

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
CASSA	Controllare la corrispondenza del saldo contabile con l'effettiva consistenza di cassa.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare che il conto cassa non presenti valori negativi neppure per un solo giorno.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Suddividere il conto cassa in: • assegni • denaro e valori in cassa	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
BANCHE	Effettuare la riconciliazione tra il saldo contabile e il saldo rilevabile dall'estratto conto.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
FINANZIAMENTI	Inserimento delle scritture relative agli interessi attivi maturati all'ultimo trimestre.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare la corrispondenza degli interessi attivi con la ritenuta fiscale.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Inserimento delle scritture relative alle competenze bancarie dell'ultimo trimestre se sono rilevate nel trimestre successivo.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Inserimento delle scritture relative agli interessi passivi dell'ultimo trimestre e delle competenze bancarie.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione contabile delle differenze di cambio alla data di chiusura del bilancio per conti relativi a finanziamenti in valuta.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Esporre in forma analitica i singoli conti bancari per evitare i compensi di partita.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Procedere alla distinzione dei debiti scadenti entro o oltre l'esercizio successivo.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Riconciliazione tra saldo contabile al termine dell'esercizio e debito residuo dei finanziamenti risultanti dal piano di ammortamento.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllo esistenza finanziamenti soci	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE	Rilevare le operazioni di competenza dell'esercizio per cessioni di beni o prestazioni di servizi da fatturare nell'esercizio successivo.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
EFFETTI	Controllare la corrispondenza tra il saldo contabile e la consistenza degli effetti e/o ricevuta bancarie in portafoglio.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare il saldo contabile con il totale delle distinte presentate alle banche non ancora accreditate.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
ANTICIPI CLIENTI	Controllare l'esistenza di eventuali acconti ricevuti da clienti per forniture o prestazioni da eseguire.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
CREDITI DIVERSI	Rilevazione di abbuoni e arrotondamenti attivi e passivi.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare che il saldo a credito del conto ERARIO C/IVA sia pari al credito risultante dall'ultima liquidazione IVA.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare il saldo contabile degli eventuali crediti verso l'Erario.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare il saldo contabile degli eventuali crediti verso gli Istituti di previdenza (ad esempio Crediti verso INAIL per conguaglio finale).	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
DEPOSITI CAUZIONALI	Controllare il saldo contabile degli eventuali depositi cauzionali con la documentazione esistente.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
CLIENTI	Rilevazione di abbuoni e arrotondamenti attivi e passivi	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Esaminare i crediti di modesto importo ritenuti inesigibili.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare l'inesistenza di crediti verso clienti sottoposti a procedure concorsuali.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare che eventuali saldi aperte in Avere siano giustificati da note di accredito	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Procedere alla distinzione dei crediti esigibili entro e non oltre l'esercizio successivo.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Accantonare al fondo svalutazione crediti una quota dei crediti derivanti da operazioni commerciali.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione contabile delle differenze di cambio al termine dell'esercizio per crediti in valuta.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Verificare che in sede di rilevazione contabile di una perdita resasi definitiva nel corso dell'esercizio, sia stato utilizzato correttamente il Fondo svalutazione crediti.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
FORNITORI	Rilevazione di abbuoni e arrotondamenti attivi e passivi	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare che eventuali saldi DARE siano giustificati da note di accredito.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione delle differenze di cambio alla data di chiusura dell'esercizio su partite espresse in valuta.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Procedere alla distinzione dei debiti scadenti entro o oltre l'esercizio successivo.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
FATTURE DA RICEVERE	Rilevazione dei costi di competenza dell'esercizio in corso per: <ul style="list-style-type: none"> • acquisti di beni già consegnati • prestazioni di servizi già effettuati di cui non è stata ancora ricevuta la relativa fattura. 	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
ANTICIPI A FORNITORI	Suddividere gli anticipi a fornitori in acconti per: <ul style="list-style-type: none"> • immobilizzazioni immateriali • immobilizzazioni materiali • rimanenze • diversi 	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
IMMOBILIZZAZIONI	Riconciliazione tra saldi contabili ed esistenza dei cespiti ammortizzabili.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione delle eventuali immobilizzazioni costruite in economia.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione delle quote di ammortamento.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione delle eventuali plusvalenze relative a cessioni di beni.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazioni delle eventuali minusvalenze relative a cessioni o eliminazioni di beni.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllo ammortamenti e costi deducibili per gli autoveicoli	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevare ai fini fiscali il plafond del 5% dei cespiti sulle manutenzioni e riparazioni	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	In presenza di collegio sindacale verificare l'iscrizione nell'attivo di costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
FONDI DI AMMORTAMENTO	Riconciliazione dei saldi contabili con quelli rilevabili dal libro cespiti ammortizzabili	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
DEBITI DIVERSI	Rilevazione di abbuoni e arrotondamenti passivi.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare che il saldo AVERE dell'eventuale conto ERARIO C/IVA corrisponda a quello dell'ultima liquidazione IVA.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Riconciliare il saldo Avere del conto DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI con l'importo ancora da pagare.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare il saldo Avere dei conti verso gli istituti di previdenza.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare il saldo Avere del conto RITENUTE IRPEF.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Procedere alla distinzione di eventuali debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
AMMINISTRATORI	Controllare che il compenso spettante agli amministratori, deliberato per l'esercizio in chiusura, sia stato erogato: <ul style="list-style-type: none"> • entro il 12 gennaio (criterio di cassa allargato) oppure • entro il 31 dicembre. 	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Verificare se l'eventuale accantonamento TFR Amministratori sia previsto nello statuto e sia stato determinato con verbale di assemblea dei soci. Rilevare il costo maturato.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
COLLABORATORI COORDINATI E CONTINUATIVI	Controllare che il compenso spettante ai collaboratori, deliberato per l'esercizio in chiusura, sia stato erogato: <ul style="list-style-type: none"> • entro il 12 gennaio (criterio di cassa allargato) oppure • entro il 31 dicembre. 	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevare l'eventuale accantonamento previsto nel contratto.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
COLLEGIO SINDACALE	Rilevare i compensi pattuiti ma non ancora corrisposti.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
AGENTI DI COMMERCIO	Rilevare le provvigioni maturate ma non ancora corrisposte.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevare il FIRR maturato nell'esercizio.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevare i contributi ENASARCO sulle provvigioni maturate nell'ultimo trimestre ma non ancora corrisposte.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Riconciliazione del conto ENASARCO C/CONTRIBUTI o equivalente.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
DIPENDENTI	Verificare la corrispondenza del Fondo TFR al 31-12 con le scritture dei dipendenti.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevare l'accantonamento TFR per l'esercizio in corso.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione di eventuali mensilità aggiuntive oltre alla 13° (ad esempio la 14° mensilità).	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Controllare l'anticipo tassazione TFR e rilevare i relativi interessi attivi.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione del rateo per ferie non godute e relativi contributi.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
RISCONTI ATTIVI	Rilevazione dei risconti attivi su premi di assicurazione.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione dei risconti attivi su canoni di leasing e su maxi canone.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione dei risconti attivi su altri canoni anticipati (esempio canone anticipato Telecom).	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione dei risconti attivi su interessi passivi di finanziamenti già rilevati per l'intero.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione dei risconti attivi su canoni di affitto pagati anticipatamente.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Girocontare le varie partite che si riferiscono ad esercizi precedenti ma che nel corso dell'esercizio corrente non sono state chiuse.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
RISCONTI PASSIVI	Rilevazione dei risconti passivi su canoni di affitto incassati anticipatamente	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
RATEI	Rilevazione dei ratei attivi	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Rilevazione dei ratei passivi	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

