

DR. FEDERICO DIOMEDA – GENOVA VIA FIESCHI 3/5

CONCORDATO PREVENTIVO LORENZON GIFT SRL

ALLEGATO N. 1) ALLA RELAZIONE DI ATTESTAZIONE

11 novembre 2015

Lorenzon: relazione sulla struttura operativa

- Area Amministrativa.

- *Fatturazione e post-vendita.* 2 addetti a tempo indeterminato di cui 1 maternità in corso e sostituita da stagista
- *Contabilità.* 2 addetti di cui 1 part-time
- *Gestione ordini.* 1 addetto
- *Ufficio estero.* 2 addetti

Programmi utilizzati:

- iCatalogue. Acquisizione ordini da agenti
- Ordini Fiera. Acquisizione ordini da fiera
- iC Interface. Caricamento ordini a gestionale
- SAP - Gestionale

- Gestione magazzino.

- 7 addetti a tempo indeterminato
- 2 addetti a tempo determinato al posto di 2 soggetti della cooperativa
- 1 addetto proveniente dalla cooperativa

Si prevede una media di 3 addetti a livello stagionale, 1 tramite cooperativa e 2 con assunzioni a tempo determinato.

- Consulenza Fiscale.

Gestione professionale Srl

Cardia Dott.sa Barbara - iscritta alla sezione A dell'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Torino al n. 1904

(bilancio e dichiarazione dei redditi)

- Gestione paghe.

Massoni geom. Stefano - consulente del lavoro - abilitato all'esercizio della professione con certificato rilasciato dall'Ispettorato provinciale del Lavoro di Asti in data 24/06/1976 ed iscritto all'Albo Professionale dei Consulenti del Lavoro della provincia di Asti dal 18/05/1977 al n° 86 di posizione.

- Consulente legale.

Avv. Cochis Roberto – Foro di Torino

- Software house.

Ribes Solutions Srl –

Versione: Sap Business One 9.0 – numero di installazione: 0020589993 – Numero Sistema 000000000312215945 – Chiave hardware: A1203833241 – ID applicazione: 0 –

Il contratto di licenza è stato accettato in data 21/03/2014

Il software SAP è concesso in licenza a Lorenzon Gift Srl, cliente n. 0001139724

Il software SAP viene utilizzato a partire dalla gestione degli ordini fino alla contabilità.

Lorenzon Gift Srl: Analisi veridicità dei dati aziendali

Situazione di riferimento: bilancio 12 maggio 2015

Immobilizzazioni immateriali (al netto del fondo ammortamento)

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">▪ <i>Disamina del libro dei cespiti ammortizzabili;</i>▪ <i>Accertamento del corretto computo degli ammortamenti, della corretta rappresentazione in bilancio e dell'uniformità di applicazione dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente.</i> |
|--|

<u>Spese contratto preliminare ex Embraco</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 5.500 euro Rettificata: 5.500 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni immateriali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	In occasione del bilancio 2014 sono stati stornati gli ammortamenti in quanto considerati "congelati" nelle more del perfezionamento dell'acquisto

<u>Manutenzioni e riparazioni</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 847.471,48 euro Rettificata: 784.854,04 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni immateriali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	In occasione del bilancio 2014 sono stati ricalcolati gli ammortamenti per avere un allineamento con l'accertamento fiscale annualità 2009-2010. Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore residuo

<u>Software</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 17.407,09 euro Rettificata: 15.512,85 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni immateriali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore residuo

Immobilizzazioni materiali (al netto del fondo ammortamento)

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

- *Disamina del libro dei cespiti ammortizzabili;*
- *Verifica della reale titolarità e della disponibilità in capo all'azienda (per i beni immobili o i beni mobili registrati, mediante ad esempio indagini presso i pubblici registri immobiliari o il P.R.A.);*
- *Controllo dei saldi di apertura sulle carte di lavoro del periodo precedente*
- *Esame della documentazione a supporto per gli incrementi di periodo e prospettive di recupero delle attività;*
- *Controllo degli storni contabili effettuati nell'esercizio.*

<u>Impianto allarme</u>	
<u>Importo</u>	Zero euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	

<u>Impianti e macchinari</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 8.830,28 euro Rettificata: 6.430,49 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore residuo

