

CHECK - LIST società:

..... SPA / SRL

al: 31.12.2007

CONTROLLI PRELIMINARI ALLA CHIUSURA DEL BILANCIO

01. IMMOBILIZZAZIONI:	
I costi storici corrispondono con il registro cespiti e con l'inventario fisico?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I fondi ammortamento coincidono con il registro cespiti?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Si è verificato per ogni cespite che il fondo non sia maggiore del costo storico?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I costi accessori d'acquisto sono imputati al costo del bene (trasporti, professionisti, installazione, ..)?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
In caso di cessioni, distruzioni e simili, è stato stornato il relativo fondo ammortamento?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono immobilizzazioni materiali da eliminare (l'eliminazione va giustificata fiscalmente!!) ?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Si sono ricevuti indennizzi su immobilizzazioni?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Sono stati stornati i costi pluriennali completamente ammortizzati?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Le costruzioni in economia capitalizzate sono supportate da prospetto dettagliato?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Per chi ha immobili strumentali di proprietà: è stato contabilizzato a parte il valore del terreno?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Si è al corrente che per le autovetture non è più possibile utilizzare l'ammortamento anticipato?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
02. PARTECIPAZIONI:	
La società detiene partecipazioni?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono crediti o finanziamenti infragruppo?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I crediti e i finanziamenti infragruppo sono documentati?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Risulta dalla documentazione se maturano o no interessi sui finanziamenti infragruppo?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono crediti o finanziamenti con società aventi gli stessi soci della nostra? (x calcolo Thin cap)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
03. CAUZIONI, CAPARRE, ANTICIPI:	
I depositi cauzionali versati (enel, telefono,) sono sotto controllo? Maturano interessi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Sui depositi cauzionali degli affitti si tiene conto degli interessi attivi e/o passivi ?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Le caparre pagate o ricevute sono monitorate? C'è un documento di supporto?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Il saldo degli acconti versati su forniture è stato controllato? Ci sono le fatture?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Il saldo degli acconti ricevuti da clienti è stato controllato?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
04. RIMANENZE:	
E' stato fatto il giroconto delle rimanenze iniziali?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un dettaglio fisico delle rimanenze al 31.12 con relativo criterio di valutazione?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono rimanenze da svalutare? (es: stock, ...)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un prospetto dei lavori / servizi in corso di esecuzione?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Per i lavori ultrannuali valutati al corrispettivo c'è il prospetto?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
05. CREDITI VERSO CLIENTI:	
E' stato effettuato un controllo del partitario dei singoli clienti?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono clienti con saldo avere? Si è analizzato come mai? Sono acconti?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un dettaglio di crediti scaduti, inesigibili, fallimenti, pratiche legali, ecc...?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Per la copertura delle perdite su crediti dell'esercizio è stato utilizzato il fondo esistente a inizio esercizio?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Il Fondo svalutazione crediti fiscale è sufficiente a coprire i crediti inesigibili?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
E' stata fatta la verifica degli effetti in portafoglio e la riconciliazione degli s.b.f.?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO

06. FATTURE DA EMETTERE:	
Sono state contabilizzate tutte le fatture da emettere? Ci sono DDT in sospeso?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono premi o sconti quantità non ancora fatturati o senza nota di accredito?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
07. ALTRI CREDITI:	
C'è un dettaglio degli altri crediti con relativo elenco?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un dettaglio dei crediti v/ Erario? C'è un elenco per anno di maturazione?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono crediti su cui maturano interessi? (es: rimborsi Iva, ...)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Il credito Iva in bilancio corrisponde a quello risultante dalla dichiarazione annuale Iva?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Gli acconti a fornitori sono denominati sulla base della loro natura? (immobilizzazioni/rimanenze/servizi)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
08. CONTRIBUTI E CREDITI D'IMPOSTA:	
Sono stati ricevuti contributi? (fornire la documentazione allo studio)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
La società ha beneficiato di crediti d'imposta? (fornire la documentazione allo studio)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
09. GESTIONE FINANZIARIA:	
Ci sono finanziamenti in valuta estera?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono contratti in essere per copertura rischio di cambio o di oscillazione tassi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono operazioni di gestione della liquidità? (pronti c/termine...)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
10. BANCHE:	
E' stata fatta la riconciliazione dei saldi dei c/c bancari e postali con la contabilità?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Gli interessi attivi sono registrati al lordo delle ritenute?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un elenco dei fidi concessi e viene monitorato l'eventuale sfioramento?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
11. CASSA:	
Il saldo contabile corrisponde con la cassa effettiva (denaro, assegni, valori bollati)?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
E' stata distinta la Cassa contanti e valori dalla Cassa assegni?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
La cassa è mai stata negativa nel corso dell'esercizio? Ne sono state individuate le cause?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Si è verificato che non vi siano movimenti di cassa > € 12.500 in riferimento a una singola operazione?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Si sono verificate le partite fuori cassa? (anticipi dipendenti, amministratori, ...)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
12. FONDI E ATTIVITA'/PASSIVITA' IN VALUTA:	
Il Fondo TFR corrisponde con l'importo fornito dal consulente del lavoro?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono contenziosi fiscali, cause civili in corso che richiedono la costituzione di un fondo?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono attività e passività in valuta estera?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
13. MUTUI, FINANZIAMENTI PASSIVI E OBBLIGAZIONI:	
E' stata fatta una verifica dei saldi dei mutui e dei finanziamenti passivi da terzi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Sono in corso prestiti obbligazionari? Se sì, sono stati registrati per competenza gli interessi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I finanziamenti ricevuti dai soci risultano da adeguata documentazione avente data certa?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Tutti i rapporti con i soci sono contabilizzati a parte e monitorati periodicamente?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
14. RATEI, RISCONTI e COSTI ANTICIPATI:	
Si è proceduto al giroconto di ratei e risconti, attivi e passivi, dell'anno precedente?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è la necessità di calcolare ratei attivi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è la necessità di calcolare ratei passivi? es.: Leasing,	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è necessità di calcolare risconti attivi? es.: Leasing, Assic., Bolli auto, Vigilanza, Fitti, ..?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è la necessità di calcolare risconti passivi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è la necessità di calcolare costi anticipati per Telefono, Cellulare, Enel...?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO

15. DEBITI:	
E' stato effettuato un controllo del partitario dei singoli fornitori?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono fornitori con saldo dare? Si è analizzato come mai? Sono acconti?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un dettaglio dei debiti verso l'Erario e degli altri debiti?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono debiti di qualsiasi tipo che non sono stati pagati alla scadenza? C'è un elenco?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono debiti v/ Erario o altri debiti su cui maturano interessi passivi e/o sanzioni?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
16. FATTURE DA RICEVERE E COSTI DA SOSTENERE:	
Dopo il giroconto delle fatture da ricevere rilevate al 31.12.2006 il conto si è azzerato?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Sono contabilizzati tutti i costi relativi a DDT del 2007 con fatture ricevute nel 2008?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Le provvigioni dei rappresentanti (e i relativi oneri) già maturate sono state contabilizzate?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono Fatture da ricevere per Enel, Gas, Acqua, Telefono, Spese condominiali, servizi ...?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Ci sono premi o sconti quantità non ancora fatturati o senza nota di addebito?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
17. PATRIMONIO NETTO:	
Il risultato del precedente esercizio è stata trattato come deliberato in assemblea?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I Versamenti soci c/ capitale e simili corrispondono con le relative delibere assembleari?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
18. OPERAZIONI STRAORDINARIE:	
Sono avvenute operazioni straordinarie? (acquisti/cessioni di aziende, fusioni, ...)?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
19. CONTI D'ORDINE:	
C'è un elenco dei beni di proprietà presso terzi e dei beni di terzi presso di noi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un elenco delle garanzie prestate a terzi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un elenco delle garanzie ricevute da terzi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
20. RICAVI:	
Sono stati contabilizzati tutti i resi, gli abbuoni e gli sconti su vendite effettuate nel 2007?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I ricavi sono rilevati tutti per competenza? (premi da fornitori, provvigioni attive, ...)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Per il conseguimento dei ricavi si è tenuto conto delle clausole di trasporto e consegna?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Le capitalizzazioni per lavori interni sono supportate da elenco dettagliato?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un dettaglio dei ricavi diversi?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
21. COSTI (in generale):	
Sono stati contabilizzati tutti i resi, gli abbuoni e gli sconti su acquisti effettuati nel 2007?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I costi sono rilevati tutti per competenza? (premi a clienti, ...)	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Per l'imputazione dei costi si è tenuto conto delle clausole di trasporto e consegna?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Nel conto dei professionisti figurano costi da capitalizzare o imputare a rimanenze?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Nel conto dei professionisti figurano parcelle per consulenze ancora in corso (da rinviare)?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Sono state controllate le fatture dei professionisti e le provvigioni con le ritenute?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Sono state controllate le provvigioni ed i contributi Enasarco e FIRR? E l'indennità suppletiva di clientela?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
E' stata verificata la documentazione di spese di pubblicità e di rappresentanza?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un controllo e un dettaglio delle imposte indeducibili?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
C'è un controllo e un dettaglio dei costi indeducibili?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
Le spese di rappresentanza sono distinte tra deducibili per intero o per 1/3 in 5 anni?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I costi delle auto sono contabilizzati o ricostruibili a parte (compresi gli ammortamenti) ?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO
I costi con Paesi a fiscalità privilegiata sono stati adeguatamente documentati?	<input type="checkbox"/> SI' <input type="checkbox"/> NO