CONTO	Attività	Note	Responsabile
RIMANENZE	Quantificazione delle rimanenze.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Valutazione delle rimanenze sulla base delle disposizioni civilistiche e fiscali.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Verificare che sia stato effettuato il giroconto delle esistenze iniziali all'inizio dell'esercizio a conto economico.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
		<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	

Check list scritture fine esercizio

Particolare attenzione deve essere rivolta ai conti d'ordine che fanno parte integrante del bilancio e forniscono ulteriori informazioni ai terzi.

CONTO	Attività	Note	Riepilogo
MERCI C/O TERZI MERCI DI TERZI	Verificare l'esistenza di merci proprie presso terzi o merci di terzi presso di noi usando i conti "MERCI PRESSO TERZI" (al contrario MERCI DI TERZI) e quale contropartita DEPOSITARI DI MERCI.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
BENI IN LOCAZIONE FINANZIARIA	Per i beni in leasing è opportuno rilevare l'impegno derivante dalla stipula del contratto di leasing. Si indicherà il valore residuo al termine dell'esercizio.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
EFFETTI ALLO SCONTO	Per le operazioni di portafoglio sarà utile quantificare il rischio di portafoglio.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
GARANZIE FIDEIUSSORIE	Verificare se la società ha rilasciato garanzie fideiussore a favore di terzi.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
	Verificare se la società ha rilasciato garanzie fideiussore a favore di società controllate o collegate.	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	