

**SCRITTURE DI ASSESTAMENTO E RETTIFICA PER LA PREDISPOSIZIONE DEL  
BILANCIO DI FINE ESERCIZIO 2021**

	<b>Gestione finanziaria</b>	visto	data
	Verifica delle competenze bancarie al 31.12.2021 e riconciliazioni delle schede contabili con gli estratti conto bancari		
	Verifica scheda contabile cassa		
	Verifica dei finanziamenti e mutui in corso al 31.12.2021 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		
	<b>Immobilizzazioni materiali ed immateriali</b>		
	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 2021 secondo le aliquote previsto dai piani di ammortamento e delle plusvalenze e/o minusvalenze relative alle vendite dei cespiti. Anche per l'esercizio 2021 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); qualora non vengano fatti gli ammortamenti del 2021 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 2021 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 10%; 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.		
	<b>Automezzi</b>		
	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%).		
	<b>Costo del Personale</b>		
	Prospetto dei costi del personale relativi al 2021 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 2021 e saldo a febbraio 2022)		
	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.		
	<b>Costo Agenti</b>		
	Verifica delle provvigioni		
	Verifica dei conguagli contributivi ENASARCO e dell'accantonamento FIRR e dell'eventuale Indennità suppletiva di clientela relativi agli agenti e rappresentanti		
	<b>Organi Sociali</b>		
	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		
	<b>Ratei e Risconti</b>		
	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 2021 e calcolo dei relativi risconti		
	Verifica dei contratti di locazione stipulati, al fine del calcolo di eventuali risconti		
	Verifica risconti attivi su eventuali abbonamenti		
	<b>Debiti e crediti diversi</b>		
	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 31/12/2021		
	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		
	<b>Fatture da emettere e Fatture da ricevere</b>		
	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 2021) e dei consumi telefonici di competenza 2021 addebitati con fatture ricevute nel 2022 (fatture da ricevere), suddividendo i costi telefonici interamente deducibili dai costi parzialmente deducibili		
	Verifica di cauzioni attive o passive su contratti di locazione		
	<b>Imposte</b>		
	Verifica della possibilità di dedurre il <b>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.</b> 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 <b>1,30%</b> dell'incremento del capitale proprio rispetto a quello esistente al <b>31.12.2010</b> (Agevolazione ACE); Per gli incrementi avvenuti esclusivamente nel 2021 verificare possibilità di applicare l'ACE "Innovativa" pari al 15% utilizzabile in alternativa in diminuzione del reddito o come credito di imposta. In quest'ultimo caso fare comunicazione Agenzia Entrate entro 30.11.2022.		
	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 Tributarî 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		
	<b>Risultato di Esercizio</b>		
	Verifica dell'eventuale registrazione di distribuzione di dividendi		
	Verifica registrazione della destinazione dell'Utile / Perdita dell'esercizio precedente		
	<b>Varie</b>		
	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 31/12/2021 e relativa valorizzazione. Prospetto di valutazione dei lavori in corso di esecuzione		
	Verifica Costi indetraibili		