Funded by the European Union

Prevenire la crisi d'impresa: illusione o realtà?

Profili applicativi in merito alla presentazione della domanda di nomina dell'esperto indipendente ex art. 17 D.Lgs. 12/01/2019 n. 14

Varese, Venerdì 01 dicembre 2023

Relatore: Dott. Davide Arancio

STUDIO ARANCIO CISLAGHI
SOCIETÀ TRA PROFESSIONISTI S.p.A.

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

Ai sensi dell'**art. 17 del D.Lgs. 12/01/2019 n. 14**, l'istanza di nomina dell'**esperto indipendente**, è presentata tramite la piattaforma telematica di cui all'articolo 13, mediante la compilazione del modello, ivi disponibile, contenente le informazioni utili ai fini della nomina e dello svolgimento dell'incarico da parte dell'esperto nominato.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

L'imprenditore, al momento della presentazione dell'istanza, **inserisce** nella piattaforma telematica:

a) **i bilanci degli ultimi tre esercizi**, se non già depositati presso l'ufficio del Registro delle Imprese, oppure, per gli imprenditori che non sono tenuti al deposito dei bilanci, le dichiarazioni dei redditi e dell'IVA degli ultimi tre periodi di imposta, **nonché una situazione patrimoniale e finanziaria aggiornata a non oltre sessanta giorni prima della presentazione dell'istanza**;

b) **un progetto di piano di risanamento** redatto secondo le indicazioni della lista di controllo di cui all'articolo 13, comma 2, **e una relazione chiara e sintetica sull'attività in concreto esercitata recante un piano finanziario per i successivi sei mesi e le iniziative che intende adottare**;

c) **l'elenco dei creditori**, con l'indicazione dei rispettivi crediti scaduti e a scadere e dell'esistenza di diritti reali e personali di garanzia;

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

d) **una dichiarazione** resa ai sensi dell'articolo 46 del decreto del Presidente della Repubblica n. 445 del 2000 **sulla pendenza, nei suoi confronti, di ricorsi per l'apertura della liquidazione giudiziale o per l'accertamento dello stato di insolvenza** e **una dichiarazione con la quale attesta di non avere depositato ricorsi** ai sensi dell'articolo 40, anche nelle ipotesi di cui agli articoli 44, comma 1, lettera a), e 54, comma 3;

e) il **certificato unico dei debiti tributari** di cui all'articolo 364, comma 1;

f) la **situazione debitoria complessiva richiesta all'Agenzia delle entrate-Riscossione**;

g) il **certificato dei debiti contributivi e per premi assicurativi** di cui all'articolo 363, comma 1;

h) un estratto delle **informazioni presenti nella Centrale dei rischi gestita dalla Banca d'Italia** non anteriore di tre mesi rispetto alla presentazione dell'istanza.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

Il "test pratico" preliminare

Documento NON obbligatorio che consente all'imprenditore di verificare la ragionevole perseguibilità del risanamento.

È un file in Excel che aiuta a misurare il grado di difficoltà dell'impresa ed eventualmente procedere con maggiore consapevolezza all'invio dell'istanza di nomina dell'Esperto.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

TEST PRATICO PER LA VERIFICA DELLA RAGIONEVOLE PERSEGUIBILITA' DEL RISANAMENTO		
L'entità del debito che deve essere ristrutturato		
debito scaduto	1,00 €	+
(di cui relativo ad iscrizioni a ruolo)	1,00 €	
debito riscadenziato o oggetto di moratorie	1,00 €	+
linee di credito bancarie utilizzate delle quali non ci si attende il rinnovo	1,00 €	+
rate di mutui e finanziamenti in scadenza nei successivi 2 anni *(per le cooperative si tiene conto della probabile richiesta di romborso del prestito sociale secondo le evidenze storiche non precedenti a tre anni)*	1,00 €	+
investimenti relativi alle iniziative industriali che si intendono adottare	1,00 €	+
ammontare delle risorse ritraibili dalla dismissione di cespiti (immobili, partecipazioni, impianti e macchinario) o rami di azienda compatibili con il fabbisogno industriale	1,00 €	-
nuovi conferimenti e finanziamenti, anche postergati, previsti	1,00 €	-
stima dell'eventuale margine operativo netto negativo nel primo anno, comprensivo dei componenti non ricorrenti	-1,00 €	-
TOTALE A	**4,00 €**	
I flussi annui al servizio del debito		
stima del Margine Operativo Lordo prospettico normalizzato annuo, prima delle componenti non ricorrenti, a regime	1,00 €	
investimenti di mantenimento annui a regime	1,00 €	-
imposte sul reddito annue che dovranno essere assolte	1,00 €	-
TOTALE B	**-1,00 €**	

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI VARESE
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

Grado di difficoltà del risanamento (1)	0,00	=GRADO DI DIFFICOLTA'

(1) Se l'impresa è prospetticamente in equilibrio economico e cioè presenta, a decorrere almeno dal secondo anno, flussi annui di cui a [B], superiori a zero e destinati a replicarsi nel tempo, il grado di difficoltà del risanamento è determinato dal risultato del rapporto tra il debito che deve essere ristrutturato [A] e l'ammontare annuo dei flussi al servizio del debito [B]

Fascia	Grado di difficolta	Descrizione
0		Grado di difficoltà non calcolabile
1	<= 1	Difficoltà contenute
2	>1 e <=2	l'andamento corrente dell'impresa può essere sufficiente ad individuare il percorso di risanamento
3	>2 e <=3	il risanamento dipende dall'efficacia e dall'esito delle iniziative industriali che si intendono adottare.
4	>3 e <=4	il risanamento dipende dall'efficacia e dall'esito delle iniziative industriali che si intendono adottare.
5	>4 e <=5	la presenza di un margine operativo lordo positivo non è sufficiente a consentire il risanamento dell'impresa e può rendersi necessaria la cessione dell'azienda.
6	>5 e <=6	la presenza di un margine operativo lordo positivo non è sufficiente a consentire il risanamento dell'impresa e può rendersi necessaria la cessione dell'azienda.
99	>6	l'impresa sI presenta in disequilibrio economico a regime,si rendono necessarie iniziative in discontinuità rispetto alla normale conduzione dell'impresa (ad esempio, interventi sui processi produttivi, modifiche del modello di business, cessioni o cessazione di rami di azienda, aggregazioni con altre imprese).

