

MAPILex

Selezione e ricerca guidata su web di diritto, legislazione, giurisprudenza
Revisione aziendale

[\[Google\]](#) [\[Yahoo\]](#) [\[Msn\]](#) [\[AOL.co\]](#) [\[Clusty.\]](#)[\[Search.\]](#)[\[Etools\]](#)

<Home	Codici	Leggi notevoli	Normativa CE	Legislazio ni	Canali(rami) giuridici	Temi legali (in 5 lingue)	Concorsi Esami	Pratica giuridica Aziendale	Varie Utilita'
<Guida									

BILANCIO DI ESECIZIO: CHECK LIST DI CONTROLLO

a) STATO PATRIMONIALE:ATTIVO: b) STATO PATRIMONIALE:PASSIVO; c) CONTI d'ORDINE
d) CONTO ECONOMICO e) NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE DI GESTIONE

Ricerca veloce con "TROVA" di PDF impostando : xa, xb, xc, xd, xe

	Documento ISA 300 (revisione contabile del bilancio)	
xa	<STATO PATRIMONIALE: ATTIVO	NOTE
	A) CREDITI VERSO SOCI per VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata	
	indicazione della parte già richiamata	
	.....DEFINIZIONE e RILEVAZIONE (Oic 15):	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare gli aumenti di capitale deliberati, sottoscritti e non ancora versati	
	<Verificare la corretta procedura utilizzata per aumentare il capitale sociale	
	<Verificare in caso di aumento di capitale che i conferimenti precedentemente dovuti siano stati integralmente eseguiti	
	<Verificare i versamenti effettuati dai soci	
	<Verificare la distinzione tra crediti «richiamati» e crediti «non richiamati»	
	B) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
	B) I.1) COSTI di IMPIANTO e AMPLIAMENTO	
	.....DEFINIZIONE (Oic 24): l'art. 2424, c.c	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare il titolo per la capitalizzazione	
	<Verificare gli incrementi per costi ad efficacia pluriennale	
	<Verificare il permanere dell'utilità futura della immobilizzazione	
	<Verificare che l'ammontare capitalizzato non ecceda il valore stimato dell'utilità futura attesa	
	<Verificare il periodo di ammortamento ed eventuali variazioni	
	<Verificare il consenso del collegio sindacale, dove esistente, per l'iscrizione in bilancio	
	<Verificare, per la distribuzione di dividendi, l'esistenza di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati	
	B) I.2) COSTI di RICERCA, di SVILUPPO e di PUBBLICITÀ	
	COSTI di RICERCA e SVILUPPO	
	.....DEFINIZIONE (art. 2426, n. 5, c.c Oic 24):	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare gli incrementi dei beni immateriali	
	<Verificare la corretta distinzione tra ricerca di base (conto economico), ricerca applicata o sviluppo	
	<Verificare il periodo di ammortamento (art. 2426, n. 5, c.c.)	
	<Verificare annualmente la congruità del piano di ammortamento	
	<Verificare il consenso del collegio sindacale per l'iscrizione, dove esistente	
	<Verificare, per la distribuzione di dividendi, l'esistenza di riserve disponibili	

	sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati	
	COSTI di PUBBLICITÀ	
	.....DEFINIZIONE e RILEVAZIONE (art. 2424, c.c.; Oic 24):	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare se i costi di pubblicità sono capitalizzabili (carattere di eccezionalità e non ricorrenza, fase di lancio di un prodotto, ragionevole aspettativa di ottenere duraturi ritorni economici)	
	<Verificare la capitalizzazione dei costi di pubblicità in presenza di perdite	
	<Verificare il periodo di ammortamento	
	<Verificare il periodo di distribuzione e il periodo in cui ci si attendono benefici economici dalla distribuzione del materiale promozionale	
	<Verificare che il costo di campioni, di materiali oggetto	
	di operazioni a premio e di articoli promozionali simili sia imputato al conto economico dell'esercizio nel quale essi vengono distribuiti ai clienti	
	<Verificare il consenso del collegio sindacale per l'iscrizione a bilancio	
	<Verificare, per la distribuzione di dividendi, l'esistenza di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati	
	B) I.3) DIRITTI di BREVETTO INDUSTRIALE e DIRITTI di UTILIZZAZIONE	
	delle OPERE dell'INGEGNO	
	DIRITTI di BREVETTO INDUSTRIALE	
	.....DEFINIZIONE (artt. 2584-2594, c.c.; Oic 24):	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la titolarità legale dei brevetti industriali	
	<Verificare che la durata del piano di ammortamento non sia superiore alla durata legale del brevetto	
	<Verificare la vita utile sulla base delle residua possibilità di utilizzazione (Oic 24)	
	<Verificare che non esistano elementi che facciano pensare a una rapida obsolescenza tecnica del brevetto (ad esempio: evoluzioni di nuove tecnologie; esistenza di nuovi prodotti succedanei ottenuti con diversa tecnologia)	
	<Verificare la possibilità dell'azienda di poter continuare lo sfruttamento del brevetto in maniera economica	
	<Verificare che lo sfruttamento del brevetto non sia direttamente collegato con l'utilizzo di determinati impianti e che la vita utile di questi ultimi, in termini di ATTIVITÀ di CONTROLLO	
	<Verificare la titolarità legale dei brevetti industriali	
	<Verificare che la durata del piano di ammortamento non sia superiore alla durata legale del brevetto	
	<Verificare la vita utile sulla base delle residua possibilità di utilizzazione (Oic 24)	
	<Verificare che non esistano elementi che facciano pensare a una rapida obsolescenza tecnica del brevetto (ad esempio: evoluzioni di nuove tecnologie; esistenza di nuovi prodotti succedanei ottenuti con diversa tecnologia)	
	<Verificare la possibilità dell'azienda di poter continuare lo sfruttamento del brevetto in maniera economica	
	<Verificare che lo sfruttamento del brevetto non sia direttamente collegato con l'utilizzo di determinati impianti e che la vita utile di questi ultimi, in termini di durata fisica, non ecceda la durata legale del brevetto	
	DIRITTI diUTILIZZAZIONE delleOPERE dell'INGEGNO:	
	DIRITTO d'AUTOREDEFINIZIONE(art. 2575, c.c.; Oic 24,par. A)	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la corretta iscrizione dei diritti d'autore: titolarità di un diritto esclusivo di sfruttamento	
	<Verificare la recuperabilità dei costi attraverso benefici economici futuri	
	<Verificare la durata dell'ammortamento che deve essere ragionevolmente	
	breve	
	B) I.4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI e DIRITTI SIMILI	
	CONCESSIONI	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare i requisiti necessari per la capitalizzazione dei costi connessi alle concessioni	

