



Bergamo, 15 aprile 2021

OGGETTO: CHECK - LIST DOCUMENTI PER BILANCIO E ADEMPIMENTI FISCALI ESERCIZIO 2020

1) Bilancio d'esercizio

- bilancio di verifica al 31/12/2020
- schede contabili immobilizzazioni materiali ed immateriali, con dettaglio dei nuovi investimenti, delle cessioni e degli ammortamenti, con separata indicazione per maxi e iper ammortamenti, nonché per i crediti d'imposta spettanti per gli investimenti in beni strumentali nuovi così come stabiliti dalla Finanziaria 2021, completi di perizia asseverata
- dettaglio rimanenze; per gli appalti: scheda con i criteri di valorizzazione commessa
- dettaglio crediti verso clienti, mettendo in evidenza eventuali saldi avere (anticipi)
- crediti: suddivisione secondo scadenza (entro/oltre l'esercizio successivo) e indicazione degli importi con scadenza superiore a 5 esercizi
- dettaglio perdite su crediti e prospetto movimentazione fondo svalutazione crediti tassati e non (anche per il ricalcolo della fiscalità differita)
- dettaglio fatture da ricevere e da emettere
- schede contabili debiti e crediti verso Erario
- movimentazione finanziamenti soci e crediti commerciali vantati da soci, con indicazione delle date degli eventuali versamenti e rinunce nel corso dell'esercizio 2020 (anche ai fini dell'importo dell'agevolazione "ACE")
- dettaglio crediti verso Erario per:
 - ritenute 26% su interessi
 - ritenute 4% per contributi vari
 - ritenute 8% effettuate da banche e poste per lavori immobiliari
- dettaglio crediti diversi
- dettaglio ratei e risconti attivi e passivi, con relativi conteggi
- movimentazione dipendenti e collaboratori con relativa suddivisione in dirigenti, impiegati, quadri ed operai, nonché indicazione del numero medio dipendenti
- dettaglio debiti diversi
- dettaglio debiti verso fornitori, mettendo in evidenza eventuali saldi dare (anticipi)



- dettaglio fidejussioni, polizze, impegni assunti, garanzie concesse e passività potenziali
- contratti derivati (ad es. per copertura tassi di interesse) e relativa valorizzazione rilasciata dagli istituti di credito
- prospetti riepilogativi forniti dalle società di leasing per calcolo componente finanziaria e rate a scadere (con indicazione del costo storico dei beni, dell'importo dei canoni non ancora scaduti e dell'onere finanziario dell'esercizio) - dettagli sulle eventuali moratorie e nuovi piani di ammortamento
- dettaglio plusvalenze, minusvalenze, sopravvenienze attive e passive e relativi conteggi
- dettaglio eventuali compensi, anticipazioni e crediti concessi o spettanti agli amministratori ed ai sindaci, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi eventualmente rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché l'importo dei compensi pagato in corso d'anno o da pagare
- dettaglio degli impegni assunti per loro conto da amministratori e sindaci per effetto di garanzie prestate di qualsiasi tipo
- debiti: suddivisione secondo scadenza (entro/oltre l'esercizio successivo) e indicazione degli importi con scadenza superiore a 5 esercizi
- piano di ammortamento dei finanziamenti a medio-lungo termine
- dettaglio delle movimentazioni delle riserve di Patrimonio Netto ed eventuali relative delibere assembleari (con dettagli di copertura di eventuali perdite)
- dettaglio movimentazioni delle partecipazioni e ultimo bilancio delle società controllate e/o collegate e di eventuali finanziamenti erogati e/o concessi
- dettaglio proventi e oneri da società controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo di questi ultimi
- accordi non risultanti dalle scritture contabili (c.d. operazioni fuori bilancio)
- dettaglio eventuali vendite con retrocessione a termine
- dettaglio oneri finanziari imputati a valori dell'attivo
- dettaglio interessi passivi pagati e interessi attivi incassati nel corso dell'esercizio, indipendentemente dalla competenza economica
- eventuale moratoria sui debiti ed eventuale rinegoziazione piano d'ammortamento
- natura ed effetto patrimoniale, finanziario, ed economico dei fatti eccezionali (per eccezionalità si intende la non ricorrenza dell'evento, indipendentemente dalla straordinarietà rispetto all'attività sociale) intervenuti nel corso dell'esercizio
- natura ed effetto patrimoniale, finanziario, ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio



