

INDICE DEGLI ARGOMENTI

- | | | |
|--|--|---|
| 1. Cassa | 22. Leasing Automezzi | 42. Collegio Sindacale - Bilancio Abbreviato - Bilancio Consolidato |
| 2. Banche e C/C Postali | 23. Falsi Autocarri | 43. Tabella di Verifica Obblighi |
| 3. Poste di Bilancio Relative ad Esercizi Precedenti | 24. Ammortamento Beni Immateriali | 44. Compensi a Terzi |
| 4. Operazioni Riguardanti l'IVA | 25. Diritti di Utilizzo di opere dell'ingegno, di Brevetti, di Processi, Formule, Informazioni ed Esperienze | 45. Mutui o Finanziamenti |
| 5. Depositi Cauzionali | 26. Marchi | 46. Interessi |
| 6. Forniture di Beni e Prestazioni di Servizi le cui Fatture Perverranno nell'Anno Successivo | 27. Avviamento | 47. Interessi di Mora |
| 7. Provvigioni ad Agenti e Rappresentanti | 28. Software | 48. Polizze Assicurative per Accantonamento Anzianità Dipendenti |
| 8. Cessioni di Beni e Prestazioni di Servizi Ultimati al 31/12, le cui Fatture Saranno Emesse nell'anno Successivo | 29. Diritti di Concessione e Altri Diritti Iscritti all'Attivo | 49. Contributi Associativi |
| 9. Contabilizzazione dei Ratei | 30. Plusvalenze e Minusvalenze Patrimoniali | 50. Imposte e Tasse Deducibili ed Indeducibili |
| 10. Risconti | 31. Manutenzioni e Riparazioni | 51. Operazioni in Valuta |
| 11. Leasing | 32. Redditi degli Immobili e Spese di Manutenzione | 52. Rivalutazione Beni d'Impresa |
| 12. Compensi Amministratori | 33. Perdite e Svalutazioni Crediti | 53. Porno Tax |
| 13. Controllo delle Schede Clienti e Fornitori | 34. Sopravvenienze e Contributi in c/to Capitale | 54. Euro e Bilancio |
| 14. Accantonamento T.F.R. Dipendenti | 35. Costi Pluriennali, Pubblicità, Rappresentanza | 55. Conti D'ordine |
| 15. Ammortamento Beni Materiali | 36. Realizzazione del Sito Internet | 56. Agevolazioni Tremonti |
| 16. Ammortamento Ordinario, Accelerato ed Anticipato | 37. Opere in Economia | 57. Società di Comodo |
| 17. Rivendita del Cespite e Frazione Annuale di Ammortamento | 38. Controllo delle Schede Relative alle Ritenute e ai Contributi Previdenziali | 58. Acquisti da Soggetti Localizzati nei Paradisi Fiscali |
| 18. Ammortamento dei Fabbricati | 39. Rimanenze Finali | 59. Nuovi Regimi di Tassazione |
| 19. Fabbricati e Leasing | 40. Cali Irrecuperabili nelle Attività Orafe | 60. Quadro EC |
| 20. Telefoni Portatili e Radiotelefoni | 41. Partecipazioni in Società | 61. Rilevazione dei Debiti Tributari |
| 21. Automezzi | | 62. Imposte Anticipate e Differite |
| | | 63. Distribuzione Utili e Imposta di Registro |
| | | 64. Riserve |
| | | 65. Perdite |
| | | 66. Bilancio e Nota Integrativa Altri Dati |
| | | 67. Professionisti Reddito da Lavoro Autonomo |

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.
- La cassa non può avere un saldo negativo. Verificare che a fine e in corso d'anno la cassa non presenti saldi negativi, cosa che potrebbe prestare il fianco a contestazioni di inattendibilità della contabilità e di indice di incoerenza ai fini di accertamento con gli studi di settore (rif. Finanziaria 2005 c. 410).

Ricordiamo che **non si possono effettuare pagamenti in contanti** di importo superiore **12.500 Euro** limite determinato dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 17 ottobre 2002 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 290 del 11 dicembre 2002. Infine i pagamenti in contanti ai professionisti non possono superare il 1.000 euro.

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.

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"/>		
<input type="checkbox"/>		