



NOTA OPERATIVA N. 2/2018

OGGETTO: La chiusura del bilancio 2017 delle società di capitali, la determinazione delle imposte e le scritture contabili.

1. INTRODUZIONE

La presente Nota Operativa ha lo scopo di mettere in evidenza sinteticamente le principali operazioni da effettuare per la redazione del bilancio di esercizio, previste dal Codice civile e dai Principi contabili OIC. Inoltre vengono elencate le principali disposizioni fiscali necessarie per il calcolo delle **imposte nel bilancio d'esercizio delle società di capitali e le relative scritture contabili**.

E' da premettere che, al momento della redazione della nota operativa, non è stato ancora pubblicato il modello della dichiarazione dei redditi da parte dell'Agenzia delle Entrate e, quindi, non se ne è tenuto conto e si è fatto riferimento a quello dell'anno 2016.

In merito al **calcolo delle imposte** è da considerare che, per la rilevazione di esse nel bilancio di esercizio, è primariamente necessario completare tutte le scritture contabili, in quanto, per la loro quantificazione, non si può prescindere dalla preventiva e completa rilevazione di tutti gli accadimenti aziendali che trovano traduzione nelle scritture contabili e in quelle di rettifiche.

La determinazione delle imposte è una operazione complessa in quanto, oltre alle incertezze interpretative delle attuali disposizioni, si deve tenere in considerazione sia le **norme civilistiche** di cui al Libro V del Codice civile, sia le **disposizioni fiscali** di cui al DPR 917/1986 e successive modificazioni e anche il **principio contabile OIC 25 e quello internazionale IAS 12**.

Quindi, per poter chiudere il bilancio, dopo aver effettuato tutte le scritture di assestamento, è necessario procedere con la contabilizzazione delle scritture di rilevanza fiscale per determinare le imposte da imputare in bilancio e ciò anche per permettere di effettuare determinati controlli fiscali.

In sintesi, **le operazioni da effettuare**, per giungere alla formazione del bilancio di esercizio e alla determinazione del risultato economico, sono le seguenti:

- a) Scritture di rettifiche ed assestamento:** trasformazione dei dati rilevati secondo la loro manifestazione numeraria in valori imputati secondo il criterio di competenza;
- b) Rilevazione delle rimanenze finali:** il valore dei prodotti destinati alla vendita o alla produzione di beni e servizi che alla fine dell'esercizio risultano ancora invenduti o non trasformati/lavorati, deve essere stornato dal Conto economico e rinviato al futuro esercizio (sono classificabili tra le scritture di rettifica). Allo stesso modo vanno rilevate le rimanenze di lavoro in corso di durata infrannuale o ultrannuale;