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

Il progetto di «Piano di risanamento» deve essere rappresentato da una relazione chiara e sintetica sull'attività in concreto esercitata recante un piano finanziario per i successivi sei mesi e le iniziative che l'imprenditore intende adottare.

La Camera di Commercio ha predisposto una specifica check list particolareggiata per la redazione del piano di risanamento, reperibile anche in piattaforma all'indirizzo:

https://composizionenegoziata.camcom.it/ocriWeb/assets/resources/riferimenti_normativi/SEZIONE%20II%20-%20CHECK%20LIST.pdf

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

1. Il requisito dell'organizzazione dell'impresa

1.1. L'impresa dispone delle **risorse chiave (umane e tecniche)** per la conduzione dell'attività?

1.2. L'impresa dispone delle **competenze tecniche** occorrenti per le iniziative industriali che l'imprenditore intende adottare?

1.3. L'impresa ha predisposto un **monitoraggio continuativo dell'andamento aziendale?**

1.4. L'impresa è in grado di **stimare l'andamento gestionale** anche ricorrendo ad indicatori chiave gestionali (KPI) che consentano valutazioni rapide in continuo?

1.5. L'impresa dispone di **un piano di tesoreria** a 6 mesi?

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

2. Rilevazione della situazione contabile e dell'andamento corrente

2.1. L'impresa dispone di **una situazione contabile** recante le rettifiche di competenza e gli assestamenti di chiusura, nel rispetto del principio contabile OIC 30, quanto più possibile aggiornata e comunque non anteriore di oltre 120 giorni?

2.2. La **situazione debitoria** è completa ed affidabile? Il valore contabile dei cespiti non è superiore al maggiore tra il valore recuperabile e quelli di mercato? (a cura dell'imprenditore). In difetto, occorre quanto meno appostare con prudenza adeguati fondi rischi e fondi per l'adeguamento delle attività e delle passività.

2.3. È disponibile un prospetto recante **l'anzianità dei crediti commerciali** e le cause del ritardo di incasso tale da consentire una valutazione oggettiva dei rischi di perdite sui crediti e una stima prudente dei tempi di incasso?

2.4. È disponibile un prospetto recante le **rimanenze di magazzino** con i tempi di movimentazione che consenta di individuare le giacenze oggetto di lenta rotazione?

2.5. I **debiti risultanti dalla contabilità sono riconciliati con quanto risultante dal certificato unico dei debiti tributari**, dalla situazione debitoria complessiva dell'Agente della Riscossione, dal certificato dei debiti contributivi e per premi assicurativi e dall'estratto della Centrale Rischi?

2.6. Si è tenuto adeguatamente conto dei rischi di passività potenziali, anche derivanti dalle **garanzie concesse**?

2.7. **L'organo di controllo ed il revisore legale**, quando in carica, **dispongono di informazion**i in base alle quali la situazione contabile di cui al punto 2.1. risulti inaffidabile o inadeguata per la redazione di un piano affidabile?

2.8. Sono disponibili informazioni sull'**andamento corrente** in termini di ricavi, portafoglio ordini, costi e flussi finanziari? È disponibile un confronto con lo stesso periodo del precedente esercizio?

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

3. Individuazione delle strategie di intervento atte a rimuovere le cause della crisi

3.1. Perché l'imprenditore ha percepito uno **stato di crisi** o uno squilibrio patrimoniale o economico-finanziario che la rende probabile? Quali sono le manifestazioni esteriori di tale stato 10?

3.2. Tenuto conto delle manifestazioni sub 3.1, quali ne sono **le cause**?

3.3. L'organo di controllo ed il revisore, quando in carica, ritengono che il **quadro fornito dall'imprenditore** sia **completo e adeguato**?

3.4. Quali sono le **strategie di intervento** e quali le iniziative industriali che l'imprenditore intende adottare? Nel caso in cui l'imprenditore non sia in grado di individuarle, quali sono le strategie adottate dalle imprese concorrenti che hanno maggiore successo? Esse sono replicabili dall'imprenditore?

3.5. L'impresa dispone delle **capacità e delle competenze manageriali** per realizzare le iniziative industriali?

3.6. Quali sono **i tempi e i relativi effetti** in termini di ricavi, di costi e di investimenti delle iniziative da adottare e quali le relative funzioni aziendali responsabili?

3.7. Sono prospettabili **iniziative alternative** nel caso in cui le iniziative dovessero dimostrarsi inefficaci e si manifestassero scostamenti tra gli obiettivi pianificati e quelli raggiunti?

3.8. **Il piano è coerente** con i piani redatti in precedenza? Quali sono le differenze? Nel caso ve ne siano, a cosa sono dovute?

3.9. **Il piano appare credibile**? Il piano è fondato su intenzioni strategiche chiare e razionali, condivisibili da parte di un lettore informato quale è l'esperto, coerenti con la situazione di fatto dell'impresa e del contesto in cui opera? Le strategie di intervento e le iniziative industriali individuate dall'imprenditore appaiono appropriate per il superamento delle cause della crisi? E in caso contrario quali sarebbero quelle da adottare?

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

4. Le proiezioni dei flussi finanziari

4.1. La stima delle proiezioni dei flussi finanziari del piano è, salvo deroghe giustificate dalla tipologia dell'impresa o dall'attività svolta, l'esito di un percorso che si dipana in ordinate fasi successive così articolate:

4.1.1. stima dei ricavi (punto. 4.3 della presente Sezione)

4.1.2. stima dei costi variabili correlati ai ricavi (punto. 4.4 della presente Sezione)

4.1.3. stima dei costi fissi (punto 4.4 della presente Sezione)

4.1.4. stima degli investimenti (punto 4.6 della presente Sezione)

4.1.5. stima degli effetti delle iniziative industriali che si intendono intraprendere in discontinuità rispetto al passato (punto 4.7 della presente Sezione)

4.1.6. verifica di coerenza dei dati economici prognostici (punto 4.8 della presente Sezione)

4.1.7. stima dell'effetto delle operazioni straordinarie, se previste 14 (punto 4.9 della presente Sezione)

4.1.8. stima del pagamento delle imposte sul reddito (punto 4.10 della presente Sezione)

4.1.9. declinazione finanziaria delle grandezze economiche e determinazione dei flussi al servizio del debito (punto 4.11 della presente Sezione)

4.1.10. declinazione patrimoniale muovendo dalla situazione contabile di partenza (punto 4.12 della presente Sezione).

