



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CHECK DELLE PRINCIPALI OPERAZIONI DI CHIUSURA DEL BILANCIO AL 31-12-2020
Allegato a Circolare 6.2021 dell'8-03-2021

CONTO	DESCRIZIONE	FATTO	STUDIO
Cassa	Saldo contabile = Saldo effettivo		
	Il saldo è positivo (anche durante l'esercizio)		
	Nessun pagamento in contanti > di 2.999,99 euro è stato fatto		
Banche	Rilevato gli interessi passivi e attivi, ritenute e spese al 31-12		
	Imputati interessi pass al 31.12 che saranno addebitati al 31.3.2021?		
	Prospetto raccordo fra saldo contabile ed Estratto conto banca.		
Partite Aperte da chiudere	I valori di apertura 1-1-2020 di Ratei Risconti sono stati chiusi?		
	I Valori di apertura delle Rimanenze sono stati girocontati a conto economico?		
	I valori di apertura delle Fatture da ricevere e da emettere sono stati girocontati?		
IVA	Girocontato IVA Acq. e IVA Vendite a Erario C/IVA?		
	Erario c/IVA, corrisponde al saldo annuale IVA e a quanto indicato in dich. I.V.A.?		
Depositi Cauzionali	Ricevuti: Verificare il saldo contabile con la relativa documentazione		
	Prestati: Verificare il saldo contabile con la relativa documentazione		
Agenti	Agenti e Rappr. - rilevare provvigioni maturate ed Enasarco al 31-12		
Costo Professionisti	Verificare che il costo dei professionisti sia stato imputato a completamento della prestazione		
Cli/For	Clients - controllo scheda, arrotondamenti esigibilità credito		
	Compilare prospetto accantonamento a F.do Svalutazione Crediti		
	Compilare scheda credito in contenzioso		
	Compila foglio ratei risconti fatture da emettere e da ricevere		
	Fornitori - controllo scheda, arrotondamenti		



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CONTO	DESCRIZIONE	FATTO	STUDIO
Dipendenti	Controllo "Dipendenti c.to retribuzioni" corrisponde con saldo pagato a gennaio		
	Controllo "INPS c/contributi" corrisponde con saldo pagato a gennaio		
	Controllo "Erario c/ritenute dipendenti" corrisponde con saldo pagato a gennaio		
	Rilevare TFR maturato al 31-12		
	Riconciliare Costo personale coi dati del Consulente e quelli contabili		
	Riconciliare Fondo TFR - dati del Consulente con quelli contabili		
	Riconciliazione rilevazioni Fondi previdenza complementare		
	C'è obbligo di versamento al Fondo tesoreria INPS?		
Riconciliazione rilevazioni TFR e Fondo tesoreria INPS			
Assicurazioni	Polizze assicurative verifica competenze al 31-12 (con eventuali ratei e risconti) e inerenza		
Ritenute	Ritenute Operate - Controllare debito, schede e certificazioni rilasciate		
Costi parz. ded.	Telefonia calcolare la quota deducibile parzialmente		
	Rappresentanza: calcolare la quota indeducibile		
	Verifica imposte e tasse deducibili e indeducibili		
	Alberghi e ristoranti: calcolare la quota indeducibile		
Criterio di Cassa	Contributi associativi: Calcolare la quota deducibile per cassa		
	Verifica Compensi amministratori non pagati entro il 12 gennaio		
LEASING	Leasing: rilevazione competenza risconto maxicanone		
	Leasing: rilevare quota interessi passivi non ded. IRAP		
	Leasing Auto: rilevare quota costo indeducibile		
	Leasing: predisporre dati per NOTA INTEGRATIVA al Bilancio		
	Cessione contratto di Leasing verifica rilevazione operazione		
	Reperire tutti i piani di ammortamento dei leasing		
	Leasing Immobili: rilevare quota indeducibile riferita al valore del terreno		



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CONTO	DESCRIZIONE	FATTO	STUDIO
Ammorta- menti	Rilevare l'ammortamento dei beni materiali		
	Rilevare l'ammortamento dei beni immateriali		
	Nel caso di Rivalutazione Immobili 2008-13-16-18 verifica decorrenza effetti fiscali		
	Fabbricati - scorporo valore del terreno dal valore ammortizzabile		
	Maxi ammortamenti beni acquistati nel 2020		
	Iperammortamento beni acquistati nel 2020		
Automezzi	Calcolare la quota indeducibile ammortamento autovetture		
	Calcolare la quota indeducibile leasing autovetture		
	Calcolare la quota indeducibile noleggio autovetture		
	Documentazione eventuale rivendita auto con IVA e plusvalenza solo parzialmente tassata		
	Verificare acquisto di auto immatricolata (Falso) autocarro		
Minusval. Plu- svalenze	Verificare Minus-plusvalenze su rivendite cespiti		
Sabatini	Sabatini macchinari acquistati con legge Sabatini - rilevato risconti?		
	Sabatini macchinari acquistati con legge Sabatini - rilevato contributi c/interessi?		
Moratoria	Debiti verso banche per mutui o leasing - eventuale utilizzo moratoria		
Manut. Ripara- zioni	Manutenzioni e riparazione verifica deducibilità		
	Verifica deduc.ta su immobili non strumentali ne beni merce		
Spese plurien- nali	Spese di pubblicità: rilevare il costo (non più capitalizzabili)		
	Ricerca e sviluppo: rilevare il costo (non più capitalizzabili)		
	Impianto e ampliamento: Capitalizzare e/o rilevare quota costo di competenza		
Attualiz. Debiti e crediti	Nel bilancio ordinario debiti e crediti di durata > 12 mesi che non maturano interessi espliciti devono essere attualizzati		
Magazzino Ri- manenze	Rilevare il valore delle rimanenze finali		
Partecipazioni	Raccogliere l'ultimo bilancio delle società partecipate		



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Predisporre un elenco delle partecipazioni			
CONTO	DESCRIZIONE	FATTO	STUDIO
Derivati	Racogliere dati sui contratti derivati ed effettuare una valutazione degli stessi		
Amministratori	Rilevare il costo del relativo compenso		
	Verificare se compensi sono stati pagati entro il 12 gennaio		
	Rilevare il costo del relativo Trattamento di fine mandato TFM		
Sopravv.	Sopravvenienze e contributi in c/capitate sono stati rilevati?		
Collegio Sindacale	Rilevare il costo dei relativi compensi		
	Verificare l'obbligo di nomina del Collegio sindacale / Revisore		
Interessi	Rilevazione eventuali interessi di Mora		
	Obbligazioni: Interessi maturati		
	Mutui: Interessi maturati		
Estero	Si intrattengono rapporti con società Black list?		
	Rilevare la quota da riallineamento cambi		
Imposte	Rilevato accantonamento IRES IRAP		
	Rilevato imposte anticipate - differite		