



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA



ORDINE DEGLI AVVOCATI
DI GENOVA



Camera di Commercio
Genova



LA COMPOSIZIONE NEGOZIATA PER LA SOLUZIONE DELLA CRISI D'IMPRESA

Filippo Pongiglione

Associate bP | dottore commercialista | revisore legale

bureau **Plattner**



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI GENOVA

© filippo.pongiglione@bureauplattner.com

Le certificazioni fiscali

Quinto modulo (ex terzo modulo da DL 118/21) Totale 3 ore

Mercoledì 2 febbraio 2022 orario 09.30 – 12.30

"La domanda e la relativa documentazione disponibile nella piattaforma"

Contenuto:

- la piattaforma
- il contenuto della domanda
- la documentazione allegata
- la lettura della centrale rischi
- la lettura e le peculiarità delle certificazioni fiscali



La documentazione da produrre con l'istanza di nomina dell'esperto

(art. 5, co. 3, D.L. 118/2021)

3. 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) una **relazione chiara e sintetica sull'attività in concreto esercitata** recante un **piano finanziario per i successivi sei mesi** e le iniziative industriali 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;
- d) una **dichiarazione sulla pendenza**, nei suoi confronti, **di ricorsi per la dichiarazione di fallimento o per l'accertamento dello stato di insolvenza** e una dichiarazione con la quale attesta di **non avere depositato** ricorsi ai sensi degli articoli 161 e 182-bis del regio decreto n. 267 del 1942, anche nelle ipotesi di cui al sesto comma del predetto articolo 161 e al sesto comma del predetto articolo 182-bis;
- e) **il certificato unico dei debiti tributari** di cui all'articolo 364, comma 1, del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14;
- 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, del decreto legislativo n. 14 del 2019;
- 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.

Esposizione tributaria e fiscale rinvenibile da:

- **Bilancio di esercizio**
- **Situazione patrimoniale**
- **Certificato dei debiti tributari**
- **Situazione debitoria Ader**
- **Certificato dei debiti contributivi e premi assicurativi**



Riconciliazione tra dato contabile e risultanze degli Enti

La verifiche sull'esposizione tributaria-previdenziale in fase di redazione del piano



Il contenuto del decreto attuativo	
Sezione I	Test pratico per la verifica della ragionevole perseguibilità del risanamento – disponibile on line
Sezione II	Check-list (lista di controllo) particolareggiata per la redazione del piano di risanamento per la analisi della sua coerenza
Sezione III	Protocollo di conduzione della composizione negoziata
Sezione IV	La formazione degli esperti
Sezione V	La piattaforma e relativi allegati
Allegato 1	Indicazioni per la formulazione delle proposte alle parti interessate
Allegato 2	Istanza on line
Allegato 3	Dichiarazione di accettazione della nomina di esperto di composizione negoziata

La verifiche sull'esposizione tributaria-previdenziale in fase di redazione del piano

La check list di controllo	
Area di intervento	Attività da svolgere
Organizzazione dell'impresa <i>(par. 1)</i>	Verifica disponibilità di risorse, competenze, processi per monitoraggio, indicatori chiave gestionali (KPI) e piano di tesoreria a 6 mesi
 Situazione contabile e dell'andamento corrente <i>(par. 2)</i>	Predisposizione situazione contabile aggiornata e comunque non anteriore di oltre 120 giorni con rilevazione delle scritture di chiusura e assettamento
Strategie di intervento atte a rimuovere le cause della crisi <i>(par. 3)</i>	Anamnesi delle cause della crisi ed individuazione dei correttivi ed interventi da porre in atto per il superamento
Le proiezioni dei flussi finanziari <i>(par. 4)</i>	Individuazione del processo da seguire per la costruzione delle proiezioni dei flussi finanziari al servizio del ripagamento del debito
Il risanamento del debito <i>(par. 5)</i>	Confronto tra debito e flussi finanziari, al fine di individuare le proposte formulabili ai creditori e poterne verificare la coerenza
Gruppi di imprese <i>(par. 6)</i>	Attività e verifiche da svolgere in caso di risanamento di gruppi di imprese

Le verifiche sulla situazione contabile

SEZIONE II – *CHECK-LIST* (LISTA DI CONTROLLO) PARTICOLAREGGIATA PER LA REDAZIONE DEL PIANO DI RISANAMENTO E PER LA ANALISI DELLA SUA COERENZA.

2. Rilevazione della situazione contabile e dell'andamento corrente

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? (*a cura dell'imprenditore*). In caso contrario, è necessario individuare le cause delle differenze significative.



Riconciliazione delle poste contabili con le risultanze degli Enti

- **Certificato unico dei debiti tributari**
- **Situazione debitoria Ader**
- **Certificato dei debiti contributivi e premi assicurativi**



Individuazione delle differenze e delle cause

Certificazione dei debiti tributari

Articolo 363 CCII

Certificazione dei debiti contributivi e per premi assicurativi

In vigore dal 16/03/2019

1. L'Istituto nazionale per la previdenza sociale e l'Istituto nazionale per gli infortuni sul lavoro, su richiesta del debitore o del tribunale, comunicano i crediti dagli stessi vantati nei confronti del debitore a **titolo di contributi e premi assicurativi**, attraverso il rilascio di un **certificato unico**.
2. L'INPS e l'INAIL, entro novanta giorni dall'entrata in vigore del presente articolo, definiscono i contenuti della comunicazione ed i tempi per il rilascio del certificato unico di cui al comma 1 con proprio provvedimento, approvato dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e, per i profili di competenza, con il Dipartimento della funzione pubblica.

Articolo 364 CCII

Certificazione dei debiti tributari

In vigore dal 16/03/2019

1. Gli **uffici dell'Amministrazione finanziaria** e degli enti preposti all'accertamento dei tributi di loro competenza rilasciano, su richiesta del debitore o del tribunale, un **certificato unico sull'esistenza di debiti risultanti dai rispettivi atti**, dalle contestazioni in corso e da quelle già definite per le quali i debiti non sono stati soddisfatti.
2. L'Agenzia delle entrate adotta, entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente articolo, con proprio provvedimento, **modelli per la certificazione dei carichi pendenti**, risultanti al sistema informativo dell'anagrafe tributaria e dell'esistenza di contestazioni, nonché per le istruzioni agli uffici locali dell'Agenzia delle entrate competenti al rilascio e definisce un fac-simile di richiesta delle certificazioni medesime da parte dei soggetti interessati, curando la tempestività di rilascio.

Certificato unico dei debiti tributari

Prot. n. 224245/2019



Approvazione del modello e delle istruzioni per il rilascio del Certificato unico debiti tributari ai sensi dell'art. 364 del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, e del modello e delle istruzioni per la richiesta del certificato medesimo da parte dei soggetti interessati

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento

dispone

1. Approvazione dei modelli per la richiesta e il rilascio del Certificato unico debiti tributari

Il Direttore dell'Agenzia delle Entrate ha approvato, con **provvedimento del 27 giugno 2019**, protocollo 224245/2019 il modello e le istruzioni per il rilascio del **«CERTIFICATO UNICO DEI DEBITI TRIBUTARI»**.