<u>Attrezzature</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 514,58 euro Rettificata: 455,81 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore residuo

<u>Mobili e macchine d'ufficio</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 17.196,08 euro Rettificata: 15.891,46 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche:

	- rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore residuo
--	--

<u>Macchine ufficio</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 5.930,66 euro Rettificata: 4.688,17 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Nel libro cespiti non è presente il valore (sia cespiti che a fondo ammortamento) di euro 377,00. La differenza si annulla nel totale, e viene pertanto considerata ininfluente. Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore residuo

<u>Apparati radiomobili</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 397,36 euro Rettificata: 349,46 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore residuo

<u>Autovetture</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 24.532,65 euro Rettificata: 22.314,63 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014 Fattura acquisto 2015 e scritture contabili Certificati di proprietà
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014, al valore residuo e all'acquisto 2015

<u>Automezzi</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 8.000,00 euro Rettificata: 5.830,14 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014 Certificati di proprietà
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore

	residuo
--	---------

<u>Costruzioni leggere</u>	
<u>Importo</u>	Zero euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	

<u>Arredamento</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 28.685,93 euro Rettificata: 25.381,55 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Libro cespiti 2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e importi contabili, rettifiche extra-contabili
<u>Contenuto</u>	Immobilizzazioni materiali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Nel libro cespiti non è presente il valore (sia cespiti che a fondo ammortamento) di euro 16.085,00. La differenza si annulla nel totale, e viene pertanto considerata ininfluente. Rettifiche: - rateo ammortamento calcolato in base all'accantonamento 2014 e al valore residuo

Immobilizzazioni finanziarie

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

- *Verifica della congruità della quantificazione eventualmente operata nel ricorso in relazione all'attivo realizzabile a titolo di corrispettivo in conseguenza della prevista realizzazione di operazioni straordinarie o di cessione diretta delle partecipazioni detenute (con particolare riguardo alla valutazione operata a titolo di avviamento);*
- *Verifica della documentazione disponibile presso l'azienda o da acquisire direttamente dalle emittenti relativamente alle eventuali ulteriori attività finanziarie non immobilizzate detenute dall'azienda medesima.*

<u>Partecipazioni a lungo termine</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 2.512,41 euro Rettificata: 1.031,56 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Contabili di addebito Valorizzazione attuale Comunicazioni sottoscrizione quote
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione
<u>Contenuto</u>	Partecipazioni azionarie e titoli
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Le partecipazioni in Unionfidi, Eurofidi ed Eurocons sono state svalutate ai fini del piano.

Rimanenze

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

- *Esame delle procedure di inventariazione adottate e dell'inventario analitico redatto a quantità e a valori, verifica dell'effettiva consistenza fisica e della corrispondenza con le risultanze contabili;*
- *Verifica della congruità (ragionevolezza/prudenza) della quantificazione operata nel ricorso in relazione all'attivo realizzabile dalla vendita delle rimanenze.*

<u>Rimanenze</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 3.568.004,39 euro Rettificata: 3.212.333,34 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Conteggio con metodo LIFO e FIFO Risultanze inventario fisico Statistiche di vendita e dettagli categorie magazzino
<u>Verifica effettuata</u>	Analisi documentazione
<u>Contenuto</u>	Giacenza di materiale in magazzino
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	<p>Le rettifiche extra-contabili sono dovute al passaggio dal metodo LIFO (valorizzazione contabile) al metodo FIFO (valorizzazione extra-contabile) e alle svalutazioni prudenziali ai fini del piano (100% del valore –metodo FIFO- delle giacenze ante 2003, 1,5% del valore –metodo FIFO- delle giacenze 2003/2015).</p> <p>È stata effettuata un'inventariazione fisica su una determinata campionatura (partendo dagli articoli con maggiore valore unitario, si è proceduto all'inventariazione del maggior numero possibile di articoli) alla data del 19 luglio 2015, da parte di una cooperativa esterna alla società.</p> <p>L'inventario ha portato alla verifica del 56,90% in termini di valore e del 14,26% in termini di quantità rispetto al magazzino contabile (metodo FIFO).</p> <p>Sono state rilevate discrepanze negative che ammontano, in termini di valore, al 1,18% (confronto fra valore contabile e valore effettivo). Prudenzialmente la svalutazione calcolata al fine del piano ammonta al 1,5% in termini di valore (con completa svalutazione delle giacenze anteriori al 2003).</p>

