

### 1) CASSA

- Cassa in Euro, controllare la corrispondenza del saldo contabile con quello di prima nota cassa e con l'effettiva giacenza fisica di denaro.
- Cassa in Valuta, controllare la corrispondenza del saldo contabile con quello di prima nota cassa in valuta e con l'effettiva giacenza di denaro.
- Eliminare eventuali sospesi, rilevare eventuali arrotondamenti.

Ricordiamo che non si possono effettuare pagamenti in contanti di importo superiore **12.500 Euro** importo così determinato con Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 17 ottobre 2002 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 290 del 11 dicembre 2002.

### 2) BANCHE E C/C POSTALI

Effettuare la riconciliazione tra il saldo risultante dalla scheda contabile con quello indicato nell'estratto conto bancario (c/c, sbf, effetti all'incasso ecc.).

Rilevare gli interessi attivi e passivi maturati se non ancora addebitati dalla banca:

BANCA	C/C NR.	INT. PASSIVI	INT. ATTIVI	RIT. SUBITA	COMM. SPESE

Le ritenute subite, sugli interessi attivi, dalle Società, sia di capitale che di persone e dalle imprese individuali vanno contabilizzate come ritenute d'acconto.

Per i professionisti, tali ritenute sono a titolo d'imposta definitiva. [↑Torna all'indice](#)

### 3) POSTE DI BILANCIO RELATIVE AD ESERCIZI PRECEDENTI

Girocontare le varie partite riferite a esercizi precedenti, ma che nel corso dell'anno corrente non sono ancora state chiuse. Tali partite potrebbero derivare dal bilancio di apertura, generalmente sono rappresentate dalle seguenti voci:

<input checked="" type="checkbox"/>	Descrizione	Importo
<input type="checkbox"/>	Ratei attivi e passivi	
<input type="checkbox"/>	Risconti attivi e passivi	
<input type="checkbox"/>	Rimanenze iniziali	
<input type="checkbox"/>	Fornitori per fatture da ricevere	
<input type="checkbox"/>	Clienti per fatture da emettere	
<input type="checkbox"/>		

### 4) OPERAZIONI RIGUARDANTI L'I.V.A.

- Chiudere i conti "I.V.A. acquisti" e "I.V.A. vendite" girocontando il relativo saldo al conto "Erario c/to I.V.A." riepilogativo. Verificare che il saldo di quest'ultimo conto, corrisponda a quanto indicato in dichiarazione I.V.A. Rilevare l'arrotondamento attivo o passivo con l'importo arrotondato della dichiarazione annuale I.V.A.
- Verificare se le **vendite di beni strumentali** coincidono con il dato da indicare in dichiarazione annuale I.V.A.