- dettaglio delle eventuali sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualsiasi genere ricevuti in corso d'anno da PA o società controllate o partecipate da PA qualora l'ammontare complessivo di tali vantaggi sia superiore ad € 10.000 variazione cariche sociali

2) Adempimenti fiscali IRES ed IRAP

- copie modelli F24 acconti ed eventuali compensazioni dei crediti da dichiarazione precedente
- eventuale specifica se non si è versato il primo acconto Irap 2020 e/o ci si è avvalsi della proroga della seconda e unica rata dell'acconto Irap e Ires 2020
- dettaglio contributi in conto esercizio e contributi in conto impianti
- copia contratti di leasing e attestazione rilasciata dalla società di leasing da cui emerge la quota interessi di competenza dell'esercizio (nel caso in cui ci si fosse avvalsi della moratoria, l'attestazione rilasciata dalla società di leasing deve essere aggiornata con i nuovi dati)
- dettaglio del costo d'acquisto di terreni/immobili per il calcolo della percentuale di indeducibilità dell'ammortamento
- dettaglio terreni/immobili rivalutati con indicazione dell'eventuale imposta sostitutiva versata
- dettaglio partecipazioni rivalutate con indicazione dell'eventuale imposta sostitutiva versata
- dettaglio detrazioni d'imposta per interventi di ristrutturazione edilizia e di risparmio energetico, nonché per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche (è indispensabile per tali detrazioni copia della ricevuta dell'invio documenti rilasciata dall'ENEA)
- dettaglio spese ricerca e sviluppo sostenute in corso d'anno e relativi conteggi
- per sospensione civilista ammortamenti 2020 e calcolo fondo imposte differite: piano di ammortamento dei cespiti con evidenziazione degli anni rimanenti di ammortamento
- dettaglio spese di manutenzione, con separata indicazione dei costi relativi a contratti continuativi
- dettaglio indennità forfetarie di trasferta autotrasportatori
- dettaglio spese ed ammortamenti per cellulari e telefoni fissi e per le autovetture
- dettaglio IVA non detratta (quindi imputata a costo) per spese alberghiere e ristoranti, a fronte delle quali l'azienda ha continuato a registrare le ricevute fiscali anziché le fatture di acquisto



- suddivisione delle spese alberghiere e di ristorazione fra spese sostenute da dipendenti in trasferta e altre spese
- dettaglio costi indeducibili
- dettaglio spese di rappresentanza
- dettaglio accantonamenti
- dettaglio dei crediti e debiti in valuta estera quantificati con il cambio al 31/12/2020 stabilito dalla Banca d'Italia
- dettaglio indennità chilometriche e rimborsi spese a collaboratori ed amministratori
- costi per collaboratori senza partita IVA
- prospetto deducibilità IRAP fornito dal consulente del lavoro
- numero abbonamento RAI in presenza di apparecchi radio-televisivi in luoghi aperti al pubblico
- IMU versata nel 2020 con suddivisione quota fabbricati strumentali locati/non locati e abitativi
- dettaglio composizione riserve di Patrimonio Netto con distinzione tra riserve di utili prodotti fino al 31.12.2007, riserve di utili prodotti dall'1.01.2008 al 31.12.2016, riserve di utili prodotti dall'1.01.2017 al 31.12.2017 e riserve di utili prodotti dall'1/1/2018
- dettaglio degli eventuali contributi ricevuti a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19
- dettaglio di eventuali crediti d'imposta locazione (ex. Art. 28, D.L. n. 34/2020)
- dettaglio di eventuali crediti d'imposta per l'acquisto di DPI e sanificazione degli ambienti di lavoro (artt. 120 e 125 D.L. 34/2020)
- dettaglio di eventuali crediti per sponsorizzazioni a società sportive dilettantistiche (art. 81 D.L. 104/2020)

Restiamo a disposizione.