4.2. Le proiezioni fondate su previsioni coprono un periodo massimo di 5 anni a meno che un arco temporale superiore sia giustificato?

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

4. Le proiezioni dei flussi finanziari

4.3. Le proiezioni dei ricavi sono coerenti con i dati storici e quelli correnti?

4.3.1. Le variazioni dei ricavi prospettici rispetto al dato corrente dell'esercizio in corso devono essere giustificate dall'imprenditore;

4.3.2. Le variazioni dei ricavi del piano è opportuno che siano confrontate con le prospettive del settore, anche ad esito della pandemia Covid-19.

4.4. La stima dei costi variabili e dei costi di struttura è coerente con la situazione in atto e con i dati storici? Quali sono i risparmi dei costi variabili e fissi e come l'imprenditore intende conseguirli? Quali sono i possibili rischi che derivano dai risparmi di costo16 e come intende mitigarli l'imprenditore?

4.5. Nel caso di svolgimento di più attività, la stima dei costi e dei ricavi è stata effettuata separatamente per ciascuna di esse?

4.6. Il piano tiene conto in misura adeguata degli investimenti di mantenimento occorrenti? L'ammontare degli investimenti di mantenimento previsti nel piano è opportuno che sia quantomeno coerente con quello del passato.

4.7. La stima degli effetti delle iniziative industriali che l'imprenditore intende intraprendere (in termini di investimenti, ricavi e costi) è coerente con le informazioni disponibili ed è ritenuta giustificata dalle diverse funzioni aziendali?

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

4. Le proiezioni dei flussi finanziari

4.8. È stata svolta una verifica di ragionevolezza della redditività prospettica quale risulta dai paragrafi precedenti?

4.8.1. la redditività ed i principali indicatori chiave gestionali (KPI)17 prospettici, prima dell'effetto delle iniziative di cui al punto 4.7 della presente Sezione, devono essere coerenti con l'andamento storico;

4.8.2. è importante che sia giustificata ogni differenza tra l'incidenza del margine operativo lordo sui ricavi, anche a seguito delle iniziative di cui al punto 4.7 della presente Sezione, ed i benchmark di mercato disponibili.

4.9. Se è stata prevista la dismissione di cespiti d'investimento, si è tenuto conto delle effettive prospettive di realizzo in termini di ammontare (al netto dei costi di dismissione) e tempi? Le relative stime sono

adeguatamente suffragate?

4.10.Nella stima del pagamento delle imposte si è tenuto conto dell'effetto delle perdite fiscali a nuovo e del periodo di imputazione fiscale dei costi e dei ricavi?

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

4. Le proiezioni dei flussi finanziari

4.11.La determinazione dei flussi finanziari al servizio del debito deve essere effettuata muovendo dai dati economici. Essa può avere luogo:

4.11.1. attraverso il ciclo di conversione in flussi di cassa che tiene conto dei tempi di incasso dei ricavi, di pagamento dei costi19 e di rigiro del magazzino 20. I tempi devono essere coerenti con la serie storica dell'impresa e occorre che questa sia stata correttamente calcolata;

4.11.2. deducendo dai flussi così determinati gli investimenti previsti (sia quelli di mantenimento che quelli relativi alle iniziative industriali) e il pagamento delle imposte (a cura dell'imprenditore);

4.11.3. portando in conto l'effetto delle dismissioni di cespiti d'investimento e di altre operazioni straordinarie previste;

4.11.4. per semplicità, in luogo di quanto sopra indicato, le micro e le piccole imprese possono ricorrere alle sole grandezze economiche senza convertirle in flussi di cassa. In tal caso occorre comunque:

(i) verificare che l'ammontare degli investimenti di mantenimento sia adeguatamente espresso dagli ammortamenti (portando una rettifica in caso contrario);

(ii) portare in conto l'effetto delle iniziative industriali previste;

(iii) tenere conto della dismissione di cespiti e delle operazioni straordinarie programmate.

4.12.È opportuno che, muovendo dalle stime economiche e finanziarie, vengano determinate anche le grandezze patrimoniali. Su di esse si innesteranno le proposte alle parti interessate di cui al successivo punto 5.5 della

presente Sezione e viene calcolata la stima dell'andamento del patrimonio netto l termine dei singoli anni del piano.

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

5. Il risanamento del debito

5.1. L'impresa, alla luce del par. 4 della presente Sezione, è in grado in futuro di generare risorse al servizio del debito ed il risultato delle proiezioni finanziarie di cui al punto 4.10 della presente Sezione tende ad essere

positivo?

5.2. Il piano tiene conto, anche attraverso prove di resistenza (stress test), dei fattori di rischio e di incertezza ai quali è maggiormente esposta l'impresa? È opportuno che tali prove siano coerenti con i rischi emersi ad esito dell'intervista delle diverse funzioni aziendali e comunque avendo riguardo alle prospettive di mercato.

5.3. La generazione di flussi positivi al servizio del debito dipende solo dalle iniziative industriali?

5.4. A quanto ammonta il debito che deve essere servito nei singoli anni del piano? Il debito da servire corrisponde a:

- debito scaduto;
- debito già riscadenzato o differito;
- debito interessato da moratorie ex lege;
- linee di credito bancarie utilizzate delle quali non ci si attende il rinnovo;
- rate di mutuo e finanziamenti in scadenza.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

5. Il risanamento del debito

5.5. Come l'imprenditore intende fronteggiare il debito che deve essere coperto nei diversi anni attraverso i flussi al servizio dello stesso?

Impatto nelle singole annualità del piano di risanamento delle proposte alle parti interessate quali:

- nuovi riscadenziamenti o dilazione di una parte del debito pendente;
- stralcio di parte del debito;
- la sua conversione in equity o in strumenti finanziari partecipativi;
- nuove linee di credito;
- nuovi aumenti di capitale sociale a pagamento e nuovi finanziamenti anche postergati.

5.6. Le proposte consentono, in via prognostica, il rispetto del minimo legale del capitale sociale al momento della conclusione dell'accordo, fatte salve le disposizioni speciali?

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

6. In caso di gruppi di imprese

6.1. Il piano è redatto per le singole imprese?

6.2. Il piano dà evidenza dei rapporti economici, finanziari e patrimoniali infragruppo?

6.3. Vi sono altre imprese del gruppo che presentano difficoltà economico-finanziarie o patrimoniali? Come si intende agire per affrontarle?