Certificato unico dei debiti tributari



RICHIESTA CERTIFICATO UNICO DEBITI TRIBUTARI
(Art. 364 decreto legislativo 12/01/2019, n. 14)

All'Ufficio

IDENTIFICAZIONE DEL SOGGETTO DI IMPOSTA	CODICE FISCALE	NUMERO PARTITA IVA		
COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE				
DOMICILIO FISCALE				
VIA E NUMERO CIVICO	C.A.P.	COMUNE	PROV.	

- Il Certificato è **rilasciato dall'ufficio su richiesta del debitore o del Tribunale** (in base a quanto previsto dall'art. 364 del decreto legislativo 12/01/2019 n. 14).
- L'istanza per il rilascio del certificato **deve essere presentata all'ufficio competente in base al domicilio fiscale del soggetto di imposta** tramite il modello Richiesta certificato unico debiti tributari.
- Il debitore può **richiedere il certificato personalmente o tramite soggetto delegato.**
- Se la richiesta è presentata dal debitore è **dovuta l'imposta di bollo** e i relativi certificati sono soggetti all'imposta di bollo e ai tributi speciali.

Certificato unico dei debiti tributari

In caso di richiedente diverso dal soggetto di imposta compilare anche il quadro sottostante

IDENTIFICAZIONE DEL SOGGETTO RICHIEDENTE		CODICE FISCALE									
COGNOME E NOME											
RESIDENZA											
VIA E NUMERO CIVICO				C.A.P.			COMUNE			PROV.	
IN QUALITA' DI											

CHIEDE

il rilascio del Certificato unico debiti tributari (Art. 364 decreto legislativo 12/01/2019, n. 14) relativo al soggetto d'imposta sopra identificato.

Data

Firma

La richiesta può essere presentata alternativamente:

- mediante **consegna diretta all'ufficio** che rilascia la relativa ricevuta;
- mediante **raccomandata con avviso di ricevimento** allegando una fotocopia del documento di identità del soggetto che firma il modello;
- mediante **posta elettronica certificata** specificando nell'oggetto **"Richiesta Certificato unico debiti tributari (Art. 364 D. lgs. n. 14/2019)"** Il modello deve essere sottoscritto con firma digitale; nel caso sia sottoscritto con firma autografa, deve essere allegata una fotocopia del documento di identità del soggetto che firma il modello.

Certificato unico dei debiti tributari



CERTIFICATO UNICO DEBITI TRIBUTARI (Art. 364 decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14)

IDENTIFICAZIONE SOGGETTO DI IMPOSTA		CODICE FISCALE					NUMERO PARTITA IVA				
COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE											
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 prot. n.
ad istanza di
in qualità di

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 ././. non risultano debiti tributari
- alla data del ././. risultano i debiti tributari indicati nel prospetto allegato

Si rilascia per gli usi consentiti dalla legge.

Luogo e data

IL RESPONSABILE



Certificato unico dei debiti tributari



Allegato a CERTIFICATO UNICO DEBITI TRIBUTARI

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

A	B	C	D	E	F	G	H	I	L	M
Tipologia atto	Identificativo atto	Anno imposta	Data notifica o consegna	Importo residuo dovuto (a)	Importo residuo dovuto non definitivo (b)	Istituti definitori AdE	Istituti definitori AdER	Dilazione	Importo sospeso	Importo in contenzioso (c)

Legenda

- a) l'importo indicato è al netto degli interessi di mora di cui all'art. 30 del DPR n. 602/1973 previsti per le cartelle di pagamento e gli avvisi di accertamento esecutivi
- b) l'importo non è definitivo in quanto trattasi di:
 - atto per il quale pendono i termini di impugnazione
 - atto impugnato o collegato ad atto presupposto impugnato
 - atto per il quale non sono decorsi i termini di pagamento
- c) l'importo indicato corrisponde all'importo oggetto di contestazione alla data di rilascio del certificato

- Tipologia atto
- Identificazione atto
- Anno d'imposta
- Data notifica o consegna
- Importo residuo dovuto
- Importo residuo dovuto non definitivo
- Istituti definitori AE
- Istituti definitori Ader
- Dilazione
- Importo sospeso
- Importo in contenzioso

Situazione debitoria Agenzia delle Entrate-Riscossione

Mod. RD1



Prof. N. _____ del _____

Spazio riservato all'Agente della riscossione

RICHIESTA DOCUMENTI

Il/La sottoscritto/a nato/a il

a (Prov.) codice fiscale

in proprio (persone fisiche);

in qualità di

(specificare se titolare/rappresentante legale/tutore/curatore/altro)

del/della codice fiscale

ai fini dell'esame e della trattazione di questa richiesta dichiara di essere domiciliato al seguente indirizzo:

Comune (Prov.)

Indirizzo CAP

telefono presso (indicare eventuale domiciliatario)

..... PEC

dichiara, sotto la propria responsabilità, ai sensi degli artt. 46 e 47 del DPR n. 445/2000, e consapevole delle sanzioni penali previste dall'art. 76 dello stesso decreto (in caso di dichiarazioni mendaci e di formazione o uso di atti falsi), di essere (specificare se titolare/rappresentante legale/tutore/curatore/altro) della ditta/società/persona sopra indicata

CHIEDE

il rilascio dei seguenti documenti:

situazione debitoria complessiva

estratto di ruolo dei seguenti atti

copia relata di notifica dei seguenti atti

dichiarazione sostitutiva di pagamento dei seguenti atti

copia bollettini RAV della rateizzazione protocollo n.

PIN per la consultazione dell'atto n. depositato dall'Agente della riscossione nell'area riservata del sito internet della società Infocamere S.C.p.A. (solo per imprese individuali, persone giuridiche, professionisti iscritti in albi o elenchi)

altro

di voler ricevere tali documenti:

ritirandoli presso lo sportello, allegando la presente richiesta

(opzione selezionabile esclusivamente se la richiesta è stata presentata direttamente presso lo sportello)

al seguente indirizzo di posta elettronica/PEC

Dichiaro di aver preso visione dell'informativa ex art. 13 del Regolamento generale sulla protezione dei dati (UE 2016/679), conferiti con questa richiesta e di accettarne i contenuti.

