



Dott.ssa Roberta Valsecchi  
dottore commercialista  
revisore legale

Dott. Nico Gilardi  
consulente del lavoro

Dott.ssa Selena Frigerio  
dottore commercialista  
revisore legale

Dott.ssa Lucrezia Caldriola  
consulente del lavoro

Olginate, 16/01/2026

Prot.3/26

#tributaria, #aziendale finanziaria,  
#societaria, #contab-iva-bilanci-  
rev.contabile

Spett.le

Cliente

**Oggetto: Richiesta di documentazione per la predisposizione del bilancio al 31/12/2025**

Con la presente siamo a chiederVi la documentazione necessaria per la predisposizione del bilancio al 31/12/2025 e delle relative dichiarazioni dei redditi e irap. Vi ricordiamo le scadenze:

- **approvazione bilancio** (per le società di capitali) - **30 aprile (29 giugno in caso di rinvio);**
- **deposito bilancio in cciaa** (per le società di capitali) – **entro 30 giorni dall'approvazione;**
- **versamento delle imposte – 30 giugno o 30 luglio** (con maggiorazione), salvo eventuali proroghe;
- **trasmissione dichiarazioni dei redditi e IRAP – 30 settembre**, salvo eventuali proroghe.

Al fine di consentirci, nel Vs. interesse, il rispetto delle suddette scadenze, Vi chiediamo la massima collaborazione, precisione e tempestività nella preparazione di quanto richiesto.

La documentazione dovrà essere preparata entro e non oltre il 09/02/2026 - 09/03/2026 – 10/04/2026.

Non appena avrete predisposto il tutto, Vi preghiamo di contattarci per concordare le modalità di consegna.

**Vi preghiamo di restituirci insieme alla documentazione preparata, una copia della presente circolare, compilata e firmata in calce dall'addetto alla consegna.** In particolare per ogni voce indicare **SI** se la documentazione è presente, **NO** se non vi è documentazione, specificando la ragione (es. nessun contratto di leasing in essere) e aggiungendo eventuali note (es. documentazione non ancora pervenuta/da consegnare successivamente).

**ATTENZIONE:** laddove vengono richieste **copie di fatture**, per coloro che ci hanno rilasciato l'autorizzazione ad accedere alla sezione "fatture e corrispettivi" del portale AdE, che ci consente di visualizzare direttamente le fatture elettroniche, è possibile non allegare le copie a condizione che nei relativi mastrini o comunque nella documentazione allegata siano evidenziati con chiarezza il numero di documento, la data e il cliente/fornitore.

**ELENCO DOCUMENTI:****1. MAGAZZINO / RIMANENZE**

Valore del **magazzino** al 31/12/2025: fornire un prospetto sintetico con valori distinti per materie prime, merci, prodotti finiti o altre classi, possibilmente **su carta intestata dell'azienda** e firmato dal legale rappresentante

SI	NO	note
----	----	------

**2. RATEI / RISCONTI**

Stampa di tutti i **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 relativi a spese per **affitti, noleggi, assicurazioni, tasse di circolazione e contratti di assistenza, canoni periodici, sponsorizzazioni o simili,** e **fotocopia** di tutti i documenti registrati in tali conti, se riferiti a periodi a cavallo del 31/12/2025.

SI	NO	note
----	----	------

**Risconti e spese anticipate:** fotocopia di tutte le fatture e note di credito **ricevute** nel 2025 e registrate nel 2025, ma che si riferiscono a beni ricevuti (o servizi ricevuti) in tutto o in parte nel 2026.

SI	NO	note
----	----	------

**Risconti e ricavi anticipati:** Fotocopia di tutte le fatture o note di credito **emesse** nel 2025 e registrate nel 2025, ma che si riferiscono a beni consegnati (o servizi effettuati) in tutto o in parte nel 2026.

SI	NO	note
----	----	------

**3. FATTURE E NOTE DI CREDITO DA RICEVERE**

Fotocopia di tutte le **fatture e note di credito ricevute nel 2026** e registrate nel 2026, ma che si riferiscono a beni ricevuti (o servizi ricevuti) nel 2025. Per ogni fattura evidenziare sul documento la data di registrazione e il conto nel quale è stato imputato il costo (o in alternativa stampare il relativo mastrino).