<Verificare la corretta iscrizione dei diritti su beni di proprietà degli enti concedenti nel caso in cui sia previsto il pagamento di una somma una tantum	
<Verificare che il periodo di ammortamento non sia superiore alla durata della concessione	
LICENZE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare i requisiti necessari per la capitalizzazione dei costi connessi alle licenze	
<Verificare la corretta iscrizione della licenza	
<Verificare la recuperabilità dei costi attraverso benefici economici futuri	
MARCHI E DIRITTI SIMILI	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare i requisiti necessari per la capitalizzazione dei costi connessi alle concessioni	
- Marchio di produzione interna: <Verificare l'iscrizione dei soli costi diretti	
- Marchio acquistato a titolo oneroso: <Verificare il valore corrente	
<Verificare il periodo di ammortamento che non può eccedere i 20 anni	
B) I.5) AVVIAMENTO	
.....DEFINIZIONE (Oic 24, par. A.I):	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la corretta iscrizione dell'avviamento a bilancio	
<Verificare il titolo di possesso e di iscrizione	
<Verificare che il periodo d'ammortamento non superi i 5 anni (art. 2426, n. 6, c.c.) ovvero non superi la vita utile (20 anni)	
<Verificare il valore dell'avviamento (impairment test) al fine di rilevare possibili mutamenti nei fattori ovvero nelle variabili considerate in origine	
<Verificare il consenso del collegio sindacale per l'iscrizione a bilancio	
B) I.6) IMMOBILIZZAZIONI in CORSO e ACCONTI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare che i costi non siano stati ammortizzati fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non completato il progetto	
<Verificare se le immobilizzazioni in corso e gli acconti hanno avuto un'utilizzazione economica: in questo caso vanno riclassificati nelle apposite voci delle immobilizzazioni immateriali	
<Verificare se continuano ad avere prospettive di utilizzazione economica; nel caso contrario, si rende necessario imputare a costi di periodo i costi precedentemente capitalizzati	
B) I.7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
DEFINIZIONE: Oic 24 tratta alcune ipotesi	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare gli incrementi dei beni immateriali	
<Verificare che nel costo di acquisto siano compresi gli eventuali oneri accessori	
<Verificare i costi per software di base. I costi per la produzione o l'acquisto vanno capitalizzati insieme all'hardware al quale sono pertinenti	
<Verificare l'ammortamento che va effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura del software di base e la vita utile del bene al quale il software si riferisce	
<Verificare i costi per software applicativo. Nel caso di acquistato a titolo di proprietà: i relativi costi vanno iscritti nella voce B.I.3 «Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno»	
<Verificare l'ammortamento a quote costanti nel periodo di prevista utilità futura, se determinabile; altrimenti, in due esercizi (il periodo di ammortamento è breve considerata l'elevata obsolescenza tecnologica)	
<Verificare i costi per software applicativo	
<Verificare se la licenza d'uso a tempo indeterminato (i relativi costi vanno iscritti nella voce B.I.3. Il periodo di ammortamento è lo stesso dell'acquisto a titolo di proprietà <Vedi sopra) o a tempo determinato (in questo caso dipende dalla tipologia di contratto)	

	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare gli incrementi dei beni immateriali	
	<Verificare che nel costo di acquisto siano compresi gli eventuali oneri accessori	
	<Verificare i costi per software di base. I costi per la produzione o l'acquisto vanno capitalizzati insieme all'hardware al quale sono pertinenti	
	<Verificare l'ammortamento che va effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura del software di base e la vita utile del bene al quale il software si riferisce	
	<Verificare i costi per software applicativo. Nel caso di acquistato a titolo di proprietà: i relativi costi vanno iscritti nella voce B.1.3 «Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno»	
	<Verificare l'ammortamento a quote costanti nel periodo di prevista utilità futura, se determinabile; altrimenti, in due esercizi (il periodo di ammortamento è breve considerata l'elevata obsolescenza tecnologica)	
	<Verificare i costi per software applicativo	
	<Verificare se la licenza d'uso a tempo indeterminato (i relativi costi vanno iscritti nella voce B.1.3. Il periodo di ammortamento è lo stesso dell'acquisto a titolo di proprietà <Vedi sopra) o a tempo determinato (in questo caso dipende dalla tipologia di contratto)	
	B) II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
	B) II. 1. TERRENI e FABBRICATI	
	.....DEFINIZIONE	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare gli incrementi per acquisti di terreni o fabbricati	
	<Verificare la correttezza dello scorporo del terreno se effettuata anche dal punto di vista civilistico	
	<Verificare gli incrementi per costruzioni in economia	
	<Verificare la capitalizzazione per spese incrementative	
	<Verificare i decrementi per vendite, dismissioni o svalutazioni	
	<Verificare eventuali plus/minusvalenze	
	<Verificare il piano di ammortamento ed eventuali modifiche al piano di ammortamento	
	<Verificare i presupposti per la svalutazione e per il mantenimento di svalutazioni effettuate in esercizi precedenti	
	<Verificare la corretta iscrizioni delle rivalutazioni storiche	
	<Verificare la corretta iscrizione della rivalutazione civilistica e/o fiscale (D.L. 185/2008, conv. con modif. con L. 2/2009) per immobili ammortizzabili e non ammortizzabili (escluse le aree edificabili)	
	<Verificare la corretta iscrizione dei contributi in conto impianti	
	<Verificare la corrispondenza con il libro cespiti anche con riferimento all'anno precedente	
	<Verificare l'ammortamento in caso di affitto d'azienda	
	B) II. 2) IMPIANTI E MACCHINARI	
	.....DEFINIZIONE	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare che nel costo di acquisto siano compresi gli eventuali oneri accessori	
	<Verificare gli incrementi per acquisti di impianti e macchinari	
	<Verificare gli incrementi per costruzioni in economia	
	<Verificare la capitalizzazione per spese incrementative	
	<Verificare che nel caso di capitalizzazione di oneri finanziari, questi siano stati inclusi solo se relativi a finanziamenti specifici contratti per l'acquisto dell'immobilizzazione	
	<Verificare i decrementi per vendite, dismissioni o svalutazioni	
	<Verificare eventuali plus/minusvalenze	
	<Verificare il piano di ammortamento ed eventuali modifiche al piano di ammortamento	
	<Verificare i presupposti per la svalutazione e per il mantenimento di svalutazioni effettuate in esercizi precedenti	