Crediti verso clienti

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

- *Verifica della quadratura del partitario clienti (al netto delle eventuali posizioni debitorie nei confronti di clienti medesimi) con la situazione patrimoniale aggiornata allegata al ricorso, nonché del dettaglio degli altri crediti compresi nell'attivo circolante;*
- *Circularizzazione di un campione significativo di posizioni creditorie mediante la richiesta di conferma del credito stesso ai diretti interessati e successiva analisi delle risposte pervenute;*
- *Verifica della congruità (ragionevolezza/prudenza) della quantificazione operata nel ricorso in relazione all'attivo realizzabile dalla riscossione dei crediti mediante un'analisi dettagliata degli stessi che tenga conto dell'ageing, della storia e dell'attualità del rapporto con l'azienda, delle informazioni sulla solvibilità, anche alla luce delle notizie desumibili dal Registro delle Imprese e da eventuali riscontri effettivi sul rispetto di piani di dilazione e/o di rientro concessi o concordati, delle eventuali contestazioni pendenti, di contrapposte posizioni debitorie eccezionali in compensazione e delle specifiche relazioni al riguardo predisposte dai legali incaricati del relativo recupero*

Crediti verso clienti

<u>Importo</u>	Contabile: 1.200.273,58 euro Rettificata: 1.195.862,18 euro								
<u>Documenti raccolti</u>	Partitario clienti Risposte alla circolarizzazione Relazione legale per pratiche recupero crediti Dettaglio clienti aperti al 30.9.2015 e relativi incassi								
<u>Verifica effettuata</u>	<p>A monte del controllo delle poste attive legate ai crediti verso clienti, è stata analizzata la procedura di fatturazione attiva.</p> <p>È emerso che tale processo segue un procedura standard, “guidata” nelle varie fasi da software utilizzata dall’azienda. Questo garantisce la correttezza dei documenti attivi emessi (si veda a tal proposito la relazione dell’azienda firmata allegata in calce a questo documento). A campione sono stati esaminati i documenti attestanti le spedizioni, la vendita e le attività a magazzino: tale esame ha confermato la procedura utilizzata dall’azienda.</p> <p>Si è successivamente provveduto all’analisi dei risultati della circolarizzazione svolta dall’azienda. I crediti verificati tramite la conferma da parte dei clienti rappresentano il 12,66% dei crediti lordi (ovvero senza considerare il fondo svalutazione crediti generico accantonato in contabilità).</p> <p>La seconda fase di analisi è consistita nella disamina degli incassi avvenuti nel periodo 13 maggio-30 settembre, ovviamente con riferimento ai crediti sorti prima della domanda di concordato.</p> <p>La veridicità degli importi è stata rilevata anche dall’analisi dei crediti per i quali il legale dell’azienda ha emesso atto di precetto o Decreto Ingiuntivo.</p> <p>I risultati dei controlli sono riportati nei commenti alla posta.</p>								
<u>Contenuto</u>	Clienti Italia ed Estero da incassare o con RIBA presentate SBF								
<u>Veridicità</u>	Sì								
<u>Commenti</u>	<p>L’importo del mastrino crediti v/clienti, pari a 7.803,29 riguarda crediti sorti per R.I.B.A. impagate. Pertanto l’importo è stato interamente svalutato ai fini del piano. Il fondo svalutazione generico è stato utilizzato in sede di piano ai fini di una svalutazione specifica delle poste.</p> <p>Le rettifiche complessive ai fini del piano ammontano a 4.411,40 euro.</p> <p>I criteri di svalutazione adottati sono i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Svalutazione integrale dei crediti seguiti da legale / Assicom - Svalutazione dei crediti legati ad assegni e RIBA impagate - Spostamento nei debiti dei clienti con saldo avere legato a note credito o doppi incassi 2014-2015 - Azzeramento dei clienti con saldo avere legato a note credito o doppi incassi antecedenti al 2014 <p>Sono state imputate extra-contabilmente le fatture da emettere (comprehensive di IVA). Per quanto riguarda il credito verso Lorenzon Angelo Sas, i criteri adottati sono stati i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - compensazione del debito per affitti passivi con il credito per fatture da emettere - incasso del credito residuo tramite compensazione con i debiti che sorgeranno per gli affitti passivi <p>I risultati dei controlli svolti possono essere così sintetizzati:</p>								
	<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Importo</th> <th></th> <th style="text-align: right;">Di cui incassato</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Risposte a circolarizzazione</td> <td style="text-align: right;">36.339,61</td> <td style="text-align: right;">2,62%</td> <td style="text-align: right;">33.891,10</td> </tr> </tbody> </table>		Importo		Di cui incassato	Risposte a circolarizzazione	36.339,61	2,62%	33.891,10
	Importo		Di cui incassato						
Risposte a circolarizzazione	36.339,61	2,62%	33.891,10						