**Studio Valsecchi & Associati STP SRL**  
Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)  
**T** +39 0341 65.43.11  
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu  
valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

**C.F./P.IVA** 02296330133  
**R.I. CCIAA** COMO LECCO REA LC428873  
Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.



SI	NO	Note
----	----	------

Stampa di tutti i **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 e dal 01/01/2026 alla data dell'ultima registrazione del 2026 relativi a spese per **energia elettrica, riscaldamento, telefono fisso mobile, acqua** e altre utenze e **fotocopia** (se non già incluse in uno dei punti precedenti) delle **ultime 2** fatture registrate nel 2025 e delle **prime 2** registrate nel 2026 in tali conti.

SI	NO	Note
----	----	------

#### 4. FATTURE E NOTE DI CREDITO DA EMETTERE

Fotocopia di tutte le **fatture o note di credito emesse nel 2026** e registrate nel 2026, ma che si riferiscono a beni consegnati (o servizi effettuati) nel 2025.

SI	NO	note
----	----	------

#### 5. IMMOBILIZZAZIONI

Stampa di tutti i **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 appartenenti al mastro **"immobilizzazioni"** (e eventuale conto **"cessione cespiti"**) e **fotocopia** di tutte le fatture di acquisto e vendita registrate in tali conti. Per le fatture di vendita di cespiti, allegare, se possibile, anche la fattura di acquisto originaria del cespote venduto.

SI	NO	note
----	----	------

#### 6. MANUTENZIONI

Stampa di tutti i **partitari/mastrini** dall'01/01/2025 al 31/12/2025 relativi alle **spese di manutenzione**, e **fotocopia** di tutte le fatture di importo significativo o comunque riferite a manutenzioni straordinarie registrate in tali conti.



SI	NO	note
----	----	------

## 7. BANCHE

Riconciliazione **rapporti bancari** al 31/12/2025: fotocopia ultima pagina e/c con saldo al 31/12/2025 e indicazione dettagliata delle differenze rispetto al saldo contabile (conti correnti, effetti in portafoglio, effetti e salvo buon fine, conti anticipi, conti in valuta).

SI	NO	note
----	----	------

Con riferimento alla liquidazione degli interessi attivi e passivi maturati nel 2025 ma liquidati in conto nel 2026 (o non ancora liquidati), consegnare copia dei prospetti di liquidazione trimestrali ricevuti nel 2025, specificando se sono già stati contabilmente rilevati nel conto contabile bancario o nei ratei passivi o in altro conto.

SI	NO	note
----	----	------

## 8. LEASING

Per **tutti** i leasing in essere: fotocopia dei **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 dei conti in cui sono stati registrati + **rendiconto dei canoni pagati nel 2025 e calcolo degli interessi deducibili ai fini IRAP** rilasciati dalla società di leasing (qualora non li abbiate ricevuti, Vi preghiamo di richiederli alle società di leasing).

- Per i leasing stipulati nel 2025: fotocopia fattura del canone anticipato (maxicanone) e del contratto;
- Per i leasing terminati nel 2025: fotocopia della fattura di riscatto;
- Per leasing per i quali, nel 2025, si è usufruito di **moratoria**, indicare la data di inizio e fine del periodo di sospensione e allegare piano di ammortamento rimodulato (richiedere a società di leasing).

SI	NO	Note <b>N.CONTRATTI</b> _____ di cui <b>nuovi</b> _____ <b>riscattati</b> _____ <b>sospesi</b> _____
----	----	--



## **9. FIDEIUSIONI, AVALLI, CAUZIONI, IPOTECHE E GARANZIE PRESTATE E RICEVUTE**

Copia di tutte le **garanzie rilasciate e/o ricevute** nel corso del 2025 e di tutte le garanzie in essere al 31/12/2025 anche se rilasciate e/o ricevute in anni precedenti. Segnalare anche la presenza di impegni finanziari futuri (contratti siglati) e di rischi legati ad operazioni su strumenti derivati.

SI	NO	note
----	----	------

## **10. MUTUI/FINANZIAMENTI**

Per **tutti** i mutui/finanziamenti in essere: fotocopia dei **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 dei conti in cui sono stati registrati e **piano d'ammortamento** completo (da cui si rilevino anche le rate successive al 31/12/2025 fino al completo ammortamento) e aggiornato (ad esempio in caso di moratoria/modifiche contrattuali).

