

**SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E RETTIFICA PER LA PREDISPOSIZIONE DEL
BILANCIO DI FINE ESERCIZIO 2023**

Gestione finanziaria	visto	data
Verifica delle competenze bancarie al 31.12.2023 e riconciliazioni delle schede contabili con gli estratti conto bancari		
Verifica scheda contabile cassa		
Verifica dei finanziamenti e mutui in corso al 31.12.2023 e relative competenze; verificare anche se si è usufruito della moratoria dei finanziamenti ed eventualmente rilevare le dovute scritture.		
Per i soggetti IRES, deducibilità degli interessi passivi fino al limite del 30% del (R.O.L.). Per i soggetti IRPEF viene introdotta una diversa regola, basata sul rispetto del solo principio di inerenza, con applicazione di un pro-rata generale		
Immobilizzazioni materiali ed immateriali		
Predisporre cartellina fotocopie fatture di acquisto o vendita immobilizzazioni		
Verifica mastri dei cespiti acquistati nel corso dall'esercizio.		
Verifica della distinzione tra fabbricati e quota terreno non ammortizzabile		
Riconciliazione con il registro dei beni ammortizzabili		
Calcolo degli ammortamenti del 2023 secondo le aliquote previsto dai piani di ammortamento e delle plusvalenze e/o minusvalenze relative alle vendite dei cespiti. Anche per l'esercizio 2023 <u>è consentito non imputare a conto economico fino al 100% della quota annua di ammortamento delle immobilizzazioni sia materiali sia immateriali (è consentito eventualmente anche l'ammortamento parziale)</u> ; qualora non vengano fatti gli ammortamenti del 2023 è obbligatorio accantonare l'utile dell'esercizio a una riserva indisponibile di utili un ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata; se non vi è capienza dell'utile di esercizio l'accantonamento andrà fatto con gli utili degli esercizi successivi. Da un punto di vista fiscale gli ammortamenti vengono considerati deducibili come se fossero stati contabilizzati a conto economico. Verificare se per alcuni o tutti i beni si è proceduto alla rivalutazione e se tale rivalutazione è solo civilistica o anche fiscale Per i beni materiali e immateriali nuovi acquistati nel 2023 compresi beni <€516,46 (esclusi fabbricati, autoveicoli, autocarri e beni con coefficiente amm.to inferiore al 6,5%) si ha diritto al credito di imposta pari al 6%; verificare se è stato effettuato correttamente il <u>MAXI-Ammortamento</u> e per i beni materiali e immateriali che hanno i requisiti per l' <u>IPER-Ammortamento</u> verificarne la correttezza.		
Calcolo delle manutenzioni immobilizzazioni materiali da ammortizzare e da indicare in dichiarazione dei redditi.		
Automezzi		
Verifica dei costi delle singole autovetture suddivisi per categoria (ammortamenti, canoni leasing, manutenzioni, bolli, assicurazioni, noleggi, ecc.) In riferimento alla caratteristica d'uso dei mezzi (strumentali, promiscui, concessi in uso a dipendenti, ecc...),		
Verifica della corretta registrazione dell'Iva indetraibile relativa all'acquisto di autoveicoli (40%).		
Costo del Personale		
Prospetto dei costi del personale relativi al 2023 e dei ratei per retribuzioni e contributi differiti (tredicesima, quattordicesima, ferie), del saldo assicurazione INAIL e del T.F.R.		
Verifica dell'esistenza di quote di accantonamento al T.F.R, destinate a forme pensionistiche complementari		