<Verificare la corretta iscrizioni delle rivalutazioni storiche	
<Verificare la corretta iscrizione dei contributi in conto impianti	
<Verificare la corrispondenza con il libro cespiti anche con riferimento all'anno precedente	
<Verificare l'ammortamento in caso di affitto d'azienda	
B) II. 3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI e COMMERCIALI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare gli incrementi per acquisti di attrezzature industriali e commerciali	
<Verificare gli incrementi per costruzioni in economia	
<Verificare la capitalizzazione per spese incrementative	
<Verificare i decrementi per vendite, dismissioni o svalutazioni	
<Verificare eventuali plus/minusvalenze	
<Verificare il piano di ammortamento ed eventuali modifiche al piano di ammortamento	
<Verificare i presupposti per la svalutazione e per il mantenimento di svalutazioni effettuate in esercizi precedenti	
<Verificare la corretta iscrizioni delle rivalutazioni storiche	
<Verificare la corretta iscrizione dei contributi in conto impianti	
<Verificare la corrispondenza con il libro cespiti anche con riferimento all'anno precedente	
<Verificare l'ammortamento in caso di affitto d'azienda	
B) II. 4) ALTRI BENI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare gli incrementi per acquisti	
<Verificare i decrementi per vendite, dismissioni o svalutazioni	
<Verificare eventuali plus/minusvalenze	
<Verificare il piano di ammortamento ed eventuali modifiche al piano di ammortamento	
<Verificare i presupposti per la svalutazione e per il mantenimento di svalutazioni effettuate in esercizi precedenti	
<Verificare la corretta iscrizioni delle rivalutazioni storiche	
<Verificare la corretta iscrizione dei contributi in conto impianti	
<Verificare la corrispondenza con il libro cespiti anche con riferimento all'anno precedente	
<Verificare l'ammortamento in caso di affitto d'azienda	
B) II.5) IMMOBILIZZAZIONI in CORSO e ACCONTI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'esistenza di immobilizzazione in corso di realizzazione	
<Verificare l'esistenza di acconti	
<Verificare che nel costo non siano compresi oneri sostenuti successivamente al momento a partire dal quale il bene può essere utilizzato	
<Verificare eventuali entrate in funzione di immobilizzazione nel corso dell'esercizio	
B) III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
Partecipazioni immobilizzate	
.....DEFINIZIONE (art. 2359, c.c. art. 2424-bis, c.c., e Oic 20, par. II.1	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la contrattualistica inerenti le partecipazioni	
<Verificare gli incrementi per acquisti	
<Verificare eventuali plus/minusvalenze	
<Verificare i decrementi per vendite, dismissioni o svalutazioni	
<Verificare la sussistenza dei requisiti dell'art. 87, Tuir per le cessioni in pex	
<Verificare se le partecipazioni sono destinati a rimanere durevolmente nel patrimonio aziendale quale investimento durevole	

<Verificare il trasferimento da attività finanziaria immobilizzata ad attivo circolante e viceversa	
<Verificare i presupposti per la svalutazione (se la perdita ha carattere durevole)	
<Verificare i presupposti per il mantenimento di svalutazioni effettuate in esercizi precedenti	
<Verificare se le partecipazioni sono detenute in misura non inferiore al 20% (10% se quotate) ex art. 2424 – bis, comma 2	
<Verificare i crediti e i debiti delle partecipazioni infragruppo	
<Verificare la contrattualistica finanziamenti/tesoreria	
<Verificare dividendi riscossi o esigibili al fine della valutazione del patrimonio della partecipata	
<Verificare la contrattualistica dei finanziamenti infragruppo	
<Verificare il dettaglio dei crediti e delle partecipazioni infragruppo	
<Verificare la congruità degli interessi praticati e garanzie a rimborso	
Titoli	
.....DEFINIZIONE e CLASSIFICAZIONE (Oic 20, par. I):	
TITOLI IMMOBILIZZATI (Oic 20, par. I.2):	
OBBLIGAZIONI PROPRIE (Oic 20, par. I.4):	
FUNZIONAMENTO del CONTO TITOLI IMMOBILIZZATI (Oic 20, par. I.5):	
1) VALUTAZIONE dei TITOLI IMMOBILIZZATI – CRITERIO del COSTO	
(Oic 20, parr. I.6.1 e I.6.2):	
RIPRISTINO di VALORE (Oic 20, parr. I.6.3 e II.3.7):	
finanziarie che non costituiscono partecipazioni.	
CAMBIAMENTO di DESTINAZIONE (Oic 20, parr. I.6.4 e II.3.8	
2) VALUTAZIONE dei TITOLI NON IMMOBILIZZATI (art. 2426, c.c. e Oic 20, par. I.7):	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la contrattualistica inerenti i titoli	
<Verificare gli incrementi per acquisti	
<Verificare eventuali plus/minusvalenze	
<Verificare i decrementi per vendite, dismissioni o svalutazioni	
<Verificare se i titoli sono destinati a rimanere durevolmente nel patrimonio aziendale quale investimento durevole	
<Verificare il trasferimento da attività finanziaria immobilizzata ad attivo circolante e viceversa	
<Verificare i presupposti per la svalutazione (se la perdita ha carattere durevole)	
<Verificare i presupposti per il mantenimento di svalutazioni effettuate in esercizi precedenti	
<Verificare se le partecipazioni sono detenute in misura non inferiore al 20% (10% se quotate) ex art. 2424 – bis, comma 2	
<Verificare le operazioni di pronti contro termine	
<Verificare le obbligazioni proprie	
<Verificare gli scarti di emissione	
Azioni proprie	
.....DEFINIZIONE (artt. 2357 e 2357-bis, c.c. e Oic 20, par. III.1):	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare il limite per l'acquisto di azioni proprie (art. 2357, c.c.)	
<Verificare gli incrementi per acquisti	
<Verificare eventuali plus/minusvalenze	
<Verificare i decrementi per vendite, dismissioni o svalutazioni	
<Verificare se le partecipazioni sono destinati a rimanere durevolmente nel patrimonio aziendale quale investimento durevole	
<Verificare il trasferimento da attività finanziaria immobilizzata ad attivo circolante e viceversa	
<Verificare i presupposti per la svalutazione (se la perdita ha carattere durevole)	
<Verificare i presupposti per il mantenimento di svalutazioni effettuate in esercizi precedenti	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	

C) I. RIMANENZE	
.....DEFINIZIONE e CLASSIFICAZIONE (artt. 2424 e 2425, c.c. e Oic 13, par. A.I):	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
-<Verificare inventario fisico alla data di bilancio	
<Verificare la corretta classificazione delle rimanenze	
<Verificare che nel caso in cui le rimanenze siano valutate al costo d'acquisto, quest'ultime includano gli oneri accessori	
<Verificare che nel caso in cui le rimanenze siano valutate al costo di produzione, quest'ultimo includa i costi diretti e quelli indiretti per la quota ragionevolmente imputabile	
<Verificare che in sede di valutazione sia stato effettuato il confronto fra costo di acquisto e valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato	
<Verificare capitalizzazione spese generali ed interessi passivi	
<Verificare capitalizzazione dei costi pre-operativi (progettazione, organizzazione, ecc.)	
<Verificare il momento trasferimento della proprietà per beni e merci in viaggio	
<Verifica del metodo di rilevazione del magazzino	
<Verificare acconti, anticipi e caparre	
<Verifica della variazione delle rimanenze	
<Verifica svalutazione delle rimanenze	
C.I.3 LAVORI in CORSO su ORDINAZIONE	
.....DEFINIZIONE e CLASSIFICAZIONE (art. 2424, c.c. e Oic 23, par. A)	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verifica contrattualistica	
<Verifica prospetto lavori e servizi in corso di esecuzione	
<Verificare della rilevazione dei costi e ricavi di commessa	
<Verifica riduzione del valore per rischio contrattuale	
<Verificare capitalizzazione spese generali ed interessi passivi	
<Verificare capitalizzazione dei costi pre-operativi (progettazione, organizzazione, ecc.)	
<Verifica metodo della percentuale di completamento	
<Verifica metodo della commessa completata	
C) II. CREDITI	
.....DEFINIZIONE e CLASSIFICAZIONE (Oic 15, par. A):	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verifica contrattualistica	
<Verifica prospetto lavori e servizi in corso di esecuzione	
<Verificare della rilevazione dei costi e ricavi di commessa	
<Verifica riduzione del valore per rischio contrattuale	
<Verificare capitalizzazione spese generali ed interessi passivi	
<Verificare capitalizzazione dei costi pre-operativi (progettazione, organizzazione, ecc.)	
<Verifica metodo della percentuale di completamento	
<Verifica metodo della commessa completata	
Operazioni in valuta	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare adeguamento al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio	
<Verificare l'eventuale utile o perdita su cambi alla data di chiusura dell'esercizio	
<Verificare accantonamento in riserva non distribuibile dell'eventuale utile su cambi	
C) II. 1) CREDITI VERSO CLIENTI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	