- Per i mutui/finanziamenti stipulati nel 2025: fotocopia del contratto.
- Per i finanziamenti/mutui per i quali, nel 2025, si è usufruito di **moratoria**, indicare la data di inizio e fine del periodo di sospensione della quota capitale, e allegare la relativa documentazione.

SI	NO	Note N.CONTRATTI _____ di cui nuovi _____ riscattati _____ sospesi _____
----	----	--

## **11. CLIENTI / FORNITORI**

Elenco **saldi dettagliati nominativi clienti e fornitori** al 31/12/2025 evidenziando i clienti e i fornitori con saldi molto vecchi o che presentano eventuali anomalie.

Evidenziare in particolare se ci sono **clienti falliti o in via di fallimento** o in altra **procedura concorsuale** o comunque **in sofferenza**; preparare copia della documentazione disponibile (lettere, comunicazioni, pareri legali) relativa a tali clienti. **Vi ricordiamo** che è possibile portare in deduzione le perdite su crediti di importo fino a € 2.500, qualora il credito sia scaduto da oltre 6 mesi; Vi chiediamo pertanto di evidenziarci situazioni con tali caratteristiche.

SI	NO	Note
----	----	------

**Studio Valsecchi & Associati STP SRL**  
Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)  
T +39 0341 65.43.11  
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu  
valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

**C.F./P.IVA** 02296330133  
**R.I. CCIAA** COMO LECCO REA LC428873  
Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.



Per i **clienti e/o fornitori in valuta estera aperti al 31/12/2025**, elaborare una tabella indicando per ogni cliente/fornitore gli estremi di tutte le fatture ancora da incassare/pagare al 31/12/2025 (Numero fattura, data, importo in valuta, importo in Euro alla data di registrazione della fattura).

<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Note</b>
-----------	-----------	-------------

Stampa di tutti i partitari/mastrini dall'01/01/2025 al 31/12/2025 di **anticipi da clienti e anticipi a fornitori**.

<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Note</b>
-----------	-----------	-------------

## **12. DIPENDENTI/AMMINISTRATORI/COLLABORATORI/AGENTI**

**Se le paghe non sono gestite dal nostro studio** consegnare i seguenti prospetti alla data del 31/12/2025 (da chiedere al consulente del lavoro):

RATEI FERIE E PERMESSI	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
TFR (inclusi dipendenti cessati nell'anno)	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
AUTOLIQUIDAZIONE INAIL	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
ELENCO FRINGE BENEFIT ASSEGNOTI	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
DEDUZIONI IRAP	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
DATI ISA (studi di settore)	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
NUMERO DI UNITÀ-LAVORATIVE-ANNO PER CATEGORIA	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>

Stampa dei **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 e gennaio/febbraio 2026 dei conti relativi a **ritenute (erariali e sindacali) e contributi** (INPS, INAIL e altri Enti) per dipendenti, lavoratori autonomi, collaboratori e amministratori. **ATTENZIONE:** stampare sia i conti patrimoniali che quelli economici.

<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Note</b>
-----------	-----------	-------------

**Studio Valsecchi & Associati STP SRL**  
Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)  
T +39 0341 65.43.11  
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu  
valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

**C.F./P.IVA** 02296330133  
**R.I. CCIAA** COMO LECCO REA LC428873  
Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.



Stampa dei **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 e gennaio/febbraio 2026 dei conti relativi a **debiti verso dipendenti, collaboratori e amministratori per stipendi, compensi e TFR** (eventuale fondo trattamento fine mandato per amministratori). Per il TFR stampare anche il conto di costo, se movimentato.

SI	NO	Note
----	----	------

Stampa dei **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 e gennaio/febbraio 2026 dei conti relativi a **provvigioni ad agenti, e versamenti / ritenute ENASARCO**.

SI	NO	Note
----	----	------

Per le società che erogano **rimborsi chilometrici a dipendenti, collaboratori o amministratori** per l'utilizzo della propria auto per svolgere l'attività lavorativa, sulla base delle tariffe ACI, predisporre un sintetico prospetto da cui risultino, per ogni soggetto a cui viene erogato il rimborso, le seguenti informazioni:

- nome e qualifica soggetto
- caratteristiche autovettura (marca, tipo, alimentazione, cavalli fiscali, Km medi annui totali percorsi),
- totale rimborso in € erogato nell'anno,
- totale Km percorsi nell'anno per l'attività lavorativa,
- coefficiente tariffa applicata.