Luogo e data

Firma

DELEGA ALLA PRESENTAZIONE

(da compilare esclusivamente nell'ipotesi di presentazione da parte di un soggetto diverso dal richiedente)

Io sottoscritto/a

in proprio;

in qualità di

(specificare se titolare/rappresentante legale/tutore/curatore/altro)

del/della

delego il/la Sig./Sig.ra

a presentare questa richiesta;

a ritirare la documentazione di cui alla presente richiesta

Luogo e data Firma del delegante

N.B. Allegare fotocopia del documento di identità del delegante e del delegato

SPAZIO RISERVATO AL PERSONALE

Agenzia delle entrate-Riscossione, Agente della riscossione per l'ambito provinciale di

allego copia del documento di riconoscimento del soggetto richiedente, acquisito ai sensi dell'art. 45 del DPR n. 445/2000

OPPURE

attesto, ai sensi dell'art. 38 del DPR n. 445/2000, che la sottoscrizione della richiesta di cui sopra è apposta in mia presenza dal/dalla Sig./Sig.ra

identificato/a mediante documento di riconoscimento n.

rilasciato da in data

Data Nome, cognome e firma del dipendente addetto

Per accettazione della richiesta

Sportello di Timbro sportello e firma

In caso di ritiro/consegna allo sportello fisico:

Data consegna Firma per ricevuta

Estratto conto Agenzia Entrate-Riscossione

Codice Fiscale:	
Denominazione	
Ambito provinciale Agenzia delle entrate-Riscossione:	Sassari
Data di stampa:	19/11/2020 15:43

LISTA DEI DOCUMENTI CARTELLE/AVVISI CHE RISULTANO ANCORA NON PAGATI O PAGATI PARZIALMENTE A PARTIRE DALL'ANNO 2000

Risultante dalle informazioni presenti, alla data di stampa, nell'archivio dati dello scrivente agente della riscossione per l'ambito provinciale di Sassari

N° documento	Descrizione	Ente Creditore	Data notifica	Iniziale	Sgravato	Sospeso	Da Pagare	Presenza rateizzazioni	Presenza procedure
40220140001155940000	Avviso di addebito	INPS SEDE DI SASSARI	24/07/2014	1.615.780,91	0,00	0,00	1.628.904,81	NO	SI



Estraibile in excel dal sito Agenzia delle Entrate-riscossione



N° documento	Descrizione	Ente Creditore	Data notifica	Iniziale ?	Da pagare ?	Sospensione Sgravio Rateizzazione
40220140001155940000	Avviso di addebito	INPS SEDE DI SASSARI	24/07/2014	1.615.780,91	1.628.904,81	Sospensione NO Sgravio NO Rateizzazione NO

Dettaglio importi iniziali (validi entro 60 gg dalla data di notifica della cartella)

Importi a ruolo	Compensi	Diritti di notifica	Totale iniziale
1.543.985,75	71.795,16	0,00	1.615.780,91

Dettaglio importi da pagare (aggiornato alla data di consultazione)

Importi a ruolo residui	Compensi	Diritti di notifica	Interessi di mora	Altre spese	Da Pagare
1.094.844,54	120.572,29	0,00	412.309,12	1.178,86	1.628.904,81

Certificazione dei debiti contributivi e per premi assicurativi

INPS

DETERMINAZIONE N. 99 del 14 GIUGNO 2019

OGGETTO: Approvazione del modello di Certificazione dei debiti contributivi, ai sensi dell'art. 363 del decreto legislativo, 12 gennaio 2019, n. 14, recante "Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155"

IL DIRETTORE GENERALE

(...)

DETERMINA

(...)

6. di stabilire i seguenti contenuti minimi del Certificato unico:

- a) la denominazione o ragione sociale, la sede legale e il codice fiscale del debitore;
- b) il numero identificativo e la data di effettuazione della richiesta;
- c) le esposizioni debitorie consolidate, distinte per Gestione previdenziale, il numero di posizione contributiva, il periodo, l'importo dei contributi, l'importo delle sanzioni civili e lo stato del credito.

L'INPS ha approvato, con **determinazione n. 99 del 14 giugno 2019**, il certificato unico di cui all'art. 363 del D.Lgs. 14/2019, denominato «**CERTIFICAZIONE DEI DEBITI CONTRIBUTIVI**»,

Riepiloga, per ogni singola Gestione Previdenziale, le esposizioni debitorie dell'imprenditore.

Fissato in **45 giorni** il termine massimo per il rilascio della certificazione

Certificazione dei debiti contributivi



Sede di

CERTIFICAZIONE DEI DEBITI CONTRIBUTIVI

Numero Protocollo	INPS_XXXXXXXXXXXXXXXXXX	Data richiesta	gg/mm/aaaa
-------------------	-------------------------	----------------	------------

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 PRIVATI							
Gestione	Posizione	Natura omissione	Periodo	Importo Debito	Importo Sanzioni	Totale Debito	Stato
Lavoratori Dipendenti	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Lavoratori Dipendenti – Gestione AdR	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

LAVORATORI AUTONOMI ARTIGIANI E COMMERCianti							
Gestione	Posizione	Natura omissione	Periodo	Importo Debito	Importo Sanzioni	Totale Debito	Stato
Lavoratori Autonomi	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Lavoratori Autonomi – Gestione AdR	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

LAVORATORI AGRICOLI							
Gestione	Posizione	Natura omissione	Periodo	Importo Debito	Importo Sanzioni	Totale Debito	Stato
Lavoratori Agricoli	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

GESTIONE SEPARATA COMMITTENTI

GESTIONE SEPARATA LIBERI PROFESSIONISTI

LAVORATORI PUBBLICI



Certificazione per premi assicurativi

DATA	PROT. n.	ORGANO
04/07/2019	30	DG

INAIL

ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE
CONTRO GLI INCONVENIENTI DEL LAVORO
Sede di
Via:
Cap:
e-mail:
pec:

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

Numero protocollo	Inail_XXXXXXXXXX	Data richiesta	gg/mm/aaaa
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.

Luogo e data di rilascio

IL DIRETTORE DELLA SEDE

XXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Firmato digitalmente ai sensi del decreto legislativo 30 dicembre 2010, n.235

L'INAIL ha approvato, con **Determina del Direttore Generale n. 30 del 4 luglio 2019**, il certificato unico di cui all'art. 363 del D.Lgs. 14/2019, denominato **«CERTIFICATO UNICO DEBITI PER PREMI ASSICURATIVI»**

Certificazione di assenza o presenza di debiti dell'imprenditore e in quest'ultimo caso un riepilogo dettagliato della situazione debitoria.

Fissato in **45 giorni** il termine massimo per il rilascio della certificazione

Certificazione dei debiti contributivi e per premi assicurativi

Allegato a CERTIFICATO UNICO DEBITI PER PREMI ASSICURATIVI

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

Codice ditta	PAT/PAN (a)	Polizza (b)	Tipo titolo (c)	N. titolo	Richiesta/ n.rif.	Importo residuo dovuto (d)	Scadenza	Affidato a Ader/n. cartella (e)	Istituti definitori AdR (f)	Rateazione (g)	Importo sospeso (h)	Importo in contenzioso (i)

Legenda

- numero di Posizione Assicurativa Territoriale/Navigazione.
- tipologia di polizza assicurativa.
- descrizione del titolo.
- l'importo non comprende le sanzioni civili e le somme aggiuntive previste dall'articolo 27 del d.lgs. 46/1999 maturate dalla data di notifica della cartella di pagamento.
- se l'importo è stato affidato agli agenti della riscossione e la cartella di pagamento non è stata ancora emessa/notificata è indicato "SI". Altrimenti è indicato il numero della cartella di pagamento.
- è indicata la presenza di definizioni agevolate di competenza degli agenti della riscossione.
- è indicata la presenza di rateazione in corso per la quale non si sia verificata la scadenza.
- importo sospeso in forza di disposizioni legislative o di provvedimenti dell'Autorità competente.
- importo oggetto di contestazione alla data di rilascio del certificato.