<Verificare dettaglio saldi positivi/negativi e riconciliazione (note di credito, pagamenti doppi, forniture pre-pagate)	
<Verificare scadenza dei crediti	
<Verificare eventuali interessi di mora per i crediti scaduti	
<Verificare dei crediti espressi in valuta estera	
<Verificare eventuali crediti per fatture da emettere	
<Verificare la contabilizzazione del portafoglio all'incasso Sbf	
<Verificare crediti assicurati e crediti ceduti pro-soluto e pro-solvendo	
<Verificare svalutazioni di crediti inesigibili	
<Verificare eventuale rettifica a seguito di: perdita per inesigibilità, resi e rettifiche di fatturazione, sconti e abbuoni, interessi non maturati ed altre cause di minor realizzo	
<Verificare eventuali cambiali attive	
<Verificare eventuali ricevute bancarie	
<Verificare crediti verso imprese controllate	
<Verificare crediti verso imprese collegate	
<Verificare crediti verso controllanti	
C) II. 4) BIS CREDITI TRIBUTARI	
DEFINIZIONE:	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verifica rivalutazione del credito per acconti su ritenute Tfr	
<Verifica corrispondenza dei crediti riportati a nuovo con la dichiarazione precedente ed eventuali compensazioni con altri tributi	
<Verifica corrispondenza degli acconti dovuti in base alla dichiarazione dell'anno precedente con le deleghe di versamento (modello F24)	
<Verifica corrispondenza del credito Iva con la dichiarazione annuale	
<Verifica corrispondenza delle ritenute fiscali con i relativi proventi e delle relative certificazioni	
<Verificare iscrizione dei crediti d'imposta e la loro documentazione di supporto	
C) II. 4) TER IMPOSTE ANTICIPATE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la correttezza del calcolo sulla base della dichiarazione dei redditi dell'anno precedente	
<Verificare che siano rilevante le imposte anticipate in presenza di differenze temporanee	
<Verificare che le imposte anticipate siano determinate applicando l'aliquota d'imposta attese per il momento in cui le differenze temporanee si riverseranno	
C) II. 5) CREDITI VERSO ALTRI	
DEFINIZIONE:	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare voce «crediti diversi»	
<Verificare depositi cauzionali	
<Verificare finanziamenti concessi al personale dipendente	
<Verificare anticipazioni concesse al personale dipendente	
<Verificare caparre, anticipi e acconti su servizi	
C) III. ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO	
IMMOBILIZZAZIONI	
DEFINIZIONE:	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verifica della categoria di appartenenza	
<Verifica rispetto dei limiti nel caso di acquisto azioni proprie	
<Verifica di motivi della classificazione nell'attivo circolante delle partecipazioni detenute	
<Verifica degli incrementi per acquisizioni e dei decrementi per cessioni	
<Verifica la determinazione delle eventuali plus/minusvalenze	

	<Verifica caparre, anticipi e acconti	
	<Verifica presupposti per la svalutazione	
	<Verifica presupposti per il mantenimento delle svalutazioni effettuate negli esercizi precedenti	
	<Verificare la possibilità di non svalutare le partecipazioni se la perdita non ha carattere durevole (ex art. 15, D.L. 185/2008, conv. con modif. con L. 2/2009)	
	C) IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE	
	.....DEFINIZIONE (artt. 2423, 2424 e 2426, c.c. e Oic 14, par. A.1; Oic 29, par. E.III.b)	
	FONDI ESTERI (Oic 14; par. D.III):	
	DISPONIBILITÀ VINCOLATE (Oic 14; par. D.IV	
	COMPENSAZIONE fra CONTI BANCARI (Oic 14, par. D.V	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare che il conto cassa sia sempre positivo	
	<Verificare la giacenza fisica di cassa in euro	
	<Verificare la giacenza fisica di cassa in contanti di valuta extra – Uem	
	<Verificare la giacenza di cassa in assegni	
	<Verificare la giacenza di cassa di valori bollati	
	<Verificare la riconciliazione dei c/c bancari – postali	
	<Verificare la riconciliazione dei c/c infragruppo	
	D) RATEI e RISCONTI, con separata indicazione del disaggio su prestiti	
	.....DEFINIZIONE (artt. 2423 e 2424, c.c. e Oic 18, par. 2):	
	.....DEFINIZIONE (P.C. 18, par. 3): art. 2424-bis, c.c	
	RISCONTI ATTIVI e PASSIVI:	
	DISAGGI e AGGI sui PRESTITI (art. 2426, n. 7, c.c., Oic 13, par. 3):	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare giroconto dei saldi iniziali	
	<Verificare l'inserimento di costi e proventi comuni a due o più esercizi	
	<Verificare i risconti su premi assicurativi, contratti di assistenza, contratti di locazione	
	- Rilevare corretta imputazione dei maxicanoni sui beni in leasing	
	- Rilevare i disaggi di emissione	
xb	<STATO PATRIMONIALE: PASSIVO	NOTE
	A) PATRIMONIO NETTO	
	A) I. CAPITALE SOCIALE	
	.....DEFINIZIONE	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare il versamento dell'intero capitale sociale	
	<Verificare i corretti adempimenti relativi all'aumento del capitale sociale	
	<Verificare i corretti adempimenti relativi alla riduzione del capitale sociale	
	<Verificare l'eventuale riduzione del capitale sociale per perdite sotto il minimo legale	
	<Verificare l'esistenza di delibere assembleari che incidono sulla variazione del capitale sociale	
	<Verificare la corrispondenza con riferimento a data ed importo di quanto indicato nelle delibere assembleari con le relative scritture contabili	
	A) II. RISERVA da SOPRAPPREZZO delle AZIONI	
	.....DEFINIZIONE Codice civile (art. 2431	
	quelle derivate dalla conversione di obbligazioni, non possono essere	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare le variazioni della riserva sovrapprezzo azioni	
	<Verificare l'intero versamento del sovrapprezzo	
	<Verificare l'utilizzo della riserva sovrapprezzo in caso di aumento del capitale sociale	
	<Verificare l'utilizzo della riserva sovrapprezzo in caso di copertura perdite	
	A) III. RISERVE di RIVALUTAZIONE	

