



Studio Scibetta
Consulenza Societaria e Fiscale

www.studioscibetta.com

Piazza G. Mazzini, 27
00195 - Roma

Tel. 06.37.35.07.80 - 06.37.35.07.81

Email: info@studioscibetta.com

PEC: studioscibetta@legalmail.it

NEWS PER I CLIENTI DELLO STUDIO

n. 47 del 27 Marzo 2019

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Controllo della documentazione necessaria per la corretta predisposizione del bilancio 2018

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, **il progetto di stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa, rendiconto finanziario e relativi allegati, ove previsti, deve essere redatto dall'organo amministrativo**, al termine di ogni esercizio sociale, **secondo le disposizioni previste dal codice civile** adeguatamente interpretate alla luce delle raccomandazioni contenute nei corrispondenti principi contabili nazionali Oic, recentemente aggiornati. **L'approvazione del bilancio dell'esercizio prevede uno specifico iter** che inizia con la predisposizione del progetto di bilancio e la relazione sulla gestione da parte degli amministratori, i quali, a loro volta, trasmettono i suddetti documenti all'organo di controllo (Collegio sindacale/Revisore) quando presente. **Successivamente**, dopo che l'organo di controllo ha redatto la relativa relazione, **si dovrà depositare il bilancio presso la sede sociale per farlo visionare ai soci**. Il deposito deve avvenire nei **15 giorni precedenti a quello fissato per l'approvazione da parte dei soci**, che in sintesi deve intervenire entro: i) **120 giorni dalla chiusura dell'esercizio** (entro il 30 aprile 2019); ii) **180 giorni in caso di particolari motivazioni** (entro il 29 giugno 2019). Stante l'avvicinarsi delle suddette scadenze, si riporta, nel prosieguo della presente informativa, **una lista di documentazione per la redazione del Bilancio 2018 e la determinazione dell'IRES e dell'IRAP**.

Premessa

Per la redazione del bilancio al 31.12.2018, **Vi invitiamo a predisporre i seguenti documenti e informazioni, che servono anche per il calcolo delle imposte IRES ed IRAP sia correnti che differite**. Vi ricordiamo che:

- **il bilancio richiede la comparazione delle poste tra gli ultimi due esercizi** (2018 e 2017), con la evidenziazione di eventuali poste riclassificate da un esercizio all'altro;
- a partire dal 2016 **le società che redigono il bilancio in forma ordinaria devono predisporre il Rendiconto finanziario**, con evidenza dei dati comparativi dell'esercizio precedente;
- **lo statuto della società può prevedere il rinvio dei termini per la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio** (comunque non superiore a 180 giorni), solo nelle ipotesi in cui la medesima società sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato, ovvero sussistano particolari esigenze connesse alla struttura e all'oggetto della società

Osserva

Rappresentano esigenze connesse alla struttura e all'oggetto della società, che ammettono il rinvio dei termini per la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio:

- **le dimissioni degli amministratori in prossimità del termine ordinario di convocazione dell'assemblea;**
- **l'ampliamento dell'organizzazione territoriale della società** a cui non corrisponda ancora un adeguamento della struttura amministrativa;
- **l'obbligo di informativa riguardante**, ai sensi della L. 124/2017, **i benefici apportati dalle Pubbliche Amministrazioni;**
- **l'applicazione della rivalutazione dei beni d'impresa** prevista dalla L. 145/2018, ecc..

Criteri di valutazione

Devono essere **individuati i criteri di valutazione adottati per i beni aziendali** (materiali ed immateriali, partecipazioni e titoli, magazzino, crediti/debiti, imposte correnti e differite, ecc.) **e le eventuali variazioni rispetto all'esercizio precedente.**

Osserva

Qualora al termine dell'esercizio siano venuti meno i motivi delle svalutazioni effettuate precedentemente, **si deve procedere al ripristino di valore.**

Immobilizzazioni immateriali

Deve essere fornito **il prospetto delle immobilizzazioni immateriali a fine esercizio con l'indicazione:**

- degli **incrementi/decrementi dell'esercizio** e dei relativi ammortamenti con le aliquote utilizzate;
- dei **costi capitalizzati** (se esistenti);
- degli **anticipi versati a fornitori** (se esistenti);

- dei **beni su cui sono state effettuate rivalutazioni in applicazione di leggi speciali**;
- di **eventuali fatti** (es. introduzione sul mercato da parte della concorrenza di un prodotto X) **che possano dar luogo a svalutazioni per perdite durevoli di valore.**

Immobilizzazioni materiali

Deve essere fornita **la seguente documentazione**:

- ✓ **dettaglio degli incrementi e dei decrementi dell'esercizio** sia del costo delle immobilizzazioni che del relativo fondo ammortamento (con fotocopia delle fatture e/o delle schede contabili);
- ✓ **costo originario dei beni** sui quali sono stati stipulati contratti di assistenza e manutenzione;
- ✓ **dettaglio degli anticipi versati a fornitori**;
- ✓ dettaglio delle **costruzioni in economia e dei costi capitalizzati**;
- ✓ dettaglio di eventuali **immobilizzazioni contabilizzate con il criterio del costo ammortizzato**;
- ✓ **prospetto riepilogativo dei beni su cui sono state effettuate rivalutazioni** nei bilanci precedenti in applicazione di leggi speciali.

