



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 Caldiroli
consulente del lavoro

Olginate, 16/01/2026

Prot.4/26

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

Spett.le

Associazione Cliente

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

Con la presente siamo a chiederVi la documentazione necessaria per la predisposizione del rendiconto al 31/12/2025 e delle relative dichiarazioni.

Al fine di consentirci, nel Vs. interesse l'elaborazione di quanto sopra, Vi chiediamo la massima collaborazione, precisione e tempestività nella preparazione di quanto richiesto.

La documentazione dovrà essere preparata entro e non oltre il **27/02/2026 - 31/03/2026**.

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).

ELENCO DOCUMENTI:

- A- Documenti richiesti a tutti i clienti*
- B- Documenti richiesti a clienti che gestiscono in autonomia la contabilità (i mastrini non sono necessari per i clienti che utilizzano ETS in cloud di Teamsystem collegato allo Studio)*

1. ELENCO SOCI (A)

Stampa elenco soci alla data del 31/12/2025 e stampa elenco soci alla data di consegna dei documenti.

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.



2. ELENCO COMPONENTI CONSIGLIO DIRETTIVO (A)

Stampa elenco componenti consiglio direttivo alla data del 31/12/2025 e alla data di consegna dei documenti.

3. DIPENDENTI/AMMINISTRATORI/COLLABORATORI/AGENTI (A)

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	SI	NO	note
TFR (inclusi dipendenti cessati nell'anno)	SI	NO	note
AUTOLIQUIDAZIONE INAIL	SI	NO	note
ELENCO FRINGE BENEFIT ASSEGNNATI	SI	NO	note
DEDUZIONI IRAP	SI	NO	note

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.

SI	NO	Note

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

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:

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.



- 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
----	----	------

4. CONTRIBUTI E AGEVOLAZIONI (A)

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.

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	



5. IMMOBILIZZAZIONI (solo gruppo B)

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 cespito venduto.

SI	NO	note

6. MANUTENZIONI (solo gruppo B)

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 (solo gruppo B)

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

8. LEASING (solo gruppo B)

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).

- a. Per i leasing stipulati nel 2025: fotocopia fattura del canone anticipato (maxicanone) e del contratto;
- b. Per i leasing terminati nel 2025: fotocopia della fattura di riscatto;
- c. 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
		N.CONTRATTI _____ di cui nuovi _____ riscattati _____ sospesi _____

9. MUTUI/FINANZIAMENTI (solo gruppo B)

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 _____

10. CLIENTI / FORNITORI (solo gruppo B)

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.

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

SI	NO	Note

11. DEBITI E CREDITI PARTICOLARI (solo gruppo B)

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

Crediti verso altri o diversi	SI	NO	note
Debiti verso altri o diversi	SI	NO	note
Crediti verso soci	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.



Debiti verso soci per finanziamenti	SI	NO	note
Riserve (se movimentate)	SI	NO	note
Partecipazioni	SI	NO	note
Crediti/Debiti verso società controll. o coll.	SI	NO	note
.....			note
.....			note
.....			note

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

12. COSTI E RICAVI PARTICOLARI (solo gruppo B)

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

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

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.

13. 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.

14. BILANCIO (solo gruppo B)

Situazione contabile aggiornata al 31/12/2025 (da stampare il giorno della consegna) sia in formato PDF che in formato Excel.

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



15. PARTITARI COMPLETI E PIANO DEI CONTI (solo gruppo B)

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:

- i. Partitari completi economici e patrimoniali dal 01/01/2025 al 31/12/2025
- ii. 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

Dott.ssa Roberta Valsecchi

Per la consegna dei documenti contattare lo Studio 0341-654311

Consegna la documentazione:

il Sig./ la Sig.ra _____ in data _____

Firma _____