.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare le variazioni della riserva di rivalutazione	
<Verificare la corretta imputazione a riserva di eventuali rivalutazioni	
<Verificare l'utilizzo della riserva di rivalutazione in caso di aumento del capitale sociale	
<Verificare l'iscrizione della riserva da rivalutazione ex D.L. 185/2008 conv. con modif. con L. 2/2009	
A) IV. RISERVA LEGALE	
.....DEFINIZIONE e RILEVAZIONE: art. 2430, c.c.,	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la destinazione dell'utile dell'esercizio precedente	
<Verificare l'ammontare dell'utile dell'esercizio precedente messo a riserva legale	
<Verificare il rispetto del vincolo ex art. 2430, c.c.	
A) V. RISERVE STATUTARIE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la destinazione dell'utile dell'esercizio precedente	
<Verificare le clausole dello statuto della società	
<Verificare l'eventuale utilizzo della riserva statutaria	
A) VI. RISERVA per AZIONI PROPRIE in PORTAFOGLIO	
.....DEFINIZIONE (Oic 28)	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'eventuale utilizzo della riserva per azioni proprie	
<Verificare l'operazione di acquisto di azioni proprie	
A) VII. ALTRE RISERVE	
DEFINIZIONE: (art. 2427, c.c., Oic 28)	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la presenza di altre riserve	
<Verificare il corretto utilizzo della voce altre riserve	
A) VIII. UTILI (PERDITE) PORTATI a NUOVO	
.....DEFINIZIONE (art. 2433, c.c.,	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la destinazione dell'utile-perdita dell'esercizio precedente	
A) IX. UTILE (PERDITA) dell'ESERCIZIO	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la destinazione dell'utile – perdita dell'esercizio precedente	
<Verificare la destinazione dell'utile – perdita dell'esercizio corrente	
<Verificare la corrispondenza tra la delibera assembleare e le scritture contabili	
INCENTIVO alla PATRIMONIALIZZAZIONE delle SOCIETÀ	
Con la cosiddetta "Manovra d'estate" in sede di conversione in legge è stata introdotta la	
"detassazione" della capitalizzazione di società di capitali e di società di persone.	
(art. 5, comma 3-ter, D.L. 78/2009, Circolare n. 53/E),	
B) FONDI per RISCHI e ONERI	
.....DEFINIZIONE (art. 2424, c.c.art. 2424-bis, c.c. e Oic 19, par. A):	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'esistenza di passività potenziali (grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro e possibilità di stimare l'ammontare delle perdite)	
<Verificare la congruità dei fondi per rischi ed oneri	
<Verificare l'eventuale utilizzo dei fondi per rischi ed oneri	
B) 1. FONDI per TRATTAMENTO di QUIESCENZA e OBBLIGHI SIMILI	

.....DEFINIZIONE	
TRATTAMENTO FINE MANDATO degli AMMINISTRATORI (art 2389, c.c. e art. 2364 comma 1 n. 3, l'art. 105 comma 4 TUIR)	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la congruità dell'accantonamento a tali fondi	
<Verificare nel caso del TFM la presenza del verbale assemblea	
<Verificare l'eventuale utilizzo dei predetti fondi	
<Verificare l'eventuale erogazioni di acconti	
B) 2. FONDI per IMPOSTE ANCHE DIFFERITE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare le variazioni temporanee passive	
<Verificare la congruità dell'accantonamento al fondo per imposte differite	
<Verificare l'eventuale utilizzo dei predetti fondi	
B) 3. ALTRI FONDI DI ACCANTONAMENTO	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la congruità dell'accantonamento a tali fondi	
<Verificare l'eventuale utilizzo dei predetti fondi	
C) TRATTAMENTO di FINE RAPPORTO	
.....DEFINIZIONE (art. 2120, c.c. e Oic 19, par. E):	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la corretta imputazione al fondo	
<Verificare l'utilizzo del fondo per licenziamenti – dimissioni	
<Verificare i Ddt relativi a resi effettuati entro il 31/12 da accreditare	
<Verificare la documentazione relativa a premi, sconti commerciali riconosciuti ai clienti	
D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
D)1. OBBLIGAZIONI (Oic 19)	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la corretta procedura di emissione	
<Verificare la corretta procedura di contabilizzazione del prestito obbligazionario	
D) 2. OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI (Oic 19)	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare le emissioni, i rimborsi e le conversioni in capitale sociale	
<Verificare la corretta procedura di conversione	
D) 3. DEBITI VERSO SOCI per FINANZIAMENTI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la corretta procedura del finanziamento	
<Verificare il rispetto degli adempimenti formali (presenza verbale assemblea)	
<Verificare la distinzione dei versamenti dei soci in finanziamenti e in apporti	
D) 4. DEBITI VERSO BANCHE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
-<Verificare i saldi di riconciliazione	
-<Verificare la corretta contabilizzazione per competenza degli interessi bancari	
D) 5. DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	
D) 6. ACCONTI	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare gli anticipi, gli acconti e le caparre versate da clienti durante l'esercizio	
<Verificare la corretta contabilizzazione degli anticipi, acconti e caparre	

D) 7. DEBITI VERSO FORNITORI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la riconciliazione dei saldi con i fornitori	
<Verificare la corretta imputazione per competenza delle fatture da ricevere	
<Verificare il calcolo degli eventuali interessi dilatori e moratori	
D) 8. DEBITI RAPPRESENTATI da TITOLI di CREDITO	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la concreta esistenza fisica dei titoli	
<Verificare la presenza della relativa documentazione di supporto	
<Verificare la corretta contabilizzazione dei titoli	
D) 9. DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare dettaglio e riconciliazione dei debiti commerciali tra le società del gruppo	
<Verificare dettaglio e riconciliazione dei debiti finanziari tra le società del gruppo	
D) 10. DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare dettaglio e riconciliazione dei debiti commerciali tra le società del gruppo	
<Verificare dettaglio e riconciliazione dei debiti finanziari tra le società del gruppo	
D) 11. DEBITI VERSO CONTROLLANTI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare dettaglio e riconciliazione dei debiti commerciali tra le società del gruppo	
<Verificare dettaglio e riconciliazione dei debiti finanziari tra le società del gruppo	
D) 12. DEBITI TRIBUTARI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verifica la quadratura degli acconti dovuti in base alla dichiarazione dei redditi precedenti con le deleghe di versamento	
<Verificare la quadratura delle compensazioni effettuate durante l'anno	
<Verificare la quadratura del debito Iva con la dichiarazione annuale	
<Verificare la determinazione dell'importo a debito contabilizzato con la relativa dichiarazione dei redditi	
D)13. DEBITI VERSO ISTITUTI di PREVIDENZA e SICUREZZA SOCIALE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la corretta contabilizzazione dei debiti di competenza (Inail, Inps, ecc.)	
<Verificare la quadratura di tale voce con eventuali acconti versati	
<Verificare la corretta contabilizzazione dei contributi inerenti le retribuzioni, la tredicesima, la quattordicesima e le ferie non godute	
D) 14. ALTRI DEBITI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la corretta contabilizzazione dei debiti nei confronti di amministratori e sindaci per emolumenti	
<Verificare la corretta contabilizzazione dei debiti nei confronti di soci per dividendi e altri titoli	
<Verificare la corretta contabilizzazione dei debiti nei confronti obbligazionisti	