Risposta circ. Lorenzon Sas	139.284,52	10,04%	-
D.I. o atto precetto	55.476,64	4,00%	-
svalutati integralmente	164.420,66	11,85%	7.158,08
svalutati parzialmente	11.124,00	0,80%	10.389,85
girati a passivo	- 8.261,06	-0,60%	-
girati a conto economico	- 16.098,37	-1,16%	-
Altre procedure di controllo	1.005.184,29	72,45%	890.052,32
	1.387.470,29	100,00%	941.491,35 67,86%

Si segnala inoltre che:

- alcuni dei crediti svalutati ai fini del piano sono stati comunque incassati. Ai fini del piano si sono pertanto accantonate ulteriori svalutazioni di importo pari all'incasso
- sono stati chiusi a perdita nel periodo 13 maggio-30 settembre crediti per euro 8.145,63. Tali crediti sono stati svalutati interamente ai fini del piano, quindi imputando la loro chiusura a perdita e non a fondo al 30 settembre si sono registrate ulteriori svalutazioni
- ai fini del piano l'importo dei crediti incassati ammonta a 911.109,82.
- Gli importi degli incassi e degli importi trattenuti dalle banche ai fini del piano sono il risultato di elaborazioni interne all'azienda

Crediti verso Erario

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

- *Verifica della corrispondenza dei saldi sulla base delle risultanze delle dichiarazioni fiscali, dei modelli di pagamento e dei registri obbligatori;*
- *Verifica, presso il Concessionario del servizio di riscossione, presso l'Agenzia delle Entrate o presso gli altri Enti Previdenziali interessati, dell'eventuale esistenza di debiti pregressi o di carichi o accertamenti pendenti che possano limitare o compromettere la realizzazione dei crediti vantati;*
- *Verifica del presunto valore di realizzo, indicato nel ricorso, e dei tempi a tal fine previsti, da eseguirsi anche in funzione della eventuale utilizzabilità in compensazione con contrapposte posizioni debitorie, ovvero della possibilità di ottenere, in tutto o in parte, il rimborso o lo smobilizzo mediante cessione a società specializzate;*
- *Verifica della congruità (ragionevolezza/prudenza) dell'eventuale attribuzione, in sede di ricorso, di un valore di realizzo dei crediti per imposte anticipate in considerazione della continuazione dell'attività aziendale prevista e della sua prospettata capacità di generare utili futuri non imponibili proprio per effetto di detti crediti;*

Crediti vs Erario ed enti previdenziali	
<u>Importo</u>	Contabile: 13.043,09 euro Rettificata: zero euro
<u>Documenti raccolti</u>	F24 per errato pagamento contributi INPS Unico 2013 (allegato ai debiti verso Erario)

	Istanza rimborso IRAP e IVA
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione
<u>Contenuto</u>	Crediti per istanze di rimborso (IVA su auto 2004-2005 e deducibilità IRAP anno 2011-annualità precedenti già rimborsate) Credito per errato pagamento INPS (rateazione Equitalia)
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: <ul style="list-style-type: none"> - Svalutazione dei crediti dalla dubbia esigibilità (IRES e INPS) - Storno per compensazione dei crediti inseriti nella transazione fiscale (Rimborso IVA e IRES)

Altri crediti

<u>Acconti a fornitori</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 113.292,64 euro Rettificata: 97.117,05 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Dettaglio anticipi aperti al 12 maggio e svalutazioni Dettaglio utilizzi
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo delle schede contabili fornitori per controllare effettivo utilizzo dell'anticipo
<u>Contenuto</u>	Acconti a fornitori esteri su acquisti merci
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Ai fini del piano sono stati svalutati i crediti anteriori al 2014