6.4. Quali sono le altre imprese del gruppo la cui continuità aziendale dipende da quella dell'impresa?

6.5. Le operazioni infragruppo previste nel piano possono arrecare un pregiudizio per i creditori di un'altra impresa

del gruppo?

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

Tra gli allegati obbligatori, è altresì necessario depositare

- il certificato unico dei debiti tributari di cui all'articolo 364, comma 1;
- la situazione debitoria complessiva richiesta all'Agenzia delle entrate-Riscossione;
- il certificato dei debiti contributivi e per premi assicurativi di cui all'articolo 363, comma 1.

Si specifica che detti allegati devono esplicitamente contenere il richiamo alla norma relativa alla composizione negoziata.

Pertanto, in sede di richiesta di detta documentazione, sarà necessario fare espressa richiesta.

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Funded by the European Union

Agenzia Entrate
DIREZIONE PROVINCIALE VARESE
UFFICIO TERRITORIALE DI GAVIRATE
SPORTELLO DI LUINO

CERTIFICATO UNICO DEBITI TRIBUTARI

(Art. 364 decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14)

IDENTIFICAZIONE DEL SOGGETTO D'IMPOSTA	Codice fiscale		Numero di partita IVA
Denominazione o ragione sociale			
Domicilio fiscale			
Via e numero civico	C.A.P.	Comune	Prov.

In relazione alla richiesta di rilascio del Certificato unico dei debiti tributari ai sensi dell'art. 364 del decreto legislativo 12/01/2019, n. 14,

pervenuta in data 13 gennaio 2023 prot. n. 5468

ad istanza di cf in qualità di legale rappresentente

per i debiti tributari risultanti dagli atti, dalle contestazioni in corso e da quelle già definite per le quali i debiti non sono stati soddisfatti, relativamente alle imposte dirette, all'imposta sul valore aggiunto, all'imposta di registro e agli altri tributi indiretti.

Viste le risultanze del sistema informativo dell'anagrafe tributaria,

SI CERTIFICA CHE

alla data del 19/01/2023 non risultano debiti tributari.

Si rilascia per gli usi consentiti dalla legge.

LA RESPONSABILE DELLO SPORTELLO
Emilia Moraldo*
(firmato digitalmente)

**Su atto di delega del Direttore provinciale (Antonio Montuori) n. 150355 del 29 luglio 2022*

Un originale del documento è archiviato presso l'Ufficio emittente

Agenzia delle Entrate - DIREZIONE PROVINCIALE VARESE - UFFICIO TERRITORIALE DI GAVIRATE

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese

INAIL
ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO
Sede di VARESE
VIALE PADRE GIAN BATTISTA AGUGGIARI, 6
21100 VARESE VA
telefono:0332/875411
e-mail:VARESE@INAIL.IT
pec:VARESE@POSTACERT.INAIL.IT

VARESE, 09/02/2023

Certificato unico debiti per premi assicurativi
(Art. 363 decreto legislativo 12 gennaio 2019, n.14)

Numero protocollo	234005684 03/02/2023	Data richiesta	03/02/2023

Denominazione/ragione sociale	
Codice Fiscale	
Sede legale	

In relazione alla suindicata richiesta di rilascio del certificato unico dei debiti per premi assicurativi ai sensi dell'art. 363, comma 1 del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, viste le risultanze degli archivi dell'Inail

SI CERTIFICA CHE

☒ non risultano debiti per premi assicurativi
☐ risultano i debiti per premi assicurativi ed accessori indicati nel prospetto allegato.

Si rilascia per gli usi consentiti dalla legge.

IL DIRETTORE TERRITORIALE
VITTORIO TRIPI
Firmato digitalmente ai sensi del decreto legislativo 30 dicembre 2010, n.235

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI VARESE

INPS Istituto Nazionale Previdenza Sociale

Sede di VARESE

CERTIFICAZIONE DEI DEBITI CONTRIBUTIVI

di presentazione della domanda di Certificazione Debiti Contributivi ai sensi dell'articolo 363 del D.Lgs. 14 del 12 gennaio 2019

Numero Protocollo: INPS.8700.03/02/2023.0042055 **Data Richiesta:** 03/02/2023

Denominazione/ragione sociale:

Codice fiscale:

Sede legale:

Il sottoscritto in qualità di Direttore pro-tempore, ai sensi dell'art. 363, comma 1, del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, con il presente documento

CERTIFICA

che alla data della richiesta sulla base delle risultanze degli archivi dell'Inps, per il soggetto sopra identificato risultano esposizioni debitorie a titolo di contributi e sanzioni civili come indicate nel seguente prospetto.

LAVORATORI DIPENDENTI							
GESTIONE	Posizione	Natura Omissione	Periodo	Importo Debito	Importo Sanzioni	Totale Debito	Stato
Lavoratori dipendenti		Note di rettifica non definite	11/2022	-	-		

Il direttore

Data di rilascio
15/02/2023

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

Decorsi almeno 15 giorni dalla formale richiesta di detti certificati, in caso di mancata ricezione, sarà comunque possibile presentare l'istanza di nomina dell'esperto indipendente, allegando una dichiarazione sostitutiva di atto notorio.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI VARESE
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO

Ai sensi dell'art. 46 e 47 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

IL SOTTOSCRITTO

COGNOME … NOME …

NATO A … PROV. … IL ….

CODICE FISCALE ……..

Residente in …… Prov. ….

Via ……

in qualità di rappresentante legale dell'impresa

……..

consapevole che le dichiarazioni mendaci e la falsità negli atti sono puniti ai sensi del codice penale e delle leggi speciali (art. 76 DPR 445/2000)