	per interessi liquidati e per obbligazioni estratte	
	<Verificare la corretta contabilizzazione dei debiti nei confronti di altre consociate, diverse da imprese controllanti, controllate e collegate (imprese sorelle): vanno iscritti separatamente solo se di importo rilevante	
	<Verificare la corretta contabilizzazione dei debiti nei confronti ferie maturate da dipendenti	
	<Verificare la corretta contabilizzazione dei depositi per imballaggi a rendere	
	E) RATEI E RISCOINTI, con separata indicazione dell'aggio sui prestiti	
	PRINCIPI GENERALI e CLASSIFICAZIONE (artt. 2423, 2424, e 2427 c.c. e Oic 18, par. 2):	
	DISAGGI e AGGI sui PRESTITI (art. 2426, n. 7, c.c., Oic 13, par. 3):	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare giroconto dei saldi iniziali	
	<Verificare l'inserimento di costi e proventi comuni a due o più esercizi	
	<Verificare i risconti passivi su canoni di affitti attivi	
	- Rilevare quote risconti passivi su contributi ricevuti dall'impresa	
	- Rilevare aggi di emissione	
	- Rilevare scarti di emissione	
xc	<CONTI d'ORDINE	NOTE
	DEFINIZIONE: (art. 2424, comma 3 e 2427 c.c., Oic 12).	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO per i RISCHI ASSUNTI</u>	
	<Verificare la presenza di garanzie personali prestate direttamente o indirettamente	
	<Verificare la presenza di garanzie reali prestate direttamente o indirettamente	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO per gli IMPEGNI ASSUNTI</u>	
	<Verificare la presenza di preliminari di acquisto o di vendita di beni immobili o mobili	
	<Verificare la presenza di titoli da ricevere o consegnare	
	<Verificare la presenza di operazioni di compravendita con facoltà di retrocessione	
	<Verificare la presenza di preliminari di acquisto o di vendita di beni immobili o mobili	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO per i BENI di TERZI</u>	
	<Verificare la presenza di beni di terzi presso l'impresa in c/deposito	
	<Verificare la presenza di beni di terzi presso l'impresa in c/lavorazione	
xd	<CONTO ECONOMICO	NOTE
	A) VALORE della PRODUZIONE	
	A) 1. RICAVI delle VENDITE e delle PRESTAZIONI	
	....DEFINIZIONE e RILEVAZIONE: vanno indicati i ricavi derivanti dall'attività ordinaria della gestione caratteristica; le fatture da emettere; le rettifiche dei ricavi da cessione	
	FATTURE da EMETTERE:	
	RETTIFICHE dei RICAVI da CESSIONE:	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare i Ddt relativi a consegne effettuate entro il 31 dicembre da fatturare	
	<Verificare le prestazioni di servizi concluse entro il 31 dicembre da fatturare	
	<Verificare i Ddt relativi a resi effettuati entro il 31 dicembre da accreditare	
	<Verificare la documentazione relativa a premi, sconti commerciali riconosciuti ai clienti	
	<Verificare la corretta imputazione dei ricavi caratteristici nella voce A1	
	<Verificare la corretta imputazione contabile delle voci di rettifica dei ricavi	
	<Verificare la presenza di anticipi e/o caparre ricevuti da clienti da girare a ricavo	
	<Verificare la contabilizzazione del conto fatture da emettere	
	<Verificare la contabilizzazione del conto note da accredito da emettere	
	A) 2. VARIAZIONE delle RIMANENZE di PRODOTTI in CORSO DI	
	LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	

.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'esistenza fisica delle rimanenze a fine esercizio	
<Verificare la contabilizzazione di eventuali ammanchi e/o furti	
<Verificare il criterio di valorizzazione delle rimanenze	
A) 3. VARIAZIONE dei LAVORI in CORSO su ORDINAZIONE	
.....DEFINIZIONE (Oic 23)	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'esistenza fisica delle rimanenze a fine esercizio	
<Verificare il criterio di valorizzazione delle rimanenze	
<Verificare la corretta contabilizzazione degli incrementi e dei decrementi	
A) 4. INCREMENTI per IMMOBILIZZAZIONI per LAVORI INTERNI	
.....DEFINIZIONE (Oic 16, par. D.V.).	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'esistenza fisica delle rimanenze a fine esercizio	
<Verificare il criterio di valorizzazione delle rimanenze	
<Verificare la corretta contabilizzazione degli incrementi e dei decrementi	
<Verificare le eventuali immobilizzazioni in corso entrate in funzione nell'esercizio	
<Verificare le schede di valutazione dei lavori in economia	
A) 5. ALTRI RICAVI e PROVENTI, con SEPARATA INDICAZIONE dei CONTRIBUTI in C/ESERCIZIO	
.....DEFINIZIONE (Oic 12)	
CONTRIBUTI:(in c/esercizio; in c/impianto; in c/capitale ecc)	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare le provvigioni attive maturate (se non incluse nei ricavi propri)	
<Verificare l'imputazione per competenza di canoni periodici di locazione/affitto	
<Verificare l'imputazione per competenza di proventi quali royalties	
<Verificare l'imputazione per competenza dei contributi stanziati	
<Verificare l'imputazione per competenza dei risarcimenti assicurativi sui beni merce	
<Verificare l'imputazione per competenza di plusvalenze ordinarie	
<Verificare l'imputazione per competenza delle penalità contrattuali	
<Verificare il ricevimento del decreto di liquidazione del contributo	
B) COSTI della PRODUZIONE	
B) 6. COSTI per MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, di CONSUMO e MERCI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare i Ddt per consegne ricevute entro il 31 dicembre e di cui manca la fattura	
<Verificare i Ddt per resi eseguiti entro il 31 dicembre e non ancora accreditati	
<Verificare l'imputazione degli anticipi e caparre a fornitori da girare a costo	
<Verificare la corretta imputazione delle voci di rettifica dei costi	
<Verificare la corretta imputazione del conto fatture da ricevere	
B) 7. COSTI per SERVIZI	
SPESE di RAPPRESENTANZA E PUBBLICITÀ (art. 108, comma 2, del Tuir)	
OMAGGI: BENI DISTRIBUITI GRATUITAMENTE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'imputazione per competenza dei canoni periodici	
<Verificare l'imputazione per competenza dei contratti di assistenza relativi alle immobilizzazioni	
<Verificare l'imputazione per competenza delle utenze (telefono, luce, acqua, ecc.)	
<Verificare la corretta imputazione di anticipi e caparre tra i costi	