04/07/2019	DATA
30	PROT. n.
DG	ORGANO

- Codice ditta
- N. posizione assicurativa (PAT/PAN)
- Tipologia polizza assicurativa
- Tipologia titolo
- N. titolo
- Richiesta / n. rif
- Importo residuo dovuto
- Scadenza
- Affidato a Ader / n. cartella
- Istituti definitori AdR
- Rateazione
- Importo sospeso
- Importo in contenzioso

L'individuazione e riclassificazione della base dati contabile

Num. conto	Nome Conto	31/12/20	31/12/19
	ATTIVO		
	B. IMMOBILIZZAZIONI		
	I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
	1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO		
200101	200101 COSTI DI COSTITUZIONE E MODIFICHE STATUTARIE	24.419,97	18.393,17
200111	200111 F.DO AMM. COSTI DI COSTITUZIONE E MOD. STATUTARIE	- 18.674,38	- 15.744,69
	TOTALE COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	5.745,59	2.648,48
	2) COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITA'		
201000	201000 COSTI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'	62.172,25	
201010	201010 F.DO AMM. COSTI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'	- 12.434,45	
	TOTALE COSTI RICERCA, SVILUPPO, PUBBLICITA'	49.737,80	
	4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIR.SIMILI		
202000	202000 DIRITTI E BREVETTI	410,82	410,82
203000	203000 CONCESSIONI, LICENZE E MARCHI	62.103,29	2.103,29
203010	203010 F.DO AMM. CONCESSIONI, LICENZE E MARCHI	- 14.009,18	- 1.750,67
205100	205100 SOFTWARE	451.564,08	421.544,08
205110	205110 F.DO AMM. SOFTWARE	- 340.340,33	- 244.395,53
	TOTALE CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI	159.728,68	177.911,99
	7) ALTRE		
205000	205000 ONERI PLURIENNALI	14.683,73	14.683,73
205010	205010 F.DO AMM. ONERI PLURIENNALI	- 12.516,87	- 8.810,25
205101	205101 COSTI INCREMENTATIVI E MANUT. STR. BENI DI TERZI	7.698,65	-
205115	205115 F.DO AMM. TRANSITORIO IMM.NI IMMATERIALI		-
206000	206000 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	414.719,11	414.719,11
206010	206010 F.DO AMM. ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	- 351.914,78	- 268.970,98
206100	206100 PROGRAMMA EMBRIONI	1.192.222,61	1.079.847,17
206110	206110 F.DO AMM. PROGRAMMA EMBRIONI	- 730.962,44	- 492.517,92
	TOTALE ALTRE	533.930,01	738.950,86
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	749.142,08	919.511,33
...			

SPALLA DI PIANO



1. riclassificazione situazione patrimoniale per sviluppo Piano (base dati contabile)
2. implementazione «spalla di Piano» apportando rettifiche/aggiustamenti contabili/extracontabili

Stato Patrimoniale

(Valori in €)

	Cons. 2020	Rettificata 2020
IMPIEGHI		
Capitale Immobilizzato	2.766.915	2.766.915
Immobilizzazioni immateriali	749.142	749.142
Immobilizzazioni materiali	2.012.446	2.012.446
Immobilizzazioni finanziarie	5.327	5.327
Capitale Circolante Netto	7.776.493	7.602.157
Magazzino	9.242.375	9.242.375
Crediti commerciali	6.058.995	6.058.995
Crediti v/controlate e controllanti	372.932	87.859
Crediti tributari	72.376	72.376
Crediti v/altri, ratei e risc. Attivi	452.128	417.128
Debiti commerciali MANOVRA	-5.103.501	-5.103.501
Debiti commerciali - no MANOVRA	-1.823.142	-1.823.142
Debiti v/soci	-2.873	-2.873
Debiti v/controlate	-285.073	0
Debiti commerciali - post manovra	0	0
Debiti tributari e v/ist. Prev.	-386.577	-560.913
Debiti v/dipendenti	-358.692	-358.692
Debiti v/amministratori e sindaci (ante)	-341.227	-341.227
Altri debiti e ratei e risconti	-121.227	-86.227
CAPITALE INVESTITO NETTO	10.543.407	10.369.071

(Valori in €)

	Cons. 2020	Rettificata 2020
FONTI		
Patrimonio Netto	5.447.587	4.811.575
Capitale sociale	4.687.090	4.687.090
Riserve	0	0
Utili (Perdite) portati a nuovo	0	0
Utile (Perdita) d'esercizio	760.497	124.485
TFR e Altri fondi	604.398	1.066.074
TFR	172.775	172.775
F.do tratt. Quiescenza	312.408	312.408
F.do rischi	119.214	119.214
F.do Svalutazioni (crediti)	0	461.676
Posizione Finanziaria Netta	4.491.422	4.491.422
Disponibilità liquide	-196.247	-196.247
Debiti v/soci finanziatori	0	0
Debito v/banche a breve	1.304.449	1.304.449
Debito v/banche a m/l	3.383.224	3.383.224
TOTALE FONTI	10.543.407	10.369.071

Rettifiche alla base dati contabile

- **Immobilizzazioni materiali e immateriali** (ammortamenti pro-quota, svalutazioni/rivalutazioni, perizie di stima)
- **Avviamento** (impairment test)
- **Immobilizzazioni finanziarie** (partecipazioni, valutazioni, verifica PN)
- **Magazzino** (perizie di stima, adeguamento f.do svalutazione, slow moving)
- **Crediti** (circularizzazione, anticipazioni bancarie, ageing ed esigibilità, fatture da emettere)
- **Posizioni intercompany** (crediti/debiti)
- **Debiti fornitori** (circularizzazione, contenziosi, transazioni, fatture da ricevere)
- **Debiti tributari-previdenziali** (verifica e riconciliazione certificazioni enti) posizioni ancora da liquidare, stanziare sanzioni ed interessi, IMU e tributi comunali / rateazioni (iscrizioni in contabilità solo del debito e non delle sanzioni ed interessi)
- **Debiti bancari** (circularizzazione, riconciliazione centrale rischi, interessi)
- **Debiti dipendenti**

20

Verifica e riconciliazione base dati contabile

Bilancio di verifica

Descrizione	CONTABILE DATA DI RIFERIMENTO
Debiti tributari	
esigibili entro esercizio successivo	1.239.960,04
48/0005/0015 - ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV.	11.825,10
48/0005/0020 - ERARIO C/I.M.U.	178.422,00
48/0005/0040 - ERARIO C/IVA	109.318,49
48/0005/0045 - IVA SU VENDITE	42.155,39
48/0005/0060 - IRE RIT. A DIPENDENTI	679.259,41
48/0005/0063 - IRE RIT. A CO.CO.CO.	61.385,30
48/0005/0085 - ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	61.008,37
48/0005/0190 - ALTRI DEBITI TRIBUTARI	4.044,00
48/0005/0514 - ERARIO C/TASI	47.245,00
48/0005/0521 - ERARIO C/RIT. TFR FONDI DIP. LICENZIATI	45.296,98
esigibili oltre esercizio successivo	14.394.947,12
48/0005/0509 - DEBITI V/IMU	544.150,08
48/0005/0516 - DEBITI V/TASI	88.597,94
48/0005/0518 - DEBITI PER CONTENZIOSO PENDENTE	342.879,50
48/0005/0522 - DEBITO IVA AGENZIA ENTRATE TRANSAZ	1.440.158,93
48/0005/0523 - DEBITO IRAP AGENZIA ENTRATE TRANSAZ	443.496,42
48/0005/0524 - DEBITO IRES AGENZIA ENTRATE TRANSAZ	933.578,71
48/0005/0525 - DEBITO RITENUTE AGENZIA ENTRATE TRANSAZ	4.986.527,82
48/0005/0526 - DEBITO PER SANZIONI AGENZIA ENTRATE	3.464.048,27
48/0005/0527 - DEBITO PER INTERESSI AGENZIA ENTRATE	1.214.270,81
48/0005/0528 - DEBITO PER AGGIO AGENZIA ENTRATE	741.626,40
48/0005/0529 - DEBITI PER AVVISO DI ACCERTAMENTO	46.805,00
48/0005/0530 - DEBITI PER AVVISO DI ACCERTAMENTO	148.807,24
TOTALE Debiti tributari	15.634.907,16