Osserva

Per i cespiti venduti nel corso dell'esercizio **è necessario verificare**:

- **se siano stati oggetto di rivalutazioni** (sia volontarie che obbligatorie);
- **la data di acquisto**, se vi è stata una plusvalenza (per calcolarne l'eventuale rateizzazione fiscale in più esercizi);
- **eventuali fatti** (diminuzione del valore di mercato di un'attività, cambiamento nelle modalità o nell'uso della medesima attività) **che possano dar luogo a svalutazioni per perdite durevoli di valore.**

Per le auto è necessario predisporre un prospetto che riepiloghi le auto che sono assegnate ai dipendenti e agli amministratori e le auto destinate all'utilizzo aziendale.

Osserva

Inoltre, **per le auto cedute nell'esercizio con realizzo di una plusvalenza o di una minusvalenza, devono essere evidenziati gli ammortamenti cumulati** (fondo ammortamento) e quelli fiscalmente dedotti.

Partecipazioni, strumenti finanziari, titoli di stato, obbligazioni, ecc.

Deve essere fornito l'elenco di:

- ✓ **titoli di Stato**, azioni, strumenti derivati, obbligazioni, ecc., posseduti al 31.12.2018 per la relativa valutazione;

- ✓ **titoli ed azioni** (specie e quantità) acquistati o ceduti nell'esercizio, comprensivi di data di compravendita, costo di carico e prezzo di vendita; si ricorda di evidenziare anche le movimentazioni delle quote di fondi comuni di investimento, ecc.;
- ✓ **dividendi incassati da società collegate e controllate** non residenti in Italia (specificando, in tal caso, il Paese di residenza) e da società figlie residenti in Paesi dell'Unione Europea;
- ✓ **eventuali svalutazioni delle partecipazioni** effettuate nel corso dell'esercizio o da effettuare in sede di chiusura di bilancio (i dati da fornire riguardano, ad esempio, la situazione patrimoniale al 31.12.2018, i verbali di assemblee straordinarie tenute ai sensi degli artt. 2446 e 2447 c.c., l'eventuale documentazione relativa a rinunzie a finanziamenti effettuate dalla società partecipante);
- ✓ per i titoli valutati con il criterio del costo ammortizzato, **fornire i relativi prospetti di calcolo**;
- ✓ **prospetto riepilogativo dei beni su cui sono state effettuate rivalutazioni** in applicazione di leggi speciali.

Osserva

Per le **partecipazioni possedute direttamente o indirettamente** (anche tramite fiduciarie) in imprese controllate e collegate, **è necessario indicare per ciascuna:**

- **la denominazione**;
- **la sede**;
- **il capitale**;
- **l'importo del patrimonio netto**;
- **l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio**;
- **la quota posseduta**;
- **il valore attribuito in bilancio** o il corrispondente credito.

Nell'ipotesi in cui siano state effettuate **cessioni di partecipazioni**, devono essere forniti **i dati relativi al periodo di possesso**, alla residenza fiscale e all'attività esercitata dalla partecipata.

Magazzino

Il **magazzino va valutato al costo di acquisto o di produzione**, rettificato per tener conto degli eventuali minori valori, determinato:

- **in base al LIFO e sue varianti, FIFO**, costo medio ponderato, per i beni fungibili;
- sulla base dei **corrispettivi contrattuali maturati per i lavori in corso su ordinazione** (con l'indicazione delle maggiorazioni di prezzi richieste e di quelle riconosciute entro la fine dell'esercizio).

Per ciascuna categoria di beni deve essere indicata la differenza (se apprezzabile) tra:

- il valore a costi correnti alla chiusura dell'esercizio ed;
- il costo storico applicato.

Deve essere, infine, indicato **il valore di bilancio dei beni obsoleti o a lento rigiro**.

