

**- 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**

---

---

---

---