	Verifica dell'esistenza dell'acconto d'imposta sul T.F.R. (L. 140/97) e rilevazione della rivalutazione (da imputare a conto economico tra i proventi finanziari); verifica versamento dell'imposta sostitutiva della rivalutazione (acconto a dicembre 2023 e saldo a febbraio 2024)		
	Verifica delle posizioni INAIL relative ai collaboratori coordinati continuativi e del trattamento delle eventuali somme trattenute ai medesimi		
	Verifica dei costi per viaggi e missioni dei dipendenti, amministratori e altro collaboratori coordinati continuativi, documentati da apposite note spese a pie di lista, per l'individuazione dei costi non fiscalmente deducibili (si ricorda che i vigenti limiti di deducibilità sono i seguenti: per vitto e alloggio Euro 180,76/giorno per trasferte in Italia e Euro 258,23/giorno per trasferte all'estero; per i rimborsi chilometrici per uso di auto personali tariffe ACI nei limiti di autovetture con massimo 17 cavalli fiscali se a benzina e 20 cavalli fiscali se diesel, nonché distinzione tra spese per ristoranti e alberghi deducibili per il 75% del loro ammontare e le c.d, spese di ospitalità/rappresentanza, deducibili nell'anno di sostenimento in proporzione all'ammontare dei ricavi.		
	Costo Agenti		
	Verifica delle provvigioni		
	Verifica dei conguagli contributivi ENASARCO e dell'accantonamento FIRR e dell'eventuale Indennità suppletiva di clientela relativi agli agenti e rappresentanti		
	Organi Sociali		
	Verifica dei compensi spettanti all'organo amministrativo con riferimento alle deliberazioni relative, con evidenziazione della eventuale quota non erogata		
	Verifica compenso collegio sindacale		
	Determinazione accantonamento TFR-M		
	Ratei e Risconti		
	Conteggio del calcolo del risconto dei contratti di leasing in essere; verificare se per il contratto di leasing è stata richiesta la moratoria con relativa sospensione ed eventualmente correggere i prospetti relativi al conteggio della competenza.		
	Verifica delle polizze assicurative pagate nel 2023 e calcolo dei relativi risconti		
	Verifica dei contratti di locazione stipulati, al fine del calcolo di eventuali risconti		
	Verifica risconti attivi su eventuali abbonamenti		
	Debiti e crediti diversi		
	Conversione dei debiti e crediti (verso banche, clienti, fornitori, ecc) e delle disponibilità liquide (saldi attivi bancari e cassa) in valuta estera con il cambio al 31/12/2023		
	Verifica del conto Erario c/IVA (in particolare registrazione di eventuali rimborsi e del pagamento dell'acconto)		
	Verifica delle ritenute subite sugli interessi attivi		
	Verifica di altre ritenute subite		
	Verifica delle ritenute da lav. Autonomo da versare		
	Verifica di cauzioni attive o passive su contratti di locazione		
	Fatture da emettere e Fatture da ricevere		
	Controllo dei partitari clienti/fornitori con l'indicazione di eventuali fatture da emettere e fatture da ricevere		

	Verifica dei canoni anticipati su utenze telefoniche (fatture 2023) e dei consumi telefonici di competenza 2023 addebitati con fatture ricevute nel 2024 (fatture da ricevere), suddividendo i costi telefonici interamente deducibili dai costi parzialmente deducibili		
	Verifica di cauzioni attive o passive su contratti di locazione		
	Imposte		
	Verifica della possibilità di dedurre il 10% di quanto pagato nel corso dell'anno a titolo di IRAP, fino a concorrenza dell'imposta del periodo. Requisito necessario è la presenza nella contabilità dell'impresa/lavoratore autonomo di spese per interessi. Dal 2012 è possibile dedurre dal reddito l'intero importo relativo all'Irap sul costo del personale dipendente incluso il costo sostenuto per i compensi ai collaboratori (amministratori e non) incluse eventuali trasferte e rimborsi.		
	Verifica della possibilità di dedurre dal reddito il 1,30% dell'incremento del capitale proprio rispetto a quello esistente al 31.12.2010 (Agevolazione ACE);		
	Se esistono perdite pregresse, verificare che siano computabili in diminuzione del reddito nella misura del 100% del reddito imponibile (se conseguite nei primi tre periodi di imposta dalla costituzione) o nella misura dell'80% del reddito imponibile (se conseguite a partire dal quarto periodo di imposta).		
	Verifica del conto Debiti Tributari e dei conti relativi al pagamento degli acconti di imposta. <i>Erario c/acconto imposte</i>		
	Determinazione IRES (24% dal 01.01.2017) e IRAP.		
	Calcolo imposte differite		
	Risultato di Esercizio		
	Verifica dell'eventuale registrazione di distribuzione di dividendi		
	Verifica registrazione della destinazione dell'Utile / Perdita dell'esercizio precedente		
	Varie		
	Verifica dei contributi in conto esercizio, in conto capitale o in conto impianti concessi e/o incassati nell'esercizio; in particolare verificare la rilevazione di eventuali contributi a fondo perduto legati all'emergenza COVID (bonus affitti, contributo a fondo perduto) oppure relativi all'installazione di registratori di cassa telematici.		
	Dettaglio delle quantità di magazzino al 31/12/2023 e relativa valorizzazione. Prospetto di valutazione dei lavori in corso di esecuzione		
	Verifica Costi indetraibili		