

SITUAZIONE PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	ANALISI CONDOTTE AI FINI DELLA ATTESTAZIONE DELLA VERIDICITA' DEI DATI AZIENDALI E DELLA FATTIBILITA' DEL PIANO
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
IMMOBILIZZAZIONI	
<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i> DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	titolarità dei beni, verifica scadenza dei brevetti, corretta classificazione di bilancio del criterio di valutazione adottato, iscrizione libro beni ammortizzabili;
AVVIAMENTO - INTANGIBLES	effettuare una valutazione del patrimonio non tangibile della società, esprimibile in termini di know-hows, diritti, brevetti, marchi, insegne, denominazioni, avviamento, clientela; confrontare le valutazioni effettuate con le eventuali manifestazioni d'interesse sopraggiunte
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	verifica corretta classificazione di bilancio, del criterio di valutazione adottato, dell'iscrizione libro beni ammortizzabili; dell'esistenza fisica, ove possibile
<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i> TERRENI - IMPIANTI E MACCHINARI ATTREZZATURE - ALTRI BENI	titolarità dei beni mobili e immobili, liberi da gravami che ne impediscano l'alienabilità, verifica corretta classificazione di bilancio, del criterio di valutazione adottato, dell'iscrizione libro beni ammortizzabili, dell'esistenza fisica e della sua corrispondenza contabile, confronto con eventuali perizie di stima raccolte dalla debitrice
<i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i> PARTECIPAZIONI	verifica titolarità partecipazioni con il conforto degli atti notarili-visure camerali, verifica corretta classificazione di bilancio coerente con il criterio valutazione adottato, riscontro con il patrimonio netto della partecipata per verificare la congruità della valutazione, tenuto altresì conto delle plusvalenze latenti e/o della redditività prospettica della partecipata
CREDITI FINANZIARI	verifica corretta classificazione di bilancio, circolarizzazione del credito per verificarne la reale esistenza, ageing del credito e analisi storica dei crediti ai fini della valutazione al presumibile valore di realizzo
ATTIVO CIRCOLANTE	
<i>RIMANENZE</i> MATERIE PRIME - SEMILAVORATI E PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE	verifica corretta classificazione di bilancio, del criterio di valutazione adottato nei differenti scenari societari (interruzione dell'attività / limitata e temporanea continuità / continuità aziendale); dell'esistenza fisica e della sua corrispondenza contabile; confronto con eventuali perizie di stima raccolte dalla debitrice
LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	verifica corretta classificazione di bilancio, del criterio di valutazione adottato, dei contratti stipulati, dei piani preventivi e consuntivi di commessa ai fini della congruità della valutazione adottata; confronto con eventuali perizie di stima raccolte dalla debitrice
PRODOTTI FINITI	verifica corretta classificazione di bilancio, del criterio di valutazione adottato nei differenti scenari societari (interruzione dell'attività / limitata e temporanea continuità / continuità aziendale); dell'esistenza fisica e della sua corrispondenza contabile; confronto con eventuali perizie di stima raccolte dalla debitrice
<i>CREDITI</i> VERSO CLIENTI E VERSO SOCIETA' DEL GRUPPO	verifica titolarità credito, attraverso la visione di fatture e documenti allegati (ordini, DDT), verifica corretta classificazione di bilancio; circolarizzazione del credito per verificarne la reale esistenza; ageing del credito e analisi storica dei crediti ai fini della valutazione al presumibile valore di realizzo
CREDITI TRIBUTARI	verifica corretta classificazione di bilancio; verifica di dichiarazioni fiscali, modelli di pagamento, registri previsti dalla normativa tributaria, interrogazioni all'Anagrafe Tributaria per certificare