SI	NO	Note
----	----	------

Per le società che possiedono **più autovetture destinate ad usi diversi (amministratore con fringe benefit / dipendenti con fringe benefit / uso aziendale senza fringe benefit)**, elaborare un prospetto contenente la suddivisione di ogni costo per tipo di uso dell'auto (v. esempio). Questo prospetto non è necessario se vi è una sola auto aziendale, oppure se vi sono più auto con usi diversi ma i conti contabili sono appositamente divisi e classificati.



<b>costo</b>	<b>Codice conto</b>	<b>Auto amministratori con fringe benefit</b>	<b>Auto dipendenti con fringe benefit</b>	<b>Auto aziendale senza fringe benefit</b>	<b>Totale costo (=saldo contabile scheda)</b>
Carburante					
Manutenzione					
Assicurazione					
Tassa di circolaz.					
Canoni leasing					
Pedaggi					
Altre spese auto					

<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Note</b>
-----------	-----------	-------------

### 13. IMPOSTE E TRIBUTI

Stampa dei **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 dei conti sia economici che patrimoniali relativi alle **imposte**: IRES/IRAP (acconti e saldi), IVA, crediti fiscali, altre imposte (IMU, TASI, TARI, registro, tassa vidimazione, diritti camerale etc.)

<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Note</b>
-----------	-----------	-------------

### 14. CONTRIBUTI E AGEVOLAZIONI

Documentazione relativa ad eventuali **contributi europei/statali/regionali/provinciali/comunali, agevolazioni e aiuti cosiddetti "de minimis"** (compresi gli aiuti sottoforma di garanzie per finanziamenti o



affidamenti bancari) sia se già incassati, sia se riconosciuti ma non ancora incassati. Nel caso si tratti di contributi incassati allegare il mastrino del conto nel quale sono stati contabilizzati.

Vi ricordiamo che al link <https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx> potete trovare un elenco delle pratiche risultanti sul registro nazionale appositamente istituito per la Vostra Azienda.

Per ogni contributo specificare in particolare le tempistiche di sostenimento delle spese a cui sono collegati.

Utilizzare se possibile il seguente prospetto:

DENOMINAZIONE CONTRIBUTO	
FINALITA' DEL CONTRIBUTO	
DATA PRESENTAZIONE DOMANDA	
DATA AMMISSIONE	
IMPORTO AMMESSO	
TOTALE SPESE INERENTI	
di cui sostenute nel 2025	
di cui sostenute nel periodo precedente	
di cui da sostenere	
DATA INCASSO PREVISTO	
DATA INCASSO EFFETTIVO	
NOTE	

## 15. DEBITI E CREDITI PARTICOLARI

Stampa dei **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 dei seguenti conti patrimoniali:

Crediti verso altri o diversi	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Debiti verso altri o diversi	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Crediti verso soci	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Debiti verso soci per finanziamenti	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Riserve (se movimentate)	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>

### Studio Valsecchi & Associati STP SRL

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)

T +39 0341 65.43.11

studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu

valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

R.I. CCIAA COMO LECCO REA LC428873

Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.



Partecipazioni	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Crediti/Debiti verso società controll. o coll.	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
.....			<b>note</b>
.....			<b>note</b>
.....			<b>note</b>

Se necessario annotare accanto alle registrazioni una descrizione e allegare la relativa documentazione.

## 16. COSTI E RICAVI PARTICOLARI

Stampa dei **partitari/mastrini** dal 01/01/2025 al 31/12/2025 dei seguenti conti economici:

Spese di rappresentanza	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Pasti, Viaggi e soggiorni	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Fiere e mostre	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Pubblicità	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
omaggi	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Sopravvenienze attive	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
Sopravvenienze passive	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>note</b>
.....			<b>note</b>
.....			<b>note</b>

Se necessario annotare accanto alle registrazioni una descrizione e allegare la relativa documentazione.