<Verificare la corretta imputazione delle voci di rettifica dei costi per servizi	
<Verificare la corretta imputazione dei costi di manutenzione sui beni propri	
<Verificare la corretta imputazione dei costi di manutenzione sui beni di terzi	
<Verificare la corretta imputazione per competenza dei compensi per amministratori	
<Verificare la corretta imputazione per competenza dei compensi per sindaci	
<Verificare la corretta imputazione dell'accantonamento per Tfm (trattamento di fine mandato)	
<Verificare la corretta imputazione dei rimborsi spese agli amministratori	
<Verificare la corretta imputazione delle spese di pubblicità con riguardo a quelle di carattere pluriennale	
<Verificare la corretta imputazione delle spese di pubblicità e delle spese di rappresentanza	
<Verificare la corretta imputazione delle provvigioni passive	
<Verificare la corretta imputazione dei contributi Enasarco	
<Verificare la corretta imputazione dell'accantonamento Firr	
<Verificare la corretta imputazione dei premi assicurativi	
B) 8. COSTI per GODIMENTO di BENI di TERZI	
.....DEFINIZIONE (Oic 1,Oic 12, Oic 22)	
CANONI LEASING	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'imputazione per competenza dei canoni di leasing	
<Verificare l'imputazione per competenza del maxi-canone iniziale per i contratti di leasing	
<Verificare l'imputazione per competenza dei canoni di locazione	
<Verificare l'imputazione per competenza dei canoni di affitto	
<Verificare l'imputazione per competenza dei canoni di noleggio	
B) 9. COSTI per il PERSONALE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'imputazione per competenza delle retribuzioni relative alle mensilità correnti	
<Verificare l'imputazione per competenza dei contributi relativi alle mensilità correnti	
<Verificare l'imputazione per competenza dei costi per retribuzioni e contributi relativi a mensilità aggiuntive (tredicesima, quattordicesima)	
<Verificare l'imputazione per competenza dei costi per retribuzioni e contributi relativi a ferie maturate e non godute	
<Verificare l'imputazione per competenza del premio Inail	
<Verificare l'imputazione per competenza della quota di Tfr maturata	
<Verificare l'imputazione per competenza delle quote di accantonamento ad altri fondi di previdenza	
B) 10. AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI:	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO sugli AMMORTAMENTI</u>	
<Verificare l'imputazione per competenza delle quote di ammortamento su beni materiali	
<Verificare l'imputazione per competenza delle quote di ammortamento su beni immateriali	
<Verificare le condizioni di entrata in funzione dei beni	
<Verificare il calcolo delle quote di ammortamento ordinarie	
<Verificare il ragguaglio delle quote per beni entrati in funzione durante l'anno	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO sulle SVALUTAZIONI</u>	
<Verificare i presupposti per le svalutazioni civilistiche	
<Verificare i presupposti per i ripristini di valore	
<Verificare l'imputazione per competenza delle quote del Fsc	
B) 11 VARIAZIONI delle RIMANENZE di MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, di	
CONSUMO e MERCI	

.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'esistenza fisica delle rimanenze a fine esercizio	
<Verificare la contabilizzazione di eventuali ammanchi e/o furti	
<Verificare il criterio di valorizzazione delle rimanenze	
B) 12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare imputazione per competenza al fondo rischi di collaudo	
<Verificare imputazione per competenza al fondo rischi per contratti ad esecuzione differita	
<Verificare imputazione per competenza al fondo rischi per crediti di firma concessi a terzi	
<Verificare imputazione per competenza al fondo rischi per controversie legali	
<Verificare imputazione per competenza al fondo rischi per ritardata consegna	
<Verificare imputazione per competenza al fondo rischi per penali su forniture	
<Verificare imputazione per competenza al fondo rischi per garanzie prodotti	
B) 13. ALTRI ACCANTONAMENTI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare imputazione per competenza al fondo spese per manutenzioni cicliche di navi e aerei	
<Verificare imputazione per competenza al fondo per lavori su commessa	
<Verificare imputazione per competenza al fondo recupero ambientale	
<Verificare imputazione per competenza al fondo di ripristino e sostituzione beni gratuitamente devolvibili	
B) 14. ONERI DIVERSI di GESTIONE	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare l'imputazione per competenza delle minusvalenze ordinarie	
<Verificare l'imputazione per competenza delle sopravvenienze passive ordinarie	
<Verificare le perdite su crediti eccedenti l'accantonamento al Fsc	
<Verificare l'imputazione dell'Iva indetraibile da pro-rata annuale definitivo	
<Verificare l'imputazione dei costi per perdita di caparre	
C) PROVENTI e ONERI FINANZIARI	
C) 15. PROVENTI da PARTECIPAZIONI, con separata indicazione di quelli	
relativi ad imprese controllate e collegate	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la corretta imputazione della distribuzione dei dividendi	
<Verificare la corretta imputazione della plusvalenza relativa alla vendita di partecipazioni relative all'attivo circolante	
<Verificare la corretta imputazione della plusvalenza relativa alla vendita di partecipazioni in regime pex	
C) 16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
.....DEFINIZIONE	
<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
<Verificare la corretta imputazione per competenza degli interessi attivi	
<Verificare la corretta imputazione per competenza dei proventi maturati su titoli pubblici	
<Verificare la corretta riconciliazione con le ritenute subite	
<Verificare la corretta imputazione degli interessi maturati su finanziamenti commerciali	
C) 17. INTERESSI e ALTRI ONERI FINANZIARI	
.....DEFINIZIONE	

	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la corretta imputazione degli interessi passivi su finanziamenti soci	
	<Verificare la corretta imputazione degli interessi passivi su finanziamenti infragruppo	
	<Verificare la corretta imputazione degli interessi passivi sui prestiti obbligazionari	
	<Verificare la corretta imputazione degli interessi passivi su mutui e altri finanziamenti	
	C) 17 bis. UTILI E PERDITE SU CAMBI	
	.....DEFINIZIONE	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la corretta imputazione degli utili e perdite su cambi	
	<Verificare la corretta imputazione dei debiti/crediti sorti in valuta estera	
	D) RETTIFICHE di VALORE di ATTIVITÀ FINANZIARIE	
	D) 18. RIVALUTAZIONI	
	.....DEFINIZIONE	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la corretta imputazione delle rivalutazioni delle attività finanziarie	
	<Verificare le motivazioni alla base delle rivalutazioni	
	D) 19. SVALUTAZIONI	
	DEFINIZIONE	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la corretta imputazione delle svalutazioni delle attività finanziarie	
	<Verificare le motivazioni alla base delle svalutazioni	
	<Verificare se la perdita di valore delle immobilizzazioni finanziarie ha carattere durevole	
	<Verificare la possibilità (solo per l'esercizio 2008) di non svalutare le partecipazioni iscritte nell'attivo circolante se la perdita non ha carattere durevole (D.L. 185/2008)	
	<Verificare il valore minimo fiscale delle obbligazioni	
	E) PROVENTI e ONERI STRAORDINARI	
	- plusvalenze e minusvalenze derivanti da operazioni straordinarie;	
	E) 20. PROVENTI, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	
	.....DEFINIZIONE (- plusvalenze - sopravvenienze passive - componenti straordinari)	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la corretta imputazione di proventi di competenza di esercizi precedenti	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di risarcimenti assicurativi relativi ad esercizi precedenti	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di risarcimenti assicurativi relativi a furti e/o ammanchi	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di plusvalenze da cessione d'azienda	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di plusvalenze da altre operazioni straordinarie	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di plusvalenze da cessione di immobili non strumentali	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di contributi di competenza di esercizi precedenti	
	E) 21. ONERI, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative a esercizi precedenti.	
	.....DEFINIZIONE (- minusvalenze - sopravvenienze passive - componenti straordinari)	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la corretta imputazione di costi di competenza di esercizi precedenti	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di sopravvenienze passive relative a furti e/o ammanchi	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di minusvalenze da cessione d'azienda	