Crediti e fondo rischi su crediti

Deve essere fornito **l'elenco dei crediti verso clienti e di quelli commerciali** verso società controllate/controllanti e controllate dalle controllanti (comprese le fatture da emettere) **con indicazione separata dei crediti**:

- **valutati con il criterio del costo ammortizzato** (fornendo in tali casi i prospetti di calcolo);
- **ceduti pro solvendo**;
- **relativi a vendite di immobilizzazioni strumentali**;
- **con scadenza contrattuale oltre l'anno** (successiva al 31.12.2018);
- con **durata superiore a 5 anni**;
- **di modesta entità** (cioè, di importo non superiore a 5.000,00 euro, per le imprese che hanno conseguito un volume d'affari o ricavi non inferiore a 100.000.000,00 di euro, e non superiore a 2.500,00 euro, per le altre imprese) scaduti da almeno 6 mesi;
- **verso debitori assoggettati a procedure concorsuali** (es. fallimento, concordato preventivo, ecc.) e istituti assimilati (accordi di ristrutturazione dei debiti e piani attestati di risanamento).

È altresì necessario evidenziare i dati relativi ad operazioni di pronti contro termine (fornendo le relative indicazioni riguardanti la natura del bene oggetto del contratto, i principali termini contrattuali, il trattamento contabile adottato).

Devono, inoltre, essere forniti:

- ✓ la **ripartizione dei crediti** secondo le aree geografiche;
- ✓ la **data di emissione e di pagamento delle fatture in valuta**;
- ✓ la **movimentazione del fondo rischi su crediti**;
- ✓ il **dettaglio delle perdite che derivano da**: inesigibilità documentata, procedure concorsuali, ecc.

Composizione e movimentazione del patrimonio netto

Deve essere fornita **la seguente documentazione**:

- ✓ **prospetto della composizione del patrimonio netto** e degli incrementi/decrementi dell'esercizio a seguito di distribuzione di utili, movimentazione delle riserve, ecc.;
- ✓ **prospetto contenente indicazioni**, per ogni singola voce, della formazione e dell'utilizzazione, dell'origine, della possibilità di utilizzazione, **della distribuibilità e degli utilizzi avvenuti negli esercizi precedenti**;
- ✓ **data di approvazione** (definitiva o prevista) del bilancio 2018 delle società partecipate.

Costo del lavoro, numero di dipendenti e TFR

Devono essere **forniti i dati relativi a:**

- ✓ **numero medio dei dipendenti** suddivisi per categoria: dirigenti, impiegati, operai, ecc.;
- ✓ **dettaglio ratei per ferie**, quattordicesima mensilità, ecc. e relativi contributi;
- ✓ tipologia di **contratto di assunzione**.

Osserva

Per il TFR **evidenziare l'accantonamento e l'utilizzo del fondo durante l'esercizio**, tenendo conto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo.

Movimentazione fondi rischi e oneri

Deve essere fornito il dettaglio:

- dell'eventuale **fondo per trattamento di quiescenza** e delle movimentazioni dell'esercizio;
- di **eventuali altri fondi per rischi e oneri** (diversi dal fondo svalutazione crediti e dal fondo TFR, quali il fondo rischi su cambi, fondo per lavori ciclici di manutenzione, fondo rischi di garanzia, ecc.) e delle movimentazioni dell'esercizio;
- dell'eventuale **fondo imposte e del relativo accantonamento e utilizzo**;
- dell'eventuale **fondo per strumenti finanziari derivati passivi**.

Differenze tra valore contabile e fiscale dei beni

Devono essere forniti:

- ✓ il **libro dei beni ammortizzabili** (al fine di verificare la sussistenza di eventuali differenze fra gli ammortamenti civilistici e quelli fiscali);
- ✓ il **libro dei verbali dell'assemblea** (al fine di verificare i criteri di valutazione adottati).

Interessi passivi

Qualora **i soci abbiano erogato o garantito finanziamenti alla società**, è necessario verificare se:

- **i soci abbiano finanziato la società** o solamente garantito il finanziamento;
- se questo è avvenuto, **se i soci sono qualificati** (vale a dire, se possiedono partecipazioni pari o superiori al 25% o se controllano la società);
- **se i soci hanno delle parti correlate** (familiari o società controllate).

Rapporti con le società del gruppo

Se la società è soggetta alla direzione e coordinamento di una società terza è necessario fornire:

- ✓ l'ultimo bilancio approvato dalla società controllante o che esercita attività di direzione e coordinamento;
- ✓ i dati inerenti eventuali operazioni infragruppo e relative motivazioni (specificando se tali operazioni sono state effettuate a condizioni di mercato o meno).

