

VERIFICHE CONTABILITA' - BILANCIO 31-12-2018**FATTO****Controllo Clienti e fornitori**

Verificare i saldi delle schede per eventuali abbuoni attivi e passivi	
Stornare i crediti inesigibili di modesto importo, se ritenuti inesigibili, utilizzando preliminarmente l'eventuale fondo rischi su crediti;	
Individuare i crediti verso clienti per i quali è possibile rilevare la perdita su crediti	
Contabilizzare la svalutazione dei crediti e l'accantonamento per rischi su crediti, nella misura fiscalmente consentita dello 0,5%	
Stornare le partite abreve aperte per un periodo superiore a 12 mesi e imputarli a sopravvenienze	
Rilevare le differenze di cambio su partite espresse in valute	

Cassa

Il conto deve avere sempre un saldo "DARE	
L'importo massimo consentito per l'uso del contante è di €. 2.999,99	

Banche

Effettuare la riconciliazione tra il saldo contabile e gli estratti conto bancari	
Rilevare gli interessi attivi e passivi maturati al 31-12-2018	

Mutui e Finanziamenti

La parte di debito residuo deve essere distinta tra	
- quota scadente entro il 31-12-2019	
- quota scadente dal 1-1-2020 al 31-12-2023	
- quota scadente oltre	

Debiti e crediti diversi

Erario c.to Iva - verifica con dichiarazione annuale Iva	
Debiti Vs. INPS - Verifica con uniemens e versamenti	
Debiti vs. INAIL - verifica con dichiarazione salari	
Erario C/Ritenute - verifica con versamenti di gennaio 2019	
Dipendenti conto retribuzioni - verifica con pagamenti gennaio 2019	

Fatture da ricevere (dettaglio)

--	--

A Scritture relative al personale dipendente e amministratore:

Accantonamento fondo TFR e rateo	
Verifica liquidazioni dipendenti	
Retribuzioni e contributi di dicembre e gratifica natalizia	
Mensilità aggiuntive al 31-12-2018 per ferie dipendenti, festività permessi e relativi	
Quote INAIL a saldo	
Imposta sostitutiva sul TFR a saldo	

B Rilevazione di interessi maturati:

Interessi di mora e di dilazione	
Interessi bancari e postali	
Interessi attivi su crediti per imposte a rimborso	
Interessi pass. di mutuo	
Interessi pass. di finanziamenti soci	
Interessi pass. su prestiti obbligazionari	
Interessi pass. vari	

C Rilevazione di costi e ricavi:

- Fatture da emettere per ricavi maturati.	
- Fatture da ricevere per costi maturati: lavorazioni, locazioni, provvigioni e varie.	
- Onorari professionali	
- Compensi Amministratori maturati (segnalare importo non pagato al 12-01-19)	
- Provvigioni passive maturate, FIRR, Enasarco.	
- Quote associative maturate (segnalare importo non pagato)	
- Contratti Leasing: verifica conteggi, calcolo risconto. Copia contratti	
- Verifica quota deducibile spese manutenzione	
- Verifica quota deducibile spese rappresentanza	
- Verifica quota deducibile spese vitto e alloggio	
- Verifica deduzione spese automezzi	
- Fatture da emettere per ricavi maturati.	
- Fatture da ricevere per costi maturati: lavorazioni, locazioni, provvigioni e varie	

D Ammortamenti e Accantonamenti:

- Ammortamenti	
- Super ammortamento	
- Iper ammortamento	
- Svalutazione crediti	
- Svalutazione partecipazioni	
- Svalutazione magazzino	
- Indennità suppletiva clientela agenti rappresentanti	

E Ratei e Risconti :

Ratei attivi e passivi:	
Fatture Studio (proforma inviata al 31-12-2018 per consulenza anno 2018)	
Fatture Consulente del lavoro	
Enel Gas per consumi dicembre 2018	
Provvigioni attive e passive 4 trimestre 2018	
Risconti attivivi e passivi	
Assicurazioni	
Affitti	
Spese telefoniche (per canone 1 bim. 2019)	