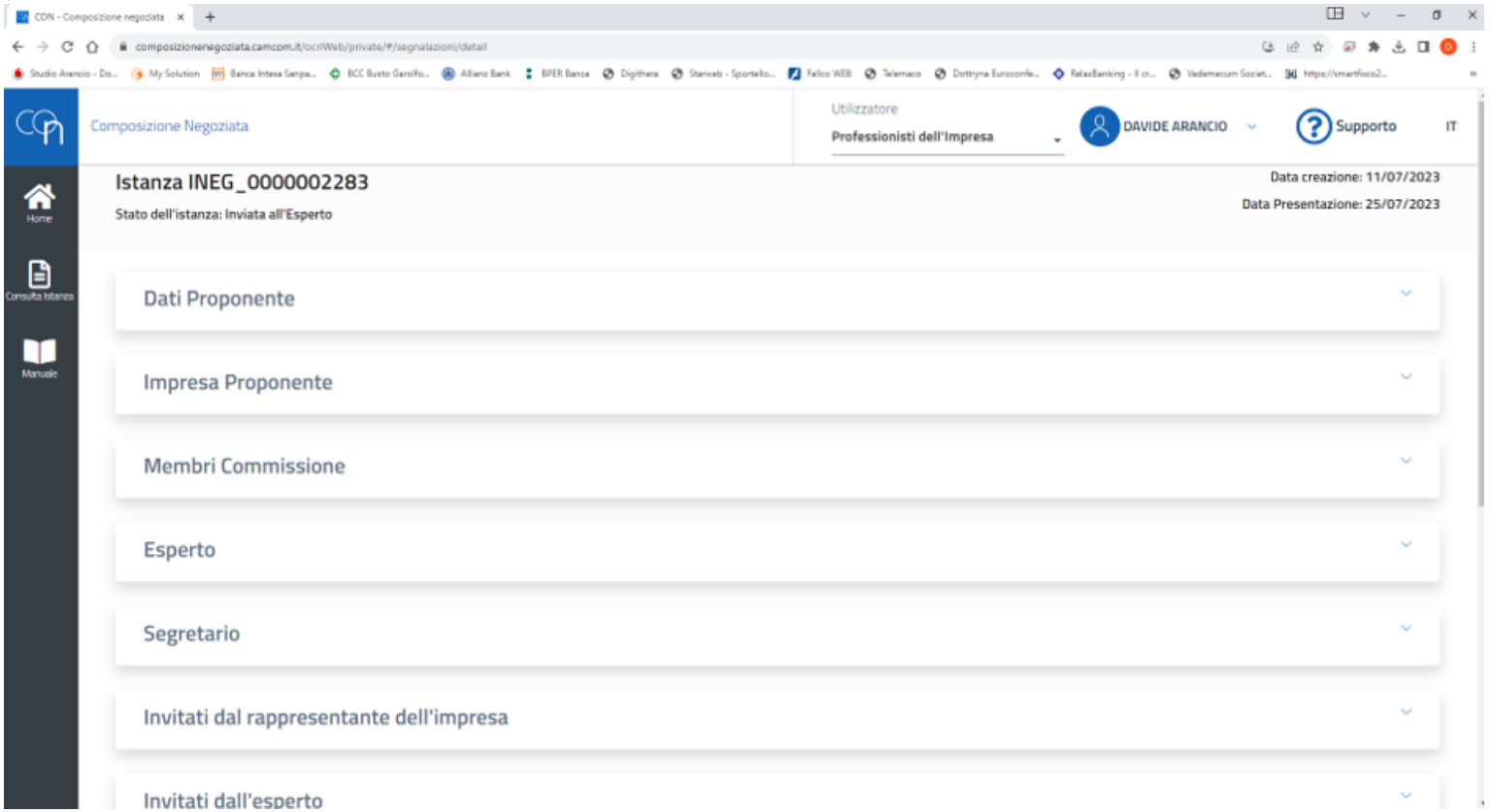
DICHIARA

di aver presentato in data …/…/…. all'INPS e all'INAIL, formale domanda di "Certificazione Debiti Contributivi ai sensi dell'art. 363 del D.Lgs. 14 del 125 gennaio 2019" e che ad oggi detti Certificati non sono ancora stati ricevuti.

……, …/…/… Firma

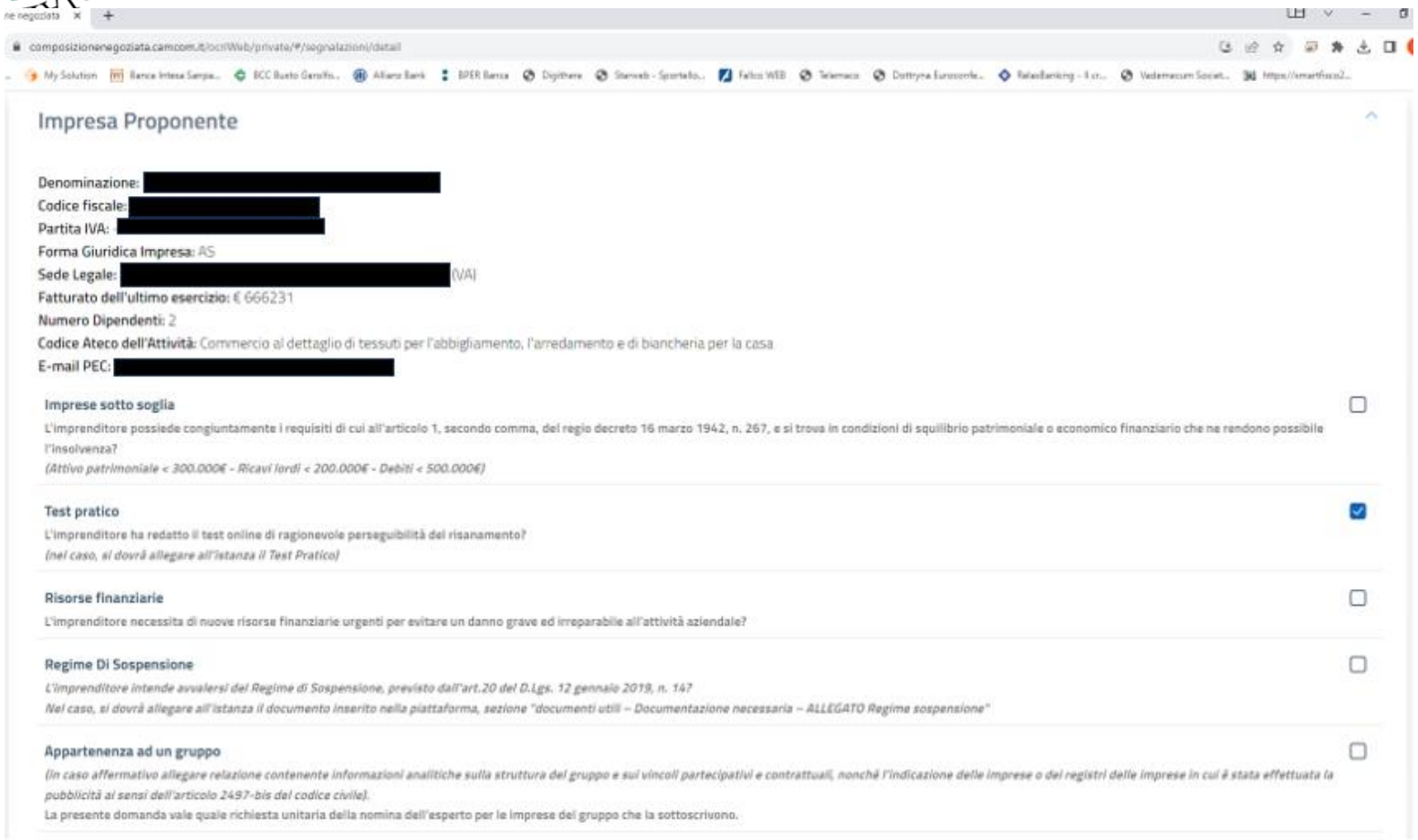
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI VARESE
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE



composizionenegoziata.camcom.it/locrlWeb/private/#/segnalazioni/detail

Impresa Proponente

Denominazione: [redacted]
Codice fiscale: [redacted]
Partita IVA: [redacted]
Forma Giuridica Impresa: AS
Sede Legale: [redacted] (VA)
Fatturato dell'ultimo esercizio: € 666231
Numero Dipendenti: 2
Codice Ateco dell'Attività: Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa
E-mail PEC: [redacted]

Imprese sotto soglia ☐
L'imprenditore possiede congiuntamente i requisiti di cui all'articolo 1, secondo comma, del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267, e si trova in condizioni di squilibrio patrimoniale o economico finanziario che ne rendono possibile l'insolvenza?
(Attivo patrimoniale < 300.000€ - Ricavi lordi < 200.000€ - Debiti < 500.000€)

Test pratico ☑
L'imprenditore ha redatto il test online di ragionevole perseguibilità del risanamento?
(nel caso, si dovrà allegare all'istanza il Test Pratico)

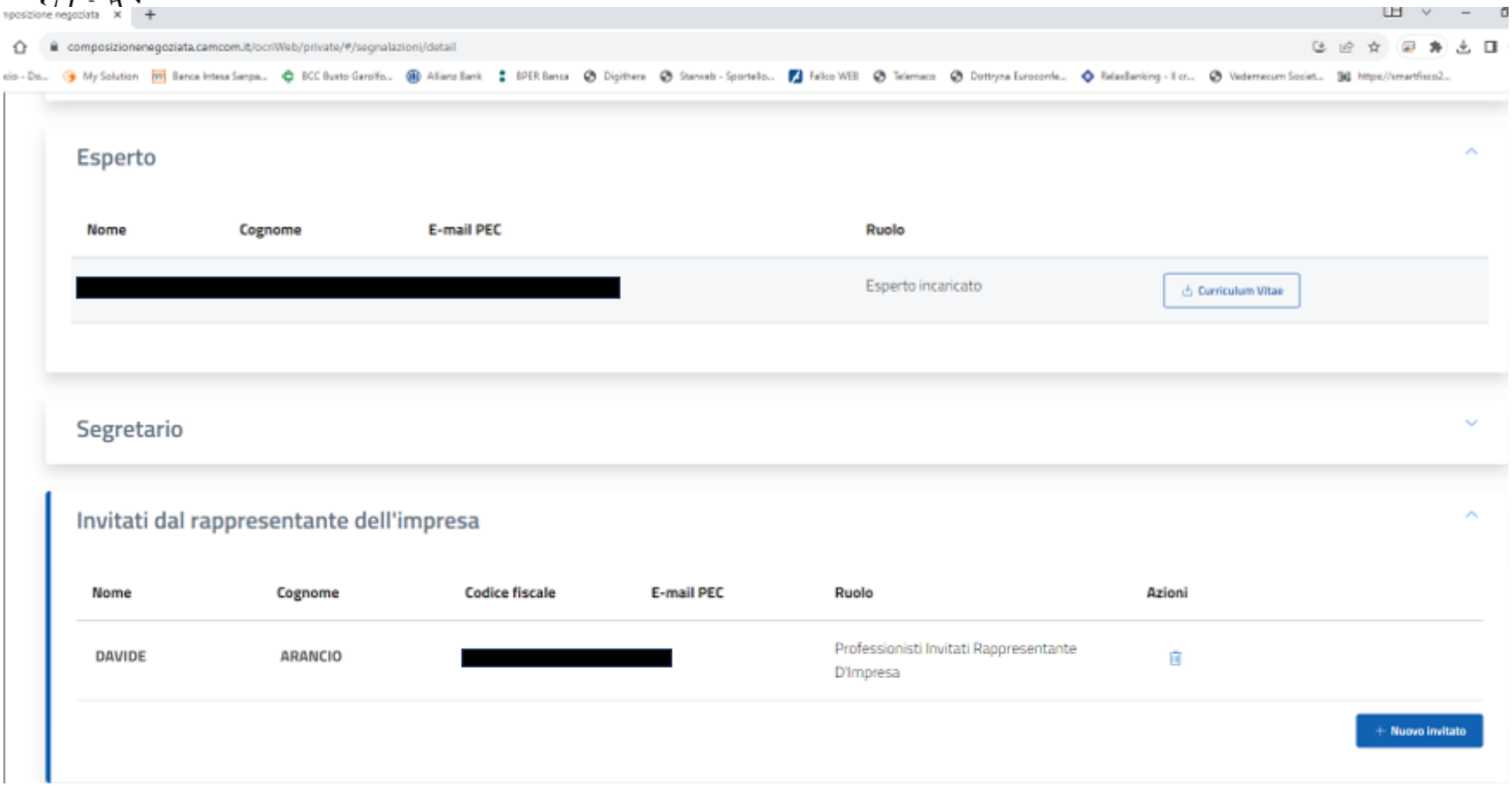
Risorse finanziarie ☐
L'imprenditore necessita di nuove risorse finanziarie urgenti per evitare un danno grave ed irreparabile all'attività aziendale?

Regime Di Sospensione ☐
L'imprenditore intende avvalersi del Regime di Sospensione, previsto dall'art.20 del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14?
Nel caso, si dovrà allegare all'istanza il documento inserito nella piattaforma, sezione "documenti utili – Documentazione necessaria – ALLEGATO Regime sospensione"

Appartenenza ad un gruppo ☐
(in caso affermativo allegare relazione contenente informazioni analitiche sulla struttura del gruppo e sui vincoli partecipativi e contrattuali, nonché l'indicazione delle imprese o dei registri delle imprese in cui è stata effettuata la pubblicità ai sensi dell'articolo 2497-bis del codice civile).
La presente domanda vale quale richiesta unitaria della nomina dell'esperto per le imprese del gruppo che la sottoscrivono.