Altri dettagli di stato patrimoniale di particolare importanza

Deve essere fornito il dettaglio di:

- ratei e risconti attivi e passivi;
- debiti, con l'indicazione della scadenza (se superiore a 5 anni), le relative informazioni in merito alla loro ripartizione secondo le aree geografiche, la data di emissione e di pagamento delle fatture in valuta, i prospetti di calcolo per i debiti valutati con il criterio del costo ammortizzato;
- finanziamenti effettuati dai soci alla società, con l'indicazione della scadenza e di eventuali clausole di postergazione rispetto agli altri creditori;
- patrimoni e finanziamenti destinati;
- beni in leasing (inviare fotocopia del contratto oppure indicare le altre informazioni utili eventualmente desunte da piani di ammortamento finanziari o da lettere della società di leasing: valore attuale delle rate di canone non scadute, interessi passivi impliciti, ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, ecc.);
- importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate;
- gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati;
- piano di ammortamento dei prestiti obbligazionari, dei mutui, delle "Sabatini";
- strumenti finanziari emessi (caratteristiche, diritti patrimoniali attribuiti ai possessori, elenco delle principali operazioni relative all'emissione);
- strumenti finanziari derivati attivi e passivi (caratteristiche, contratti, ecc.);
- elenco delle cause pendenti;
- elenco dei crediti e debiti con la relativa data di scadenza;
- crediti d'imposta utilizzati nel corso del 2018, nonché quelli utilizzabili successivamente, derivanti da disposizioni agevolative.

Dettagli di conto economico di particolare importanza

Deve essere fornita la seguente documentazione:

- ✓ interessi attivi (compresi quelli di mora);

- ✓ **interessi passivi** (compresi quelli di mora) e oneri finanziari (verso banche, su mutui passivi, ecc.);
- ✓ **importo dei contributi in conto esercizio**, conto impianti, conto capitale e misti, relativi all'esercizio 2018;
- ✓ **prestazioni di servizi ed altre spese generali**;
- ✓ **sopravvenienze attive e passive** e relative voci di imputazione;
- ✓ **imposte e tasse** (IMU, imposta di registro, sanzioni pagate anche per ravvedimento ope-roso, ecc.) con separata indicazione di quelle non pagate;
- ✓ **omaggi e spese di rappresentanza**;
- ✓ **spese per telefonini**;
- ✓ **spese per automezzi**;
- ✓ **liberalità con attestazione della personalità giuridica** del ricevente;
- ✓ **ammontare dei compensi**, delle anticipazioni e dei crediti spettanti agli ammi-nistra-tori, ai sindaci ed eventualmente alla società di revisione e data di pagamento degli stessi;
- ✓ **spese di manutenzione** (calcolo della quota massima deducibile nell'esercizio);
- ✓ **redditi derivanti da rapporti con soggetti residenti in "paradisi fiscali"**;
- ✓ **componenti negativi e positivi** (es. affitti attivi) derivanti dal possesso di immobili civili.

Altre informazioni

Si richiedono **le seguenti altre informazioni**:

- ➔ descrizione dei **fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio 2018**;
- ➔ il **nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato** dell'insieme più grande di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- ➔ il **nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato** dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- ➔ informazioni relative al **fair value degli strumenti finanziari** ex art. 2427-bis c.c.;
- ➔ **l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo** o di costo di entità o incidenza eccezionali.

Relazione sulla gestione

Consiste in una **relazione degli amministratori relativa**:

- ✓ alla **situazione della società ed all'andamento della gestione nel 2018** (nel complesso e nei vari settori in cui ha operato, anche attraverso le società controllate) con particolare riguardo ai costi, ricavi ed investimenti; andrà inoltre indicata l'attività di ricerca e sviluppo svolta nell'esercizio;
- ✓ ai **rapporti con imprese controllate**, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime nel 2018, indicando gli importi di debito/credito, i costi ed i ricavi intervenuti nel corso dell'esercizio;
- ✓ ai **rapporti con la società che esercita l'attività di direzione e coordinamento** e con le altre società che vi sono soggette, nonché gli effetti di tale attività sul risultato dell'esercizio;

- ✓ alla **prevedibile evoluzione della gestione per il 2019.**

Altra documentazione necessaria (certificati, dati anagrafici, ecc.)

Devono essere inviati, se non già in possesso dello Studio, **i seguenti documenti:**

- **elenco nominativo degli amministratori e dei sindaci**, con i relativi dati personali (data di nascita, indirizzo, ecc.);
- **elenco dei soci alla data di approvazione del bilancio al 31.12.2017** e variazione degli stessi a partire dalla suddetta data;
- **certificazioni delle ritenute d'acconto subite**, dei dividendi incassati, ecc.;
- **modelli di versamento di tributi eseguiti dall'1.1.2018** (es. modelli F24, anche se con saldo zero, modelli F23, ecc.).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti