

- PRERELAZIONE -
(ART.33, r.d. 267/1942 e 130, I co., codice sulla crisi d'impresa)

DENOMINAZIONE IMPRESA FALLITA:

NUMERO DEL FALLIMENTO:

DATA DI DICHIARAZIONE DEL FALLIMENTO:

1. Accesso alle sedi dell'impresa

1.1 Accesso alla sede legale

effettuato in data

non effettuato per le
seguenti ragioni:

Esito:

sede in locali di proprietà dell'impresa

sede in locali in godimento dell'impresa a titolo contrattuale:

sede presso il seguente studio professionale / società di servizi:

impresa irreperibile all'indirizzo della sede legale con relativi locali vuoti

non reperibilità dell'impresa all'indirizzo della sede legale con presenza attuale nei locali dell'impresa:

1.2 Accesso all'eventuale sede operativa

effettuato in data

non effettuato per le seguenti ragioni

Esito:

sede operativa in locali di proprietà dell'impresa:

sede operativa in locali ancora in godimento dell'impresa a titolo contrattuale:

non reperibilità dell'impresa all'indirizzo della sede operativa con relativi locali vuoti

non reperibilità dell'impresa all'indirizzo della sede operativa con presenza attuale nei locali dell'impresa:

1.3 Accesso alle eventuali sedi secondarie

effettuato nelle seguenti date

non effettuato per le seguenti ragioni

Esito:

sedi secondarie in locali di proprietà dell'impresa

sedi secondarie in locali ancora in godimento dell'impresa a titolo contrattuale:

non reperibilità dell'impresa all'indirizzo delle sedi secondarie con relativi locali vuoti:

non reperibilità dell'impresa all'indirizzo delle sedi secondarie con presenza
attuale nei locali della/e seguente/i impresa/e:

Ulteriori date di accesso e sedi secondarie:

2. Acquisizione delle scritture contabili e libri sociali

- effettuata
- non effettuata per le seguenti ragioni:
 - non completa
 - scritture acquisite
 - libro giornale aggiornato al:
 - schede contabili aggiornate al:
 - libro degli inventari aggiornato al:
 - libri IVA aggiornati al:
 - libro cespiti ammortizzabili aggiornato al:
 - libro contabilità di magazzino aggiornato al:
 - libro relativo alla gestione del personale (Libro Unico del Lavoro) aggiornato al:
 - modalità di acquisizione:
 - in formato cartaceo:
 - su supporto informatico:
 - iniziative intraprese o previste per l'acquisizione delle scritture contabili mancanti:
 - modalità di custodia delle scritture contabili e dell'altra documentazione acquisita:
 - libri sociali:
 - libro soci aggiornato al:
 - libro verbali assemblee aggiornato al:
 - libro verbali consiglio d'amministrazione aggiornato al:
 - libro verbali collegio sindacale aggiornato al:

3. Richiesta delle schede contabili ai fornitori o ai clienti della fallita mediante lettere circolari (da effettuarsi solo in caso di mancanza o incompletezza delle scritture contabili della Società fallita)

- non effettuata perché non necessaria
- non effettuata perché fino ad ora non è stato possibile individuare fornitori o clienti della fallita:
- effettuata con avvenuta trasmissione dei documenti richiesti:
- effettuata ma non ancora trasmessi i documenti richiesti:
- iniziative che s'intendono intraprendere in caso di mancata trasmissione a parte di fornitori o clienti delle schede contabili richieste ai fini della relazione ex art.33 L.F.:

4. Accesso al cassetto fiscale

- effettuato
- non effettuato per le seguenti ragioni:
 - sono stati individuati atti registrati
 - non sono stati individuati atti registrati

5. Accesso al cassetto previdenziale (da effettuarsi al fine di individuare i rapporti di lavoro esistenti o esistenti. Non sarà quindi obbligatorio l'accesso nel caso in cui il Curatore disponga già di tutta la documentazione necessaria)

- effettuato
- non effettuato per le seguenti ragioni:

6. Acquisizione copia degli atti registrati

- effettuata
- non effettuata perché non risultano atti registrati
- non effettuata perché non necessaria
- l'acquisizione sarà effettuata a breve

7. Acquisizione copia della documentazione bancaria, sfruttando l'elenco riepilogativo dei rapporti bancari/finanziari messi a disposizione sul sistema Falco

- rinvenuti o acquisiti gli estratti conto bancari relativi all'ultimo triennio
- richiesti gli estratti conto bancari ma non ancora trasmessi
- richiesti documenti bancari relativi a singole operazioni ma non ancora trasmessi
- Iniziative intraprese o previste per l'acquisizione degli estratti conto o altri documenti bancari richiesti nel caso di mancata tempestiva trasmissione:
 - azione giudiziale
 - esposto alla Banca d'Italia
 - richiesta d'intervento del PM
 - altro:

8. Acquisizione delle visure storiche della Camera di Commercio relative alle imprese controllanti, controllate, partecipate o comunque collegate

- effettuata
- non effettuata per le seguenti ragioni:
- sarà effettuata per la relazione ex art.33 L.F. definitiva

9. Acquisizione del prospetto con le cariche e le partecipazioni degli amministratori della fallita dell'ultimo biennio in altre imprese

- effettuata
- non effettuata per le seguenti ragioni:
- sarà effettuata per la relazione ex art.33 L.F. definitiva

10. Audizione degli amministratori della società

- effettuata
- gli amministratori non sono stati ancora convocati per le seguenti ragioni:
 - gli amministratori convocati dal curatore non si sono presentati
 - il tentativo di convocazione ha avuto esito negativo perché gli amministratori sono irreperibili agli indirizzi risultanti dai certificati anagrafici aggiornati è stata / sarà richiesta la convocazione da parte della locale Polizia Giudiziaria

in sede di audizione è stato chiesto agli amministratori se hanno notizia di altri beni oltre quelli individuati dal curatore con avvertenza delle conseguenze penali in caso di falsa o omessa dichiarazione

11. Audizione di dipendenti o altre persone informate

effettuata

non effettuata per le seguenti ragioni:

prevista l'audizione a breve termine

12. Informazioni sull'evoluzione degli assetti proprietari, dell'organo amministrativo e dell'eventuale organo di controllo nell'ultimo quinquennio

13. Prime informazioni su società controllate o partecipate dalla fallita e su società controllanti o collegate alla fallita e sulla struttura dell'eventuale gruppo

14. Informazioni su altri fallimenti che presentano profili di collegamento con il fallimento (con indicazione dell'ufficio giudiziario e del curatore fallimentare)

15. Prime informazioni sul compimento di operazioni straordinarie nei cinque esercizi antecedenti il fallimento (fusioni, scissioni, cessioni d'azienda o di rami d'azienda, conferimenti di asset aziendali, ecc)

16. Prime informazioni sul compimento di operazioni con parti correlate

17. Prime informazioni sull'ammontare dei costi e dei ricavi e sul numero dei dipendenti negli ultimi esercizi

18. Prime indicazioni in ordine all'ammontare, allo stato stimabile, del passivo fallimentare e alla composizione probabile dello stesso per grandi categorie di creditori (Erario ed Enti Previdenziali, Fornitori, Banche, Dipendenti, Altri) anche eventualmente, allo stato, solo in termini di previsione di prevalenza:

19. Prime indicazioni sulla struttura e il presumibile valore delle attività rinvenute dal curatore (con evidenziazione, in presenza di azienda o ramo aziendale, se è oggetto di affitto e del numero dei dipendenti):

20. Informazioni sui rapporti pendenti:

21. Informazioni sui giudizi pendenti in cui è parte l'impresa fallita:

22. Prime indicazioni, in base ad un raffronto tra i valori delle attività e delle passività risultanti dalle scritture contabili e dai bilanci degli ultimi esercizi ed i valori delle attività e passività rinvenute dal curatore, delle voci meritevoli di un più approfondito esame critico, attraverso le relative verifiche contabili (eventualmente con l'ausilio di un consulente), ai fini della relazione ex art.33 r.d. 267/1942 definitiva. Da una pur rapida comparazione delle principali poste di bilancio degli ultimi esercizi potrebbero infatti rilevarsi andamenti anomali (ad esempio la perdita del capitale sociale è suscettibile di retrodatazione), sintomatici di sottrazioni di risorse patrimoniali ovvero di una non fisiologica protrazione della vita dell'impresa:

23. Prime indicazioni, allo stato possibili, in ordine alle cause del dissesto:

24. Accertamento di elementi che potrebbero sottendere il compimento delle seguenti operazioni

- Trasferimento di fatto dell'azienda (ipotizzato, ad esempio, in base al fatto che buona parte dei dipendenti prestino la propria attività in un'altra compagine che svolge la medesima attività della fallita)
- Trasferimento dell'azienda o ramo aziendale senza corrispettivo o, comunque, a prezzo non congruo
- sottrazione di beni strumentali
- Vendita di beni strumentali senza corrispettivo o, comunque, a prezzo non congrui
- Mancato rinvenimento dei beni oggetto di locazione finanziaria
- Cessione di diritti, contratti, rapporti senza corrispettivo o, comunque, a prezzo non congruo
- Utilizzo di beni strumentali o impiego di dipendenti da parte di altre imprese senza corrispettivo o con un corrispettivo non congruo
- Svolgimento di attività a favore di altre imprese senza corrispettivo o con un corrispettivo non congruo
- Rilascio di garanzie a favore di terzi, comprese altre società del gruppo o altre compagini comunque correlate, senza congrua giustificazione economica
- Accollo di debiti di terzi senza congrua giustificazione economica
- Acquisto di beni a prezzo non congruo
- Fusioni, scissioni, conferimenti d'azienda o altre operazioni straordinarie con pregiudizio alla garanzia patrimoniale ex art.2740 c.c. dei creditori per incongruità dei valori dichiarati
- Pagamenti preferenziali verso una determinata tipologia di creditori (es. Istituti di Credito)
- Aggravamento del dissesto conseguente ad un'indebita prosecuzione dell'attività d'impresa, senza presentare istanza di fallimento in proprio
- Ricorso al credito bancario pur in una situazione di già evidente decozione
- Sistematico mancato pagamento di tributi e contributi previdenziali (quando il passivo è rappresentato prevalentemente da crediti dell'Erario e agli enti previdenziali)
- Altre fattispecie anomale, meritevoli di segnalazione...

25. Breve indicazione delle ragioni per le quali si ritiene necessaria la immediata trasmissione alla Procura della Repubblica della presente prerelazione