- 1. riclassificazione situazione patrimoniale per sviluppo Piano (base dati contabile)**
- 2. implementazione «spalla di Piano» apportando rettifiche/aggiustamenti contabili/extracontabili**

Piano industriale

- Stato Patrimoniale			
€'000	2019A	2019BP*	Var vs BP
Immobilizzazioni immateriali	12	-	12
Immobilizzazioni materiali	19.614	18.312	1.302
Immobilizzazioni finanziarie	410	2.330	(1.921)
Attivo Fisso	20.036	20.642	(606)
Rimanenze	18.899	18.394	505
Crediti commerciali	4.275	3.401	874
Crediti commerciali ICP	5.573	7.244	(1.671)
Debiti commerciali	(6.575)	(5.060)	(1.515)
CCO	22.172	23.979	(1.807)
Altre attività	2.840	2.987	(147)
Altre passività	(37.747)	(35.802)	(1.945)
CCN	(12.736)	(8.836)	(3.899)
Fondi rischi ed oneri	(922)	(938)	16
Fondo TFR	(1.240)	(1.222)	(18)
CIN	5.138	9.646	(4.508)
Disponibilità liquide	217	197	20
Debiti vs banche	(34.122)	(34.117)	(4)
PFN	(33.905)	(33.920)	16
Patrimonio Netto	(28.766)	(24.274)	(4.492)

Verifica e riconciliazione base dati contabile

Descrizione	CONTABILE DATA DI RIFERIMENTO
Debiti previdenziali	
esigibili entro esercizio successivo	1.038.020,16
50/0005/0005 - INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	634.565,29
50/0005/0020 - INAIL C/CONTRIBUTI	107.617,37
50/0005/0030 - ENASARCO C/CONTRIBUTI	69.675,42
50/0005/0035 - SCAU-INPS	11.661,87
50/0005/0036 - INPS X CONTR.L.335/95	7.041,83
50/0005/0041 - FONDO COMPLEMENTARE ARCO	30.422,51
50/0005/0042 - FONDO COMPLEMENTARE ARCA SGR SPA	20.267,20
50/0005/0043 - FONDO ALLEATA PREVIDENZA	4.673,32
50/0005/0044 - FONDO INA ASSITALIA	12.130,46
50/0005/0045 - FONDO PREVIRAS	1.560,60
50/0005/0046 - FONDO TAX BENEFIT NEW	4.268,05
50/0005/0047 - FONDO ASSICURAZIONI GENERALI SPA	4.860,39
50/0005/0049 - FONDO EURIZON	1.560,78
50/0005/0050 - FONDO PIU' PENSIONE-FONDIARIA SAI	1.944,96
50/0005/0051 - POSTEVITA	4.515,60
50/0005/0052 - IL MIO DOMANI	1.536,83
50/0005/0090 - ENTI DIV.X CTR.SU COMP.ZE DIFF	118.140,11
50/0005/0515 - FONDO HELVETIA	1.577,57
esigibili oltre esercizio successivo	12.406.197,70
50/0005/0092 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO ARCO	161.763,72
50/0005/0093 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO ARCA	119.039,30
50/0005/0094 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO ALLEATA PREV.	29.702,67
50/0005/0095 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO INA ASSITALIA	86.544,20
50/0005/0096 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO PREVIRAS	9.737,78
50/0005/0097 - PREV. COMPLEMENTARE F.DO TAX BENEFIT NEW	18.400,37
50/0005/0098 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO ASS. GENERALI	30.997,80
50/0005/0100 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO EURIZON	14.606,31
50/0005/0101 - PREV. COMPLEMENTARE F.DO PIU' PENSIONE	10.745,75
50/0005/0102 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO POSTEVITA	14.878,99
50/0005/0103 - PREV. COMPLEMENTARE FONDO IL MIO DOMANI	5.533,30
50/0005/0511 - DEBITI PER SANZIONI	427.256,81
50/0005/0512 - DEBITI PER AGGIO	593.928,72
50/0005/0513 - DEBITO PER INTERESSI MAGG. RATEIZZAZIONE	1.136.457,16
50/0005/0516 - RATEIZZAZIONE INPS N.149221	1.683.158,25
50/0005/0517 - DEBITO INPS TRANSAZIONE	7.112.488,43
50/0005/0518 - DEBITI PER INTERESSI DI MORA	705.215,44
50/0005/0520 - DEFINIZIONE AGEVOLATA INAIL	83.995,62
50/0005/0521 - RATEIZZ.INAIL N.149518 (25/7/18)	161.747,08
TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale	13.444.223,52

Contributi

- **Contributi INPS**
- **Contributi INAIL**
- **Contributi Enasarco**
- **Fondi previdenza complementare**
- **Posizioni trasferite al concessionario della riscossione**

Tributi

- **Ritenute**
- **Imposte dirette (IRES, IRAP)**
- **IVA**
- **Tributi locali (IMU, TASI)**
- **Posizioni in contenzioso**
- **Posizioni trasferite al concessionario della riscossione**

Analisi e riconciliazione del dato contabile con le risultanze degli Enti

Estratto di ruolo Agenzia Entrate

ESTRATTO DI RUOLO

Ente impositore

Importi iscritti a ruolo

Tipologia di avviso

**Individuazione debito e scomposizione
tributo, capitale, sanzioni e interessi**

CONTRIBUENTE

DITTA SUGGERIFICIO GANAU SPA
DOM.FIS. ZONA INDUSTRIALE N.
IND.A.T. ZONA INDUSTRIALE N.
IND.ENTE ZONA ZONA INDUSTRIALE N. / snc

CODICE FISCALE
DATA COST./NT. 00.00.0000
07029 TEMPIO PAUSANIA SS
07029 TEMPIO PAUSANIA SS
07029 TEMPIO PAUSANIA SS

ENTE : 00002 - INPS
UFFICIO : 0 730000 - SEDE DI SASSARI

RUOLO : ANNO 2016 NR. 0001483 VISTO 24.12.2016 SPECIE ORDINARIO
AVVISO DI ADDEBITO : 40220160004467413 000 NOTIFICA 08.01.2017

