

CIRCOLARE N° 13/2023 DOCUMENTAZIONE PER BILANCIO AL 31.12.2022

Con l'approssimarsi della scadenza per la redazione del Bilancio 2022 e la formazione del risultato d'esercizio con determinazione delle imposte dovute, lo Studio Bandera richiede la consegna, non ancora effettuata, di tutta la documentazione relativa all'anno 2022. Vi chiediamo, inoltre, di recuperare presso il consulente del lavoro, che segue la Vostra azienda, tutta la documentazione inerente e necessaria alla corretta imputazione dei costi del personale dipendente per il Bilancio 2022.

A titolo esemplificativo, si elenca di seguito la documentazione necessaria:

- fatture emesse nel 2023, relative a vendite/prestazioni 2022;
- fatture ricevute nel 2023, relative ad acquisti/forniture di servizi del 2022;
- estratti conto bancari al 31/12/2022 con calcolo di interessi e competenze al 31/12/2022;
- certificazione delle ritenute subite;
- accensione ed estinzione di mutui e finanziamenti con i relativi piani di ammortamento e nuovi piani di ammortamento per moratorie;
- contratti di leasing con relativi prospetti degli interessi pagati nell'anno (da chiedere alla società di leasing), documenti di variazione a seguito di richiesta di moratoria;
- moratorie su finanziamenti e leasing, richiesta documentazione per la variazione dei piani di ammortamento (identificazione della tipologia di moratoria attuata se comprensiva della quota interessi o se solo della quota capitale);
- documentazione relativa all'inesigibilità di determinati crediti (Sentenze di fallimenti, procedure concorsuali, cause legali e scaduti ed incagliati da oltre 6 mesi);
- prospetto di calcolo dei crediti d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi, anche in leasing (industria 4.0 allegato A e B e i beni no 4.0 ex iper e super ammortamento);
- prospetto del *super-ammortamento* e dell'*iper-ammortamento* relativo ad anni precedenti suddiviso per l'annualità di investimento;
- per i crediti d'imposta, copia della rilevazione contabile del contributo e copia dell'eventuale istanza presentata e dei relativi utilizzi;
- contratti relativi a strumenti finanziari derivati e relativa documentazione attestante la tipologia di contratto (copertura o speculativo) e fair value al 31/12/2022;
- dettaglio degli incrementi di titoli e valori mobiliari, diversi dalle partecipazioni, rispetto al 31/12/2010 (ai fini del calcolo della nuova sterilizzazione della base di calcolo Ace);
- documentazione relativa ad operazioni rilevanti al c.d. Super Ace (recapture);
- ai fini della predisposizione del Rendiconto Finanziario, copia delle schede contabili relative ad

incrementi e decrementi delle immobilizzazioni materiali e immateriali;

- tabulato TFR e costi dipendenti deducibili ai fini IRAP (è prevista la deduzione integrale del costo per dipendenti a tempo indeterminato) e tabulati ai fini degli ISA (da richiedere al consulente del lavoro);
- in caso di riduzione civilistica degli ammortamenti 2020 o 2021 si richiede copia delle differenze emergenti tra gli ammortamenti contabilizzati e gli ammortamenti pieni fiscali (se possibile prospetto di variazione fiscale generata nel registro dei cespiti);
- copie modelli di pagamento F24 delle imposte IRES ed IRAP pagate e compensate nell'anno;
- scheda contabile del mastro "Debiti per imposte";
- schede contabile dei mastri del "Capitale sociale e delle riserve";
- scheda contabile del mastro "Ratei e Risconti attivi e passivi" con contropartite;
- scheda contabile del mastro "Sopravvenienze attive";
- scheda contabile del mastro "Sopravvenienze attive non tassate";
- scheda contabile del mastro "Plusvalenze attive e passive";
- scheda contabile del mastro "Spese di rappresentanza";
- scheda contabile del mastro "Sopravvenienze passive";
- scheda contabile del mastro "Perdite su crediti e accantonamento svalutazione crediti" e prospetto di calcolo;
- scheda contabile del mastro "crediti per dividendi";
- informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da Pubbliche amministrazioni, Società a partecipazione pubblica e loro partecipate ai sensi dell'art. 1, commi 125-129 della L. 124/2017;
- prospetto di calcolo del credito ricerca e sviluppo corredato dal testo da inserire nella nota integrativa al bilancio;
- ogni altro documento da voi ritenuto rilevante.

Il bilancio di esercizio deve essere approvato dall'Assemblea dei soci che deve essere convocata almeno una volta all'anno entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non superiore a 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, salvo proroga a 180 giorni per "speciali ragioni".

Quando, ai sensi dell'art. 2423 c.c. vi siano "speciali ragioni" di dilazione dell'approvazione del bilancio, la deroga deve essere segnalata da parte degli amministratori nella Relazione sulla gestione (art. 2428 c.c.) e, nel caso in cui non venga predisposta la Relazione sulla gestione (bilancio in forma abbreviata), l'indicazione deve essere riportata nella Nota integrativa.

Ricordiamo inoltre che il Decreto Milleproroghe (D.L. 198/2022), con l'art. 3 comma 1 dispone che le **assemblee delle società di capitali** possono continuare a **svolgersi a distanza fino al 31 luglio 2023**.

Data la situazione e le tematiche dei bilanci attuali nonché la responsabilità degli organi amministrativi sui doveri di convocazione formali delle assemblee per l'approvazione del bilancio, che gli stessi organi amministrativi procedano alla convocazione nei termini di legge previsti (entro 15 giorni antecedenti all'assemblea e 30 nel caso di presenza del Collegio sindacale).

Le informazioni contenute nel presente documento hanno carattere generale e non sono da considerarsi un esame esaustivo né intendono esprimere un parere o fornire una consulenza di natura legale-tributaria e non prescindono dalla necessità di ottenere pareri specifici con riguardo alle singole fattispecie descritte. Di conseguenza, il presente documento non costituisce un (né può essere altrimenti interpretato quale) parere legale o fiscale, né può in alcun modo considerarsi come sostitutivo di una consulenza specifica.