



POMARA SCIBETTA & PARTNERS

Commercialisti – Revisori Legali

Luciana Pomara
Giuseppe Scibetta
Onorina Zilioli
Alessia Carla Vinci
Roberto Scibetta
Sabrina Iannuzzi

Stefania Zilioli
Rosaria Marano
Nunzio Incampo

Member of
INTEGRA  INTERNATIONAL®

Your Global Advantage

Via F.lli Gabba, 1/A
I- 20121 Milano - Italy
Tel. +39 02 784 241
Fax +39 02 782 464
e-mail: info@pomarascibetta.it
www.pomarascibetta.com
Corso Italia, 25/A
I- 22060 Campione d'Italia
(Como) – Italy
Tel. e Fax +4191 649 60 76

News per i clienti dello studio

N. 42

22 Marzo 2018

Ai gentili clienti Loro Sedi

Bilancio 2017 e determinazione dell'IRES e dell'IRAP: richiesta documentazione

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, **per la redazione del bilancio al 31.12.2017**, occorre **trasmettere taluni documenti e fornire alcune informazioni**, utili anche per **il calcolo delle imposte IRES ed IRAP sia correnti che differite**. A questo proposito, nel prosieguo della presente circolare, verrà riportata, **una lista di documentazione da consegnarci, se non già in possesso dello Studio, entro la data del 3 Aprile 2018.**

Premessa

Per la redazione del bilancio al 31.12.2017, 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** (2017 e 2016), 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 (es. dimissioni degli amministratori in prossimità del termine ordinario di convocazione dell'assemblea, ampliamento dell'organizzazione territoriale della **società a cui non corrisponda ancora un adeguamento della struttura amministrativa**, 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 nei bilanci precedenti al 2017** 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

Con riferimento alle **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 al 2017 in applicazione di leggi speciali.

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

- se siano stati **oggetto di rivalutazioni** (sia volontarie che obbligatorie) negli anni precedenti;
- 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**.

Osserva

Per le auto è necessario predisporre un **prospetto che riepiloghi**:

- le **auto che sono assegnate ai dipendenti** e agli amministratori;
- le **auto destinate all'utilizzo aziendale**.

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

Ai fini della stesura del bilancio d'esercizio al 31.12.2017, deve essere altresì **fornito l'elenco di**:

- **titoli di Stato, azioni, strumenti derivati**, obbligazioni, ecc., **posseduti al 31.12.2017** 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 **UE**;

- 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 31.12.2017, 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 nei bilanci precedenti al 2017 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 e 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).

Osserva

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 31.12.2017);
- ✓ 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).

Osserva

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 **seguinte 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 2017** 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 2017**, 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 2017;
- ✓ **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 operoso, 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 amministratori, 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 2017;**
- ✓ 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 2017** (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 2017, 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 2018.**

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 31.12.2016** 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'1.1.2017** (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