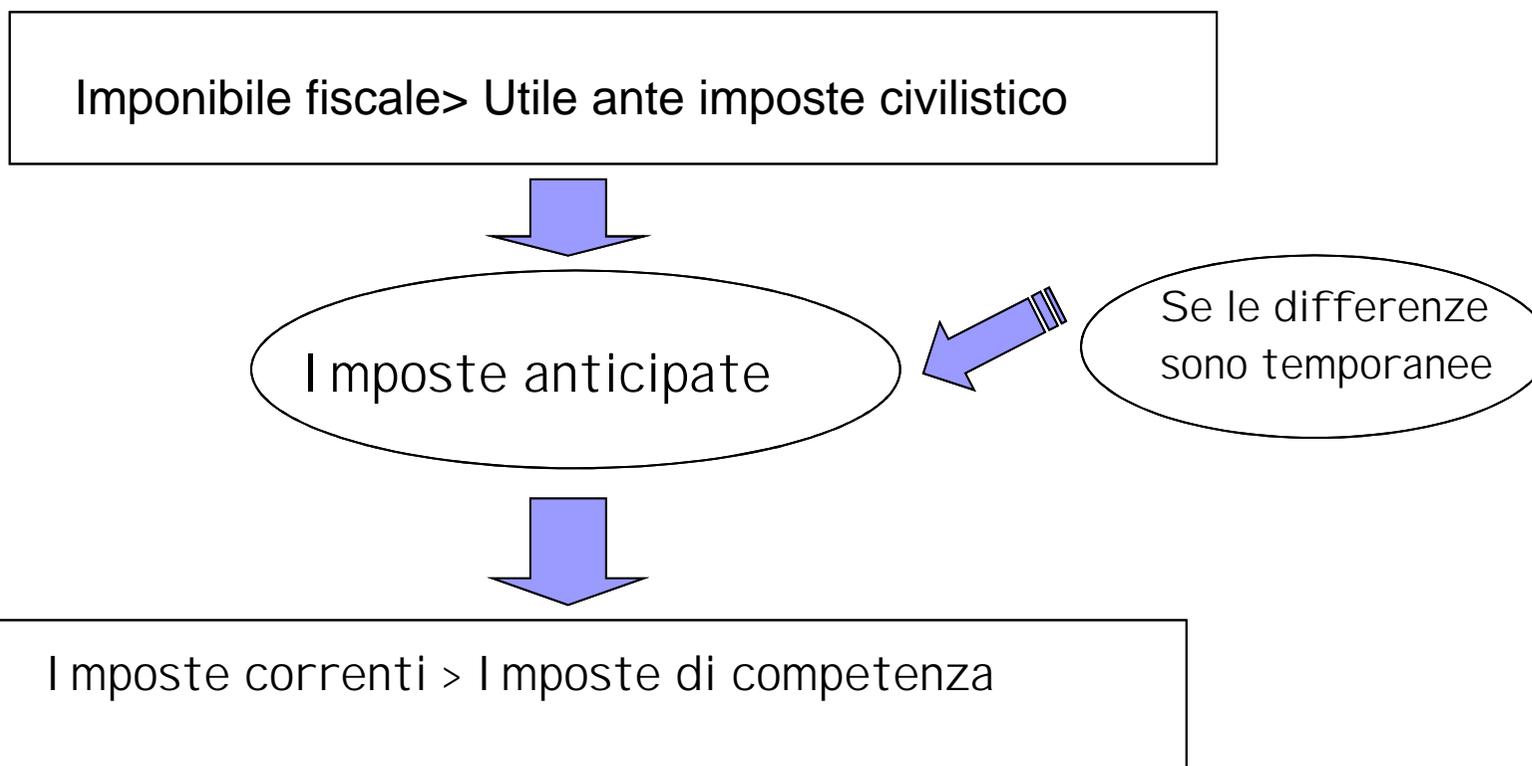
IMPOSTE DIFFERITE

segue.....

....segue



Imposte anticipate e differite



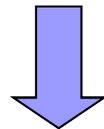
segue.....

....segue



Imposte anticipate e differite

Scritture di assestamento per imposte anticipate



- **Rilevazione a Conto Economico** di un componente positivo di reddito pari all'importo momentaneamente pagato in più
- **Rilevazione a Stato Patrimoniale** di un "Credito" per imposte prepagate che sarà recuperato nei successivi esercizi

N.B. La rilevazione delle imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza di un recupero nel futuro (reddito imponibile futuro non inferiore al valore delle differenze stesse)

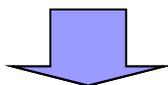
segue.....

....segue

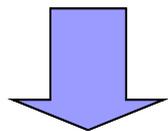


I mposte anticipate e differite

I mponibile fiscale < Utile ante imposte civilistico



I mposte differite



I mposte correnti > I mposte di competenza

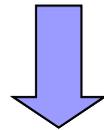
segue.....

....segue



Imposte anticipate e differite

Scritture di assestamento per imposte differite



- **Rilevazione a Conto Economico** delle imposte di competenza che vengono differite
- **Rilevazione a Stato Patrimoniale** della passività tramite il Fondo Imposte Differite (che rappresenta i debiti tributari per i futuri esercizi)

N.B. Lo stanziamento delle imposte differite è necessario per il rispetto del principio di competenza e di prudenza