<u>Iscrizione Fiera Milano</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 9.472,90 euro Rettificata: zero
<u>Documenti raccolti</u>	Giustificativi anticipi
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione
<u>Contenuto</u>	Anticipi per iscrizione alla Fiera di Milano Acconto a fornitore Caffè Il Borgo Antico
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	L'importo trova corrispondenza con i pagamenti effettuati. È stato stornato nella situazione rettificata in quanto corrispondente a fatture da ricevere.

<u>Cambiali attive - clienti c/cambiali</u>	
<u>Importo</u>	8.015,58 euro – dare 8.015,58 euro – avere
<u>Documenti raccolti</u>	-
<u>Verifica effettuata</u>	Analisi della procedura di contabilizzazione
<u>Contenuto</u>	Conti transitori per registrazione della presentazione in banca
<u>Veridicità</u>	-
<u>Commenti</u>	Questi conti vengono movimentati alla presentazione delle cambiali attive in banca e alla relativa scadenza. In questo modo il cliente viene chiuso solamente al momento dell'incasso.

<u>Banche c/Ri.Ba. - Effetti allo sconto</u>		
<u>Importo</u>	Ri.ba. Attive CRA	39.508,96
	Ri.ba. Attive Unicredit	133.158,67
	Ri.ba. Attive Intesa Sanpaolo Imi	22.905,36
	Ri.ba. Attive Estero BANCO POPOLARE	321,50
	Ri.ba. Attive Estero Banca d'Alba	36.249,88
	Ri.ba. all'incasso	- 13.498,37
	effetti allo sconto	- 356.220,94
	banca c/Ri.ba. Sbf BdP	124.076,57
	banca c/Ri.Ba.	13.498,37
	-	
<u>Documenti raccolti</u>	-	
<u>Verifica effettuata</u>	Analisi della procedura di contabilizzazione	
<u>Contenuto</u>	Conti transitori per registrazione della presentazione in banca	
<u>Veridicit�</u>	-	
<u>Commenti</u>	Questi conti vengono movimentati all'atto di presentazione della RI.BA. all'istituto di credito. Il conto banca c/RIBA viene chiuso al momento dell'accredito dell'importo in banca, mentre il conto effetti allo sconto viene chiuso al momento di esito di pagamento da parte del cliente.	

<u>Imposte anticipate</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 120.707,24 euro Rettificata: 111.144,87 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Prospetto inviato dal consulente fiscale
<u>Verifica effettuata</u>	Verifica della genesi e delle movimentazioni degli anni precedenti
<u>Contenuto</u>	Imposte anticipate
<u>Veridicit�</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: - Storno degli importi degli effetti relativi a IMU e TASI imputati a costo nel 2014 in quanto considerati (poich� non pagati direttamente da Lorenzon ma pagati da SIT e riaddebitati) costi accessori di affitto e non imposte.

<u>Credito art. 1 DL 66/2014</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 1.421,74 euro Rettificata: 1.421,74 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Cedolini paghe
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione
<u>Contenuto</u>	Credito per paghe aprile e maggio (1-12)
<u>Veridicit�</u>	Sì
<u>Commenti</u>	

<u>Caparre confirmatorie</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 244.341,48 euro Rettificata: zero euro
<u>Documenti raccolti</u>	Documentazione relativa all'acquisto dell'immobile Transazione con SIT
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione
<u>Contenuto</u>	Acconti versati nel corso degli anni per l'acquisto dell'immobile
<u>Veridicit�</u>	Sì

<u>Commenti</u>	Come da accordi intercorsi con SIT (vedasi transazione) il credito viene incamerato da quest'ultima a fronte dell'occupazione dell'immobile da parte di Lorenzon Gift Srl a partire dal 30 luglio 2008. Pertanto il credito è stato annullato ai fini del piano.
-----------------	---

<u>Crediti diversi</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 898,81 euro Rettificata: zero euro
<u>Documenti raccolti</u>	
<u>Verifica effettuata</u>	
<u>Contenuto</u>	Credito verso Fercam
<u>Veridicità</u>	-
<u>Commenti</u>	Dato l'importo irrisorio, non si è proceduto alla disamina della voce.