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI VARESE
ORDINE DEGLI AVVOCATI VARESE
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI VARESE
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

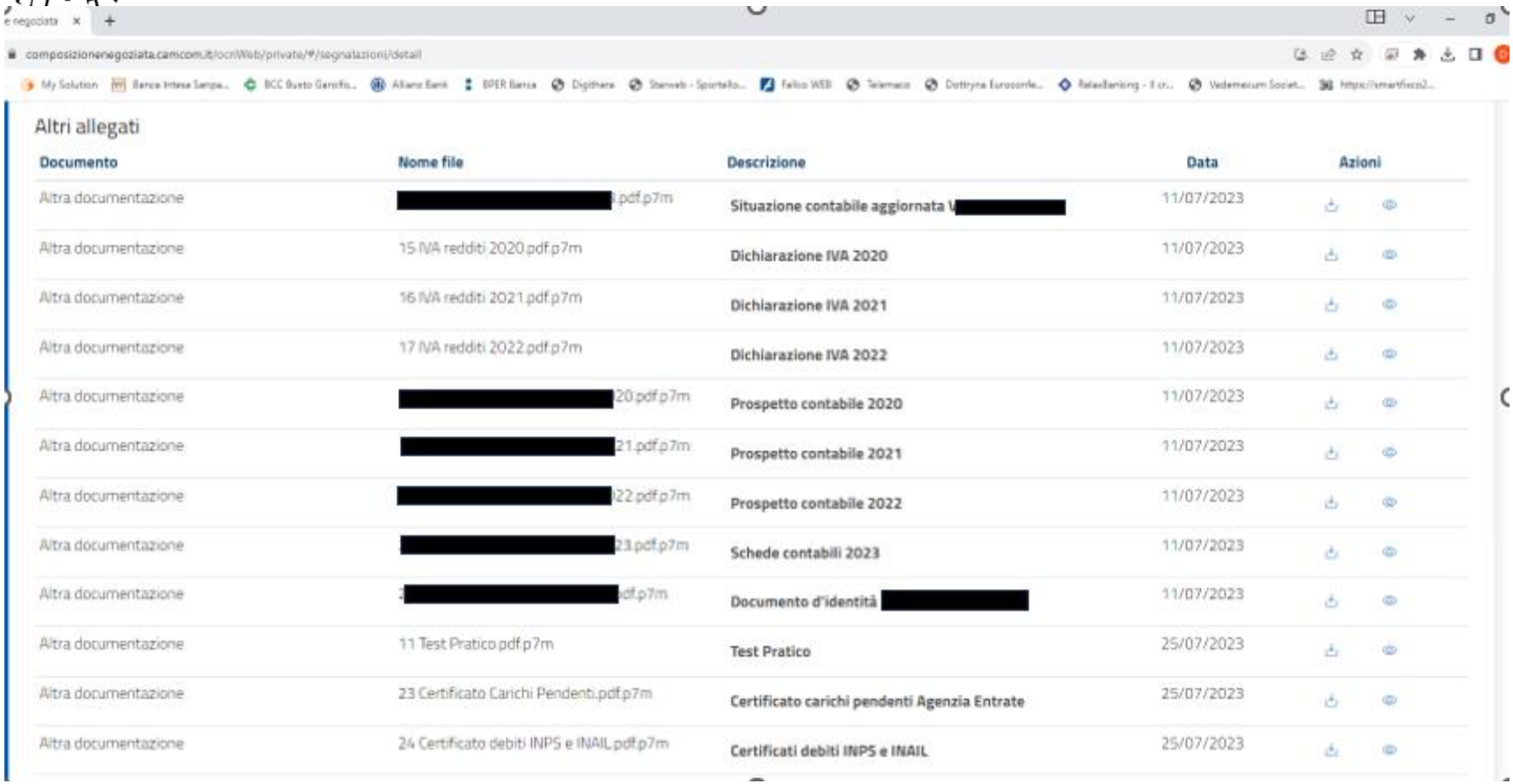
Documentazione presentazione Istanza

Allegati obbligatori

Documento	Nome file	Descrizione	Data	Azioni
Dichiarazioni degli eventuali ricorsi pendenti	01 Dichiarazione sostitutiva liquidazione.pdf.p7m		25/07/2023	
Elenco creditori	02 Elenco creditori.pdf.p7m		25/07/2023	
Situazione patrimoniale e finanziaria aggiornata	03 Bilancio al 31.05.23.pdf.p7m		25/07/2023	
Relazione chiara e sintetica sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	04 Relazione accompagnatoria.pdf.p7m		25/07/2023	
Estratto delle informazioni presenti nell'archivio della Centrale dei Rischi della Banca d'Italia	05 Centrale Rischi Banca Italia.PDF.p7m		11/07/2023	
Certificato dei debiti contributivi e per premi assicurativi	06 Dichiarazione debiti INPS e INAIL.pdf.p7m		25/07/2023	
Situazione debitoria complessiva richiesta all'Agenzia Entrate Riscossioni	07 Estratto posizione debitoria AdER.pdf.p7m		11/07/2023	
Certificato unico dei debiti tributari	08 Dichiarazione Agenzia Entrate.pdf.p7m		25/07/2023	
Progetto di piano di risanamento	09 Piano di risanamento.pdf.p7m		25/07/2023	