! PRG	! COD.	! ANNO	! CAD	! CARICO	! DEBITO
! TRIB *	! RIF.	! NR	! RAT	! ISCRITTO A RUOLO	! RESIDUO
! I.P.:	I017300465261	3049	M		! P !
! 001	8050 I	2016	01	000	154.729,00
! 002	8055 S	2016	01	000	3.497,30

Certificato carichi pendenti



Direzione Provinciale di Sassari
Ufficio Territoriale di Tempio Pausania



**CERTIFICAZIONE DEI CARICHI PENDENTI RISULTANTI
AL SISTEMA INFORMATIVO DELL'ANAGRAFE TRIBUTARIA**

IDENTIFICAZIONE DEL SOGGETTO D'IMPOSTA	CODICE FISCALE	NUMERO PARTITA IVA
DEDENOMINAZIONE e RAGIONE SOCIALE		
DOMICILIO FISCALE		
VIA E NUMERO CIVICO	C.A.P.	COMUNE PROV

Il sottoscritto Direttore, in relazione alla richiesta di certificazione con riguardo alle imposte dirette, all'imposta sul valore aggiunto, alle imposte indirette sugli affari e ad altri tributi indiretti, pervenuta in data 11 febbraio 2019 prot. n. 5881, da parte dell'istante, e in relazione alle risultanze del sistema informativo dell'anagrafe tributaria in data 18 giugno 2019

CERTIFICA



CERTIFICAZIONE

che risultano i seguenti carichi pendenti

- definitivamente accertati¹

¹ un atto si considera definitivo nel caso di inutile decorso del termine per l'impugnazione ovvero nel caso di passaggio in giudicato della pronuncia giurisdizionale favorevole in tutto o in parte all'Ufficio.

- non definitivamente accertati

In relazione alle seguenti cartelle di pagamento, elencate nella sezione dei carichi pendenti definitivamente accertati:

- n.10220190004894759, anno di imposta 2013, notificata il 20/03/2019, derivante da modello liquidazione 770 semplificato, per un debito di Euro 1.037.501,66
- cartella di pagamento n.10220190004894759, anno di imposta 2012, notificata il 20/03/2019, derivante da modello liquidazione 770 semplificato, per un debito di Euro 612.608,09;

si evidenzia che lo scrivente Ufficio sta eseguendo alcune verifiche in quanto gli importi potrebbero rappresentare dei duplicati rispetto agli importi già contenuti in altre cartelle di pagamento notificate in precedenza.

Mappatura debito tributario

Verifica e rielaborazione estratto di ruolo e certificato unico debiti tributari e previdenziali

Cartella/avviso addebito/ruolo	data notifica	Annualità tributo e/o ruolo	Ente Creditore	Codice tributo	Tipologia	IMPOSTA / sorte	INTERESSI	SANZIONI	Interessi mora	Spese/notifica atti/aggi	TOTALE
40220160004467312	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8340	INPS spese di notifica					€ 4,11	€ 4,11
					<i>Diritti di notifica</i>						€ 0,00
					<i>Interessi di mora</i>						€ 0,00
					<i>Aggio ex art. 17</i>						€ 0,00
					<i>Rimborso spese esec.</i>					€ 347,24	€ 347,24
					totali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 351,35	€ 351,35
40220160004467312	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8050	Modello DM10	€ 110.307,07					€ 110.307,07
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8055	Somme aggiuntive			€ 7.116,95			€ 7.116,95
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8050	Modello DM10	€ 154.612,00					€ 154.612,00
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8055	Somme aggiuntive			€ 7.781,43			€ 7.781,43
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8050	Modello DM10	€ 161.261,00					€ 161.261,00
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8055	Somme aggiuntive			€ 7.314,18			€ 7.314,18
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8050	Modello DM10	€ 162.781,00					€ 162.781,00
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8055	Somme aggiuntive			€ 6.696,32			€ 6.696,32
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8050	Modello DM10	€ 161.874,00					€ 161.874,00
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8055	Somme aggiuntive			€ 5.902,86			€ 5.902,86
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8050	Modello DM10	€ 169.308,00					€ 169.308,00
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8055	Somme aggiuntive			€ 5.357,55			€ 5.357,55
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8050	Modello DM10	€ 147.171,00					€ 147.171,00
	08/01/2017	2016	Inps - Sede di Sassari	8055	Somme aggiuntive			€ 3.880,88			€ 3.880,88
					<i>Diritti di notifica</i>						€ 0,00
					<i>Interessi di mora</i>				€ 118.104,71		€ 118.104,71
					<i>Aggio ex art. 17</i>					€ 73.768,14	€ 73.768,14
					<i>Rimborso spese esec.</i>						€ 0,00
					totali	€ 1.067.314,07	€ 0,00	€ 44.050,17	€ 118.104,71	€ 73.768,14	€ 1.303.237,09

Mappatura debito tributario

Scomposizione tributo, natura e privilegi

Ente creditore	Tipologia credito iscritto a Ruolo	IMPOSTA / sorte	INTERESSI	SANZIONI	Interessi mora	Spese/notifica atti/aggi	TOTALE	di cui PRIVILEGIO	di cui CHIROGRAFO	FONTI/GRADO PRIVILEGIO
INPS - Sede di Sassari	Modello DM10	€ 8.247.458,76			€ 1.290.003,92		€ 9.537.462,68	€ 9.537.462,68		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	Modello DM10/V	€ 34.523,35					€ 34.523,35	€ 34.523,35		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INPS - contributi previdenziali ed assistenziali lavorat.	€ 36.912,55					€ 36.912,55	€ 36.912,55		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	I.V.S. operai a tempo determinato-comp. Individual	€ 69.077,43			€ 5.058,53		€ 74.135,96	€ 74.135,96		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	Somme aggiuntive			€ 487.662,35			€ 487.662,35	€ 243.831,18	€ 243.831,18	2754 c.c. - 2778 n. 8 c.c.
	INPS - somme aggiuntive lavoratori parasubordinati			€ 4.175,80			€ 4.175,80	€ 2.087,90	€ 2.087,90	2754 c.c. - 2778 n. 8 c.c.
	INPS - Interessi di mora			€ 553,09		€ 970,20	€ 1.523,29	€ 1.523,29		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	Interessi di dilazione						€ 246.156,94	€ 246.156,94		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
INPS spese di notifica						€ 32,88	€ 32,88	€ 32,88		
		€ 8.387.972,09	€ 553,09	€ 491.838,15	€ 1.296.032,65	€ 32,88	€ 10.422.585,80	€ 10.176.633,85	€ 245.951,96	
INAIL - Sede di Sassari	INAIL - Premio I rata	€ 55.931,18			€ 9.387,96		€ 65.319,14	€ 65.319,14		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL - Premio II rata	€ 32.380,97					€ 32.380,97	€ 32.380,97		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL - Premio III rata	€ 32.380,97					€ 32.380,97	€ 32.380,97		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL - Premio IV rata	€ 32.380,97					€ 32.380,97	€ 32.380,97		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL rate premio	€ 77.929,48					€ 77.929,48	€ 77.929,48		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL - Interessi I. 449/97 e I. 144/99 II ra		€ 42,75				€ 42,75	€ 42,75		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL - Interessi I. 449/97 e I. 144/99 III ra		€ 86,64				€ 86,64	€ 86,64		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL - Interessi I. 449/97 e I. 144/99 IV ra		€ 131,10				€ 131,10	€ 131,10		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL - interessi maggiore rateazione						€ 19.849,07	€ 19.849,07		2753 c.c. - 2778 n. 1 c.c.
	INAIL sanzioni civili rate premio				€ 16.915,64		€ 16.915,64	€ 8.457,82	€ 8.457,82	2754 c.c. - 2778 n. 8 c.c.
		€ 231.003,57	€ 260,49	€ 16.915,64	€ 9.387,96	€ 0,00	€ 277.416,73	€ 268.958,91	€ 8.457,82	