## NUOVI OBBLIGHI TRACCIABILITÀ PAGAMENTI PER SPESE DI TRASFERTA, RAPPRESENTANZA E OMAGGI DALL'01/01/2025

Ricordiamo che la Legge di Bilancio 2025 aveva introdotto importanti novità in materia di tracciabilità dei pagamenti per la deducibilità di alcune tipologie di spese. Per poter correttamente dedurre le seguenti spese nel bilancio 2025, è necessario che i pagamenti siano stati effettuati con strumenti tracciabili:

- Spese di vitto e alloggio sostenute in Italia per trasferte di dipendenti e collaboratori.
- Spese per viaggio e trasporto mediante autoservizi pubblici non di linea (taxi, NCC) sostenute in Italia.

### Studio Valsecchi & Associati STP SRL

Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)

T +39 0341 65.43.11

studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu

valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

C.F./P.IVA 02296330133

R.I. CCIAA COMO LECCO REA LC428873

Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.



- Spese di rappresentanza e omaggi (sia in Italia che all'estero).
- Rimborsi analitici ai professionisti per spese di vitto, alloggio, viaggio e trasporto mediante autoservizi pubblici non di linea sostenute in Italia.

Si considerano tracciabili i pagamenti effettuati mediante:

- Versamento bancario o postale.
- Carte di debito, credito e prepagate.
- Assegni bancari e circolari.
- Altri sistemi di pagamento che garantiscano la tracciabilità.

Vi preghiamo pertanto di fornirci, per la tipologia di spese sopra elencate la **autocertificazione** allegata compilata e sottoscritta. ATTENZIONE: in assenza di tale autocertificazione tutte le spese in oggetto saranno considerate deducibili, salvo diversa indicazione del Cliente.

## 17. PAGAMENTI TRACCIATI NEL MODELLO REDDITI 2026

Vi ricordiamo che *i soggetti passivi IVA che nell'anno 2025 hanno documentato le operazioni mediante fattura elettronica o corrispettivi telematici e che hanno altresì garantito la tracciabilità dei pagamenti ricevuti ed effettuati relativi a operazioni di ammontare superiore a 500 euro possono beneficiare della riduzione di due anni dei termini di accertamento per l'IVA e per i redditi.*

Vi chiediamo di restituire la relativa **autocertificazione** allegata al fine di confermare il requisito nella dichiarazione.

## 18. BILANCIO

**Situazione contabile** aggiornata al 31/12/2025 (da stampare il giorno della consegna)

**N.B.: dopo il ritiro della documentazione non potrà essere più apportata alcuna modifica/aggiunta alla contabilità dell'esercizio 2025.**

## 19. PARTITARI COMPLETI E PIANO DEI CONTI

Durante le attività di controllo e di lavorazione del bilancio, può emergere la necessità di verificare conti e scritture ulteriori rispetto a quelli qui richiesti. Per questo motivo e per minimizzare il disturbo che potremmo arrecarvi per richieste di integrazione, vi chiediamo, qualora ne abbiate la possibilità, di effettuare una esportazione su file (in pdf o altro), da inviarci via mail di:

**Studio Valsecchi & Associati STP SRL**  
Via Cesare Cantù 75, 23854 Olginate (LC)  
**T** +39 0341 65.43.11  
studio.valsecchi@studiovalsecchi.eu  
valsecchieassociati@pec.studiovalsecchi.eu

**C.F./P.IVA** 02296330133  
**R.I. CCIAA** COMO LECCO REA LC428873  
Capitale Sociale € 15.000,00 i.v.



- Partitari completi economici e patrimoniali dal 01/01/2025 al 31/12/2025
- Piano dei conti completo

Qualora il vostro programma non consenta l'esportazione di tali documenti, non vale la pena sprecare inutilmente carta, perciò eventualmente vi chiederemo i singoli dettagli all'occorrenza.

Grazie per la Vostra collaborazione.

Cordiali saluti

STUDIO VALSECCHI & ASSOCIATI STP SRL

Per la consegna dei documenti contattare il Professionista di riferimento:

Dott.ssa Roberta Valsecchi - Dott.ssa Selena Frigerio

**Consegna la documentazione:**

il Sig./ la Sig.ra \_\_\_\_\_ in data \_\_\_\_\_

Firma\_\_\_\_\_