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE

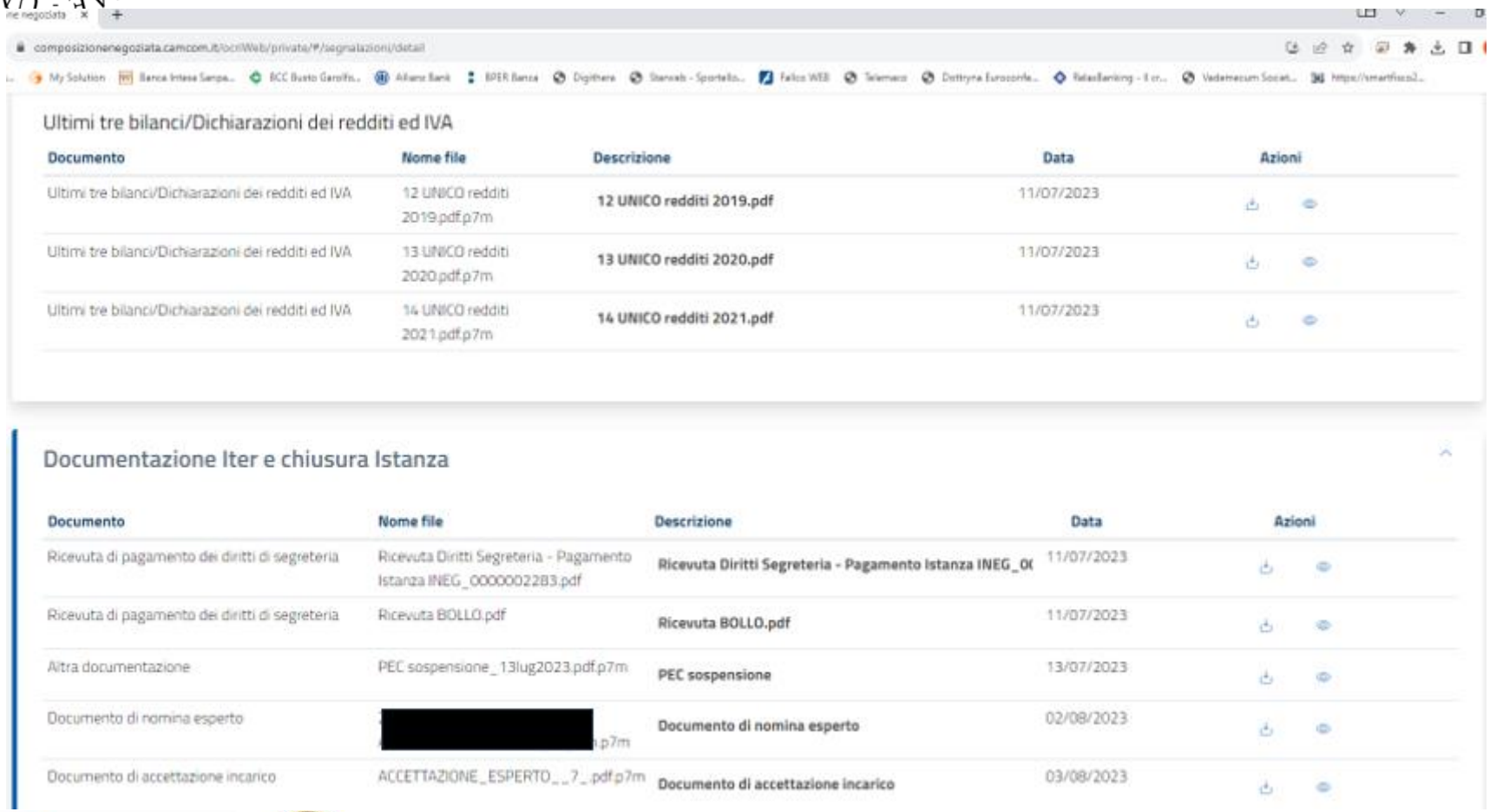


Altri allegati

Documento	Nome file	Descrizione	Data	Azioni
Altra documentazione	[redacted].pdf.p7m	Situazione contabile aggiornata [redacted]	11/07/2023	
Altra documentazione	15 IVA redditi 2020.pdf.p7m	Dichiarazione IVA 2020	11/07/2023	
Altra documentazione	16 IVA redditi 2021.pdf.p7m	Dichiarazione IVA 2021	11/07/2023	
Altra documentazione	17 IVA redditi 2022.pdf.p7m	Dichiarazione IVA 2022	11/07/2023	
Altra documentazione	[redacted]20.pdf.p7m	Prospetto contabile 2020	11/07/2023	
Altra documentazione	[redacted]21.pdf.p7m	Prospetto contabile 2021	11/07/2023	
Altra documentazione	[redacted]22.pdf.p7m	Prospetto contabile 2022	11/07/2023	
Altra documentazione	[redacted]23.pdf.p7m	Schede contabili 2023	11/07/2023	
Altra documentazione	[redacted].pdf.p7m	Documento d'identità [redacted]	11/07/2023	
Altra documentazione	11 Test Pratico.pdf.p7m	Test Pratico	25/07/2023	
Altra documentazione	23 Certificato Carichi Pendenti.pdf.p7m	Certificato carichi pendenti Agenzia Entrate	25/07/2023	
Altra documentazione	24 Certificato debiti INPS e INAIL.pdf.p7m	Certificati debiti INPS e INAIL	25/07/2023	

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

PROFILI APPLICATIVI NOMINA ESPERTO INDIPENDENTE



composizionenegoziata.camcom.it/ocriWeb/private/#/segnalazioni/detail

Ultimi tre bilanci/Dichiarazioni dei redditi ed IVA

Documento	Nome file	Descrizione	Data	Azioni
Ultimi tre bilanci/Dichiarazioni dei redditi ed IVA	12 UNICO redditi 2019.pdf.p7m	**12 UNICO redditi 2019.pdf**	11/07/2023	
Ultimi tre bilanci/Dichiarazioni dei redditi ed IVA	13 UNICO redditi 2020.pdf.p7m	**13 UNICO redditi 2020.pdf**	11/07/2023	
Ultimi tre bilanci/Dichiarazioni dei redditi ed IVA	14 UNICO redditi 2021.pdf.p7m	**14 UNICO redditi 2021.pdf**	11/07/2023	

Documentazione Iter e chiusura Istanza

Documento	Nome file	Descrizione	Data	Azioni
Ricevuta di pagamento dei diritti di segreteria	Ricevuta Diritti Segreteria - Pagamento Istanza INEG_0000002283.pdf	**Ricevuta Diritti Segreteria - Pagamento Istanza INEG_0(**	11/07/2023	
Ricevuta di pagamento dei diritti di segreteria	Ricevuta BOLLO.pdf	**Ricevuta BOLLO.pdf**	11/07/2023	
Altra documentazione	PEC sospensione_13lug2023.pdf.p7m	**PEC sospensione**	13/07/2023	
Documento di nomina esperto	[redacted].p7m	**Documento di nomina esperto**	02/08/2023	
Documento di accettazione incarico	ACCETTAZIONE_ESPERTO__7_.pdf.p7m	**Documento di accettazione incarico**	03/08/2023	

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili Varese
Ordine degli Avvocati Varese
Funded by the European Union

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Relatore: Dott. Davide Arancio