Mappatura debito tributario

Tipologia credito iscritto a Ruolo	IMPOSTA / sorte	INTERESSI	SANZIONI	Interessi mora	Spese/notifica atti/aggi	TOTALE	di cui PRIVILEGIO	di cui CHIROGRAFO	FONTI/GRADO PRIVILEGIO
IRAP saldo	€ 443.496,44			€ 26.401,82		€ 469.898,26	€ 469.898,26		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
Imposta regionale attività produttive da avvisi accertamento	€ 38.938,00					€ 38.938,00	€ 38.938,00		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
IRAP - interessi per ritardata iscrizione a ruolo		€ 86.950,16				€ 86.950,16	€ 86.950,16		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
Imposta regionale attività produttive da avvisi accertamento - i		€ 15.450,58				€ 15.450,58	€ 15.450,58		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
IRAP sanzione - ritardati od omessi versamenti			€ 254.922,77			€ 254.922,77	€ 254.922,77		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
Sanzioni pecuniarie contenzioso pendente			€ 6.759,90			€ 6.759,90			
IRES capitale	€ 1.264.067,72			€ 38.441,51		€ 1.302.509,23	€ 1.302.509,23		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
IRES interessi		€ 321.495,89				€ 321.495,89	€ 321.495,89		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
IRES sanzione			€ 680.286,12			€ 680.286,12	€ 680.286,12		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
Costo della notifica degli atti						€ 8,75		€ 8,75	
Imposta sul valore aggiunto	€ 1.440.693,28			€ 1.335,90		€ 1.442.029,18	€ 1.442.029,18		2752 c.c. - 2778 n. 19 c.c.
IVA interessi		€ 255.537,59				€ 255.537,59	€ 255.537,59		2752 c.c. - 2778 n. 19 c.c.
IVA sanzione pecuniaria			€ 983.652,44			€ 983.652,44	€ 983.652,44		2752 c.c. - 2778 n. 19 c.c.
Ritenute	€ 5.017.728,76			€ 186.187,64		€ 5.203.916,40	€ 5.203.916,40		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
Ritenute interessi		€ 521.869,85				€ 521.869,85	€ 521.869,85		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
Ritenute sanzioni			€ 1.541.758,05			€ 1.541.758,05	€ 1.541.758,05		2752 c.c. - 2778 n. 18 c.c.
Imposta sostitutiva locazioni immobili uso abitati	€ 3.368,00					€ 3.368,00	€ 3.368,00		
Imposta sostitutiva locazioni imm. uso abitativo		€ 368,68				€ 368,68	€ 368,68		
Imposta sostitutiva locazione imm.uso abitativo-			€ 1.010,40			€ 1.010,40	€ 1.010,40		
	€ 8.208.292,20	€ 1.201.672,75	€ 3.468.389,68	€ 252.366,87	€ 0,00	€ 13.130.730,26	€ 13.123.961,61		
<i>Diritti di notifica</i>					€ 74,10	€ 74,10		€ 74,10	
<i>Interessi di mora</i>						€ 0,00	€ 0,00		
<i>Aggio ex art. 17</i>					€ 1.526.723,03	€ 1.526.723,03		€ 1.526.723,03	
<i>Rimborso spese esec.</i>					€ 920,37	€ 920,37		€ 920,37	
	€ 16.827.267,86	€ 1.202.486,33	€ 3.977.143,47	€ 1.557.787,48	€ 1.527.750,38	€ 25.358.450,29	€ 23.569.554,36	€ 1.782.127,28	€ 0,00

Mappatura debito tributario

DESCRIZIONE	15/01/2019 DEPOSITATO	ESTRATTO DI RUOLO	INTERESSI SUI PRIVILEGIATI (a)	RETTIFICHE CONCORDATARIE (b)	RETTIFICHE (a)+ (b)	RETTIFICATA 15/01/2019
RITENUTE	€ 5.845.303	€ 5.017.729	€ 66.198	€ 284.098	€ 350.296	€ 6.195.599
48/0005/0015 - ERARIO C/IMPOSTA SOST.	€ 11.825		€ 168	€ 3.754	€ 3.922	€ 15.747
48/0005/0060 - IRE RIT. A DIPENDENTI	€ 679.259		€ 9.665	€ 215.632	€ 225.297	€ 904.557
48/0005/0063 - IRE RIT. A CO.CO.CO.	€ 61.385		€ 873	€ 19.487	€ 20.360	€ 81.746
48/0005/0085 - ERARIO C/RIT. LAVORO AU	€ 61.008		€ 868	€ 19.367	€ 20.235	€ 81.244
48/0005/0521 - ERARIO C/RIT. TFR FONDI I	€ 45.297		€ 645	€ 14.380	€ 15.024	€ 60.321
Ritenute 2018 (mod 770) - cartella 102202	€ 0		€ 0		€ 0	€ 0
48/0005/0525 - DEBITO RITENUTE AGENZIA	€ 4.986.528		€ 53.855		€ 53.855	€ 5.040.382
Ritenute Tagliaferro Luca 15/01/2019					€ 0	
Sanzioni somme in prededuzione			€ 0		€ 0	
Interessi somme in prededuzione			€ 0		€ 0	
Ritenute estratto ruolo		€ 5.017.729	€ 124	€ 11.478	€ 11.602	€ 11.602
IRES	€ 980.384	€ 1.264.068	€ 10.539	-€ 4.506	€ 6.033	€ 986.417
48/0005/0524 - DEBITO IRES AGENZIA ENT	€ 933.579		€ 10.083		€ 10.083	€ 943.661
IRES estratto ruolo		€ 1.264.068	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
48/0005/0529 - DEBITI PER AVVISO DI ACC	€ 46.805		€ 457	-€ 4.506	-€ 4.049	€ 42.756
IRAP	€ 443.496	€ 482.434	€ 4.838	€ 4.506	€ 9.344	€ 452.841
48/0005/0523 - DEBITO IRAP AGENZIA ENT	€ 443.496		€ 4.790		€ 4.790	€ 448.286
IRAP estratto ruolo		€ 482.434	€ 49	€ 4.506	€ 4.555	€ 4.555
IVA	€ 1.740.440	€ 1.440.693	€ 18.716	€ 13.692	€ 32.408	€ 1.772.848
48/0005/0040 - ERARIO C/IVA	€ 109.318		€ 1.555	€ 34.703	€ 36.259	€ 145.577
48/0005/0045 - IVA SU VENDITE	€ 42.155		€ 0	-€ 42.155	-€ 42.155	€ 0
48/0005/0522 - DEBITO IVA AGENZIA ENT	€ 1.440.159		€ 15.554		€ 15.554	€ 1.455.713
48/0005/0530 - DEBITI PER AVVISO DI ACC	€ 148.807		€ 1.607	€ 0	€ 1.607	€ 150.414
48/0005/0530 - RATEIZZAZIONE LI.PE. IVA	€ 0		€ 0		€ 0	€ 0
48/0005/0531 - RATEIZZAZIONE IVA I TRIM	€ 0			€ 21.144	€ 21.144	€ 21.144
48/0005/0532 - RATEIZZAZIONE IVA IV TRI	€ 0				€ 0	€ 0
IVA estratto ruolo		€ 1.440.693	€ 0		€ 0	€ 0