	<Verificare la corretta contabilizzazione di minusvalenze da altre operazioni straordinarie	
	<Verificare la corretta contabilizzazione di minusvalenze da cessione di immobili non strumentali	
	22) IMPOSTE sul REDDITO dell'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE e ANTICIPATE	
	.....DEFINIZIONE (Oic n. 25).	
	Le imposte di competenza di ciascun esercizio sono rappresentate:	
	1) dalle imposte correnti, ossia dalle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi e dell'Irap;	
	2) dalle imposte anticipate e differite, connesse a componenti di reddito positivi o negativi che sono deducibili o soggetti ad imposizione in esercizi diversi rispetto a quelli di imputazione degli stessi a conto economico.	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare l'ammontare delle variazioni permanenti in aumento e in diminuzione	
	<Verificare l'ammontare delle variazioni temporanee in aumento e in diminuzione	
	<Verificare il prospetto di calcolo delle imposte correnti	
	<Verificare il prospetto di calcolo delle imposte anticipate e differite	
	23) UTILE (PERDITA) dell'ESERCIZIO	
	.....DEFINIZIONE (art. 2446 e 2447 c.c.):	
	<u>ATTIVITÀ di CONTROLLO</u>	
	<Verificare la corretta contabilizzazione del risultato economico dell'esercizio	
	<Verificare la corretta destinazione del risultato economico dell'esercizio, con particolare riferimento alla riserva legale	
	<Verificare la presenza di un verbale di assemblea che prevede la destinazione dell'utile	
	<Verificare la presenza di un verbale di assemblea che prevede la destinazione della perdita d'esercizio	
	<Verificare i corretti adempimenti in caso di perdita d'esercizio ex art. 2446 c.c.	
	<Verificare i corretti adempimenti in caso di perdita d'esercizio ex art. 2447 c.c.	
xe	NOTA INTEGRATIVA	
	<Verificare che contenga le informazioni richieste dall'art. 2427, c.c. .	
	RELAZIONE sulla GESTIONE	
	<Verificare che contenga le informazioni richieste dall'art. 2428, c.c. .	
	<Verificare gli indicatori di risultato finanziario;	
	<Verificare gli indicatori di risultato non finanziario;	
	<Verificare le informazioni inerenti all'ambiente;	
	<Verificare le informazioni inerenti al personale.	
	<Verificare le informazioni inerenti ai rischi	
	...INDICATORI della situazione economica-reddituale	
	ROE	
	<= Risultato netto d'esercizio / Capitale netto medio dell'esercizio	
	ROI	
	<= Reddito operativo / Capitale operativo investito medio nell'esercizio	
	ROS	
	<= Reddito operativo / Ricavi di vendita	
	ROA	
	<= (Reddito operativo + Reddito extra operativo + proventi finanziari) / Capitale investito medio dell'esercizio	
	EBIT	
	<= (Utile d'esercizio ± saldo gestione finanziaria ± saldo gestione straordinaria + imposte)	
	INCIDENZA OF	
	<= Oneri finanziari / Fatturato	

...INDICATORI della situazione patrimoniale e finanziaria	
Indice di struttura secco	
<= Capitale netto / Capitale fisso	
Indice di struttura allargato	
<= (Capitale netto + Passivo consolidato) /Capitale fisso	
Rigidità impieghi	
<= Capitale netto / Tot. capitale investito	
Indice indebitamento totale	
<= Capitale netto / (Passivo corrente + Passivo consolidato)	
Indice indebitamento finanziario	
<= Capitale netto / Debiti finanziari	
Quoziente di disponibilità	
<= Capitale netto / Passivo corrente	
CCN	
<= (Magazzino + Liquidità differite + Liquidità immediate) – Passivo corrente	
Quoziente di tesoreria	
<= (Liquidità immediate + Liquidità differite) / Passivo corrente	
Rotazione del magazzino	
<= Giacenza media di magazzino / Ricavi di vendite x 365gg	
Rotazione dei crediti (debiti)	
<= Giacenza media dei crediti (debiti) / Ricavi di vendite x 365gg	
...INDICATORI NON FINANZIARI	
<<Verificare le statistiche aziendali riguardanti la gestione	
<Verificare il posizionamento sul mercato;	
<Verificare la customer satisfaction;	
<Verificare la efficienza dei fattori produttivi e dei processi produttivi;	
<Verificare la innovazione.	
...INFORMAZIONI sull'AMBIENTE:	
<Verificare i danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole	
<Verificare le sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati o danni ambientali;	
<Verificare la esistenza di emissioni gas ad effetto serra ex Legge 316/2004	
<Verificare gli investimenti ambientali e costi ambientali;	
<Verificare le politiche di smaltimento e riciclaggio dei rifiuti;	
...INFORMAZIONI sul PERSONALE	
<Verificare la composizione (dirigenti, quadri, impiegati, operai, altre categorie)	
<Verificare il turnover (dirigenti, quadri, impiegati, operai, altre categorie)	
<Verificare la formazione;	
<Verificare le modalità retributive; i costi	
<Verificare le misure di sicurezza adottate.	
...INFORMAZIONI RELATIVE ai RISCHI ed alle INCERTEZZE	Doc. ISA 315 e 330
< VERIFICARE I RISCHI INTERNI	
<Rischio Efficienza/ efficacia operativa (per ogni settore aziendale)	
<Rischio di liquidità	
<Rischio Gamma dei prodotti e dei servizi	
<Rischio Sistemi di management e di controllo interno	
<Rischio Risorse umane (clima lavorativo ecc.)	

<Rischio Sicurezza sul lavoro	
<Rischi di frodi e furto	
<Sicurezza dei dati	
<Rischio Dipendenza dalla clientela ,dai fornitori	
< VERIFICARE I RISCHI ESTERNI	
<Rischio Mercato (prezzo, tassi, concorrenza ecc)	
<Rischio Normativa e modifiche legislative	
<Rischio Eventi catastrofici	
<Rischio Paese (congiuntura economica, clima politico ecc)	

Cliccare su [*] per avviare la relativa ricerca

[TOP](#)

MAPILex.it non è collegato ai siti inseriti nel database e non è responsabile per i loro contenuti.

Realizzazione a cura dello studio Pipitone..