SITUAZIONE PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	ANALISI CONDOTTE AI FINI DELLA ATTESTAZIONE DELLA VERIDICITA' DEI DATI AZIENDALI E DELLA FATTIBILITA' DEL PIANO
	l'esistenza, la titolarità e la sussistenza del credito
ALTRI CREDITI	verifica corretta classificazione di bilancio; circolarizzazione del credito per verificarne la reale esistenza; ageing del credito e analisi storica dei crediti ai fini della valutazione al presumibile valore di realizzo
<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i> DEPOSITI BANCARI E POSTALI	verifica corretta classificazione di bilancio; confronto e/c bancari e postali riconciliati
ASSEGNI	verifica corretta classificazione di bilancio; verifica del partitario e conta fisica
DENARO E VALORI IN CASSA	verifica corretta classificazione di bilancio; verifica del partitario e conta fisica
TOTALE ATTIVO	
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
PREDEDUZIONE:	
1) SPESE DI GIUSTIZIA	determinazione extracontabile sulla base dell'esperienza professionale: commissario giudiziale, liquidatore giudiziale, periti, spese legali, cancelliere, spese pubblicità, imposte e tasse, etc.
2) SPESE PROFESSIONISTI DELLA RICORRENTE	determinazione extracontabile sulla base dell'esperienza professionale: consulenti contabili, fiscali, legali
3) ALTRE SPESE	determinazione extracontabile sulla base del piano di liquidazione della società vi rientrano le spese per l'eventuale prosecuzione dell'attività, le utenze e i contratti pendenti
CLASSE 1: CREDITORE IPOTECARIO	verifica del contratto, dell'eventuale piano di ammortamento e della relativa trascrizione ipotecaria; conteggio degli interessi legali maturandi sino alla data di pagamento prevista dal piano
CLASSE 2: PRIVILEGIO:	
1) DIPENDENTI (art. 2751 bis n. 1 c.c.):	verifica iscrizione personale nei registri obbligatori, verifica delle comunicazioni di assunzione agli Uffici Competenti, verifica del corretto inquadramento professionale, della corretta quantificazione delle retribuzioni, acquisizione e verifica documentazione personale dei lavoratori controllo dichiarazioni dipendenti mod. CUD e dichiarazione dei sostituti d'imposta mod. 770
2) PROFESSIONISTI (art. 2751 bis n. 2 c.c.)	circolarizzazione dei debiti; eventuale richiesta di emissione di note pro forma al fine di correttamente individuare tutte le spettanze maturate; verifica dell'anno di competenza della prestazione per il riconoscimento del privilegio
3) AGENTI (art. 2751 bis n. 3 c.c.)	verifica dei contratti di agenzia; circolarizzazione dei debiti; eventuale richiesta di emissione di fatture al fine di correttamente individuare tutte le spettanze maturate; verifica dell'anno di competenza della prestazione per il riconoscimento del privilegio, verifica se spettante l'indennità suppletiva di clientela
4) ARTIGIANI (compreso privilegio IVA) (art. 2751 bis n. 5 c.c.)	circolarizzazione dei debiti; verifica dei parametri di artigiano per il riconoscimento del privilegio
5) ISTITUTI PREVIDENZIALI (artt. 2753 e 2754 c.c.):	verifica oneri contributivi previdenziali e assistenziali, riconciliazione con i modelli DM10, accesso alle procedure informatizzate on-line per il controllo di eventuali situazioni debitorie pregresse
6) LOCATORE (art. 2764 c.c.)	verifica del contratto di locazione; circolarizzazione del debito; verifica dell'anno di competenza della prestazione per il riconoscimento del privilegio; in caso di continuazione temporanea dell'attività

SITUAZIONE PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	ANALISI CONDOTTE AI FINI DELLA ATTESTAZIONE DELLA VERIDICITA' DEI DATI AZIENDALI E DELLA FATTIBILITA' DEL PIANO
	valutazione della prosecuzione del contratto in via prededucibile
7) ERARIO (art. 2752 c.c.):	verifica di dichiarazioni fiscali, modelli di pagamento, registri previsti dalla normativa tributaria, interrogazioni all'Anagrafe Tributaria per determinare puntualmente l'esposizione debitoria conteggio delle eventuali sanzioni maturate su omessi versamenti
8) DEBITO PER INTERESSI SU CREDITI PRIVILEGIATI (ad eccezione CREDITORE IPOTECARIO)	conteggio degli interessi legali maturandi sino alla data di pagamento prevista dal piano
CLASSE 3: CHIROGRAFO CON PAGAMENTO PARZIALE:	
1) FORNITORI	circularizzazione dei debiti (da valutare con le criticità strategiche) ;
2) PROFESSIONISTI CHIROGRAFI	circularizzazione dei debiti; eventuale richiesta di emissione di note pro forma al fine di correttamente individuare tutte gli onorari maturati;
3) ACCONTI DA CLIENTI	circularizzazione dei debiti; verifica dell'eventuale contratto con particolare attenzione alle eventuali penali: previsione di accantonamenti per contenziosi certi o altamente probabili, ma non meramente potenziali
4) DEPOSITI CAUZIONALI RICEVUTI	verifica del contratto di locazione; conteggio degli interessi legali maturandi sui depositi ricevuti
5) SPESE ANTICIPATE EX ART.15 E NOTE SPESE AMMINISTRATORE	verifica della documentazione contabile e fiscale di supporto
6) AGENTI CHIROGRAFI	verifica dei contratti di agenzia; circularizzazione dei debiti; eventuale richiesta di emissione di fatture al fine di correttamente individuare tutte le spettanze maturate;
7) IVA SU ARTIGIANI, PROFESSIONISTI E CPA GEOMETRI	scorporo dell'Iva dei professionisti "privilegiati", la cui imposta è ricondotta al rango chirografario
CLASSE 4: CHIROGRAFO CON PAGAMENTO PARZIALE:	
1) BANCHE	verifica degli e/c bancari riconciliati; circularizzazione dei debiti; verifica dei contratti di finanziamento e dei relativi piani di ammortamento
CLASSE 5: PRIVILEGIO CON RINUNZIA ALLA PRELAZIONE:	
1) COMPENSO AMMINISTRATORE DELEGATO	riscontro tramite la lettura dei libri sociali, verifica del partitario e delle buste paga
TOTALE PASSIVO	