- **Riconciliazione importi iscritti in contabilità con estratto di ruolo e carichi pendenti**
- **Rettifiche concordatarie**
- **Stanziamiento sanzioni ed interessi**
- **Individuazione debito «rettificato»**
- **Scomposizione privilegio vs chirografario**
- **Individuazione privilegi**



Rappresentazione del passivo

PASSIVO	CONTABILE DATA RIFERIMENTO	Rettifiche	RETTIFICATA	di cui			Totale creditori (a + b + c)
				Prededucibili (a)	Privilegiati (b)	Chirografari (c)	
Debiti tributari	16.430.395 €	1.136.365 €	17.566.760 €	989.503 €	15.049.530 €	1.527.726 €	17.566.760 €
Ritenute	6.505.406 €	508.397 €	7.013.803 €	818.204 €	6.195.599 €	0 €	7.013.803 €
Imposta sostitutiva locazioni	0 €	4.798 €	4.798 €	0 €	4.798 €	0 €	4.798 €
Ires	980.384 €	6.033 €	986.417 €	0 €	986.417 €	0 €	986.417 €
Irap	443.496 €	9.344 €	452.841 €	0 €	452.841 €	0 €	452.841 €
IVA	1.744.064 €	55.405 €	1.799.469 €	26.621 €	1.772.848 €	0 €	1.799.469 €
Tributi comunali (IMU, TASI)	994.221 €	298.346 €	1.292.567 €	144.678 €	1.147.889 €	0 €	1.292.567 €
Sanzioni Agenzia Entrate	3.464.048 €	-383.222 €	3.080.826 €	0 €	3.080.826 €	0 €	3.080.826 €
Interessi Agenzia Entrate	1.214.271 €	103.728 €	1.317.999 €	0 €	1.317.999 €	0 €	1.317.999 €
Contenzioso pendente	342.880 €	-287.466 €	55.413 €	0 €	55.413 €	0 €	55.413 €
Aggio e diritti notifica	741.626 €	786.100 €	1.527.726 €	0 €	0 €	1.527.726 €	1.527.726 €
Altri tributari	0 €	34.900 €	34.900 €	0 €	34.900 €	0 €	34.900 €
Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale	13.826.816 €	-231.934 €	13.594.882 €	1.136.000 €	12.203.468 €	255.414 €	13.594.882 €
INPS	10.450.079 €	69.214 €	10.519.292 €	872.401 €	9.645.887 €	1.004 €	10.519.292 €
INAIL	421.715 €	10.669 €	432.384 €	68.354 €	364.029 €	0 €	432.384 €
Enasarco	92.165 €	5.189 €	97.354 €	22.489 €	74.865 €	0 €	97.354 €
Sanzioni previdenziali	427.257 €	158.936 €	586.193 €	74.692 €	257.124 €	254.377 €	586.193 €
Interessi previdenziali	1.841.673 €	46.818 €	1.888.491 €	26.928 €	1.861.563 €	0 €	1.888.491 €
Aggio e diritti notifica	593.929 €	-522.761 €	71.168 €	71.135 €	0 €	33 €	71.168 €

L'ordine dei privilegi

Composizione passivo concordatario	CONTABILE DATA RIFERIMENTO
Privilegiati generali	31.866.923 €
Fondo rischi privilegiato	1.090.637 €
Privilegiati ex art. 2751 bis n. 1 c.c.	1.641.969 €
Privilegiati ex art. 2751 bis n. 1 c.c. (postergati)	333.848 €
Privilegiati ex art. 2751 bis nn. 2 c.c.	165.715 €
Privilegiati ex art. 2751 bis nn. 2 c.c. (sindaci postergati)	204.531 €
Privilegiati ex art. 2751 bis nn. 3 c.c.	172.053 €
Privilegiati ex art. 2751 bis n. 5 c.c.	862.428 €
Debiti previdenziali - Priv. Ex artt. 2753 - 2778, n. 1), c.c. (contributi INPS - INAIL)	12.203.468 €
Agenzia Entrate - Priv. Ex artt. 2752 c. 1, - 2778 n. 18-19	13.901.642 €
Fondo rischio contenzioso tributario	86.929 €
Accise - Priv. Ex artt. 2752 c. 2, - 2778 n. 19	55.816 €
Enti locali - Priv. art. 2752, co. 3 - 2778 n. 20	1.147.889 €

Art. 111 L.F. - Artt. 2776-2777-2778 c.c.

- A) Spese di procedura e crediti prededucibili
- B) Privilegi generali mobiliare ex art. 2751 bis c.c. (*)
- i) i crediti di cui all'articolo 2751 bis, numero 1
 - ii) i crediti di cui all'articolo 2751 bis, numeri 2 e 3
 - iii) i crediti di cui all'articolo 2751 bis, numeri 4 e 5
- C) Ordine degli altri privilegi su mobili
- 1) i crediti per contributi ad istituti, enti o fondi speciali - compresi quelli sostitutivi o integrativi - che gestiscono forme di assicurazione obbligatoria per l'invalidità, la vecchiaia ed i superstiti, indicati dall'articolo 2753;
 - 7) i crediti per i tributi indiretti, indicati dall'articolo 2758, salvo che la legge speciale accordi un diverso grado di preferenza, e i crediti per le imposte sul reddito, indicati dall'articolo 2759;
 - 8) i crediti per contributi dovuti a istituti ed enti per forme di tutela previdenziale e assistenziale indicati dall'articolo 2754, nonché gli accessori, limitatamente al cinquanta per cento del loro ammontare, relativi a tali crediti ed a quelli indicati dal precedente n. 1) del presente articolo;
 - 18) i crediti dello Stato per tributi diretti, indicati dal primo comma dell'articolo 2752;
 - 19) i crediti dello Stato indicati dal terzo comma dell'articolo 2752;
 - 20) i crediti degli enti locali per tributi, indicati dal quarto comma dell'articolo 2752

(*) I privilegi che le leggi speciali dichiarano preferiti ad ogni altro credito sono sempre posposti al privilegio per le spese di giustizia ed ai privilegi indicati nell'articolo 2751 bis

Grazie per l'attenzione

Dott. Filippo Pongiglione
filippo.pongiglione@bureauplattner.com

Per contatti telefonici
rivolgersi a:

t +39 010 589081