<u>Costi senza documentazione</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 376,91 euro Rettificata: zero euro
<u>Documenti raccolti</u>	
<u>Verifica effettuata</u>	
<u>Contenuto</u>	Costo non contabilizzato in quanto privo di documentazione a supporto
<u>Veridicità</u>	-
<u>Commenti</u>	Dato l'importo irrisorio e la svalutazione in sede di piano, non si è proceduto alla disamina della voce.

Disponibilità liquide

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

- *Verifica dei saldi in conformità con l'effettiva consistenza fisica presso la cassa sociale e con gli estratti conto bancari e postali, riconciliati con le risultanze delle corrispondenti schedi contabili;*

<u>c/c attivi</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 120.296,75 euro Rettificata: 120.296,75 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Modello ABI-REV Estratti conto
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Saldo c/c attivi
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	

<u>Cassa</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 17.001,46 euro Rettificata: 13.182,47 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Dettaglio casse in valute
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo cambi al 12 maggio 2015

<u>Contenuto</u>	Giacenze di cassa in valuta estera Assegni
<u>Veridicità</u>	
<u>Commenti</u>	Rettifiche: svalutazione della cassa in valuta

Fondo TFR

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

- *Verifica della corretta esposizione in bilancio a fine periodo e dei movimenti intervenuti nel medesimo con contestuale verifica dell'uniformità di applicazione dei principi contabili rispetto all'esercizio precedente.*

<u>Fondo TFR</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 152.702,83 euro Rettificata: 152.702,83 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Prospetto consulente
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importo
<u>Contenuto</u>	Fondo accantonamento TFR
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	

Altri fondi

<u>Fondo accertamento</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 136.403,89 euro Rettificata: zero euro
<u>Documenti raccolti</u>	Prospetti ricalcolo ammortamenti
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi e calcoli
<u>Contenuto</u>	Appostamento di un fondo per il rischio di accertamento sugli esercizi 2011/2012/2013 sulla base dell'accertamento effettuato sulle annualità 2009 e 2010
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Stornato e inserito nel business plan come saving all'interno del conto economico prospettico.

<u>Fondo chirografo</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: zero euro Rettificata: 100.000 euro
<u>Documenti raccolti</u>	-
<u>Verifica effettuata</u>	-
<u>Contenuto</u>	-
<u>Veridicità</u>	-
<u>Commenti</u>	Inserito come rischio generico

<u>Fondo chirografo SIT</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: zero euro Rettificata: 156.387,17 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Transazione SIT
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione e quadratura del debito
<u>Contenuto</u>	Accantonamento a fondo per allineare il debito contabile (fatture ricevute) ed extra-

	contabile (rettifiche per fatture da ricevere) con l'importo segnato in transazione
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	

Debiti verso banche

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

<ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Analisi delle risultanze dell'elaborato della Centrale dei rischi della Banca d'Italia;</i> ▪ <i>Verifica della quantificazione e dell'eventuale riconoscimento di specifiche cause di prelazione operato in sede di ricorso sui debiti per capitale ed interessi mediante, ad esempio, l'analisi dei singoli contratti di mutuo o di finanziamento, dei contratti di conto corrente e degli affidamenti in essere, delle eventuali garanzie prestate dall'azienda, delle relative condizioni contrattuali e dell'effettiva corretta applicazione delle stesse, delle riconciliazioni con le scritture contabili, etc..;</i>
--

<u>Debiti a breve termine</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 2.268.549,32 euro (c/c passivi + anticipi) 59.007,54 euro (servizio carte di credito) Rettificata: 2.334.673,10 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Contratti di finanziamento Estratti conto Risposte istituti di credito Centrale Rischi Lettere di revoca Estratti conto carte di credito e relativi addebiti
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Debiti per apertura di cassa, finanziamento import, anticipi commerciali
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Non è stata contabilizzata la differenza su cambi al 12 maggio per i fin import non in euro. Rettifiche: - Inseriti interessi segnalati dalle banche (non sono stati conteggiati ratei se non comunicati dagli istituti di credito)

<u>Mutui e finanziamenti</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 415.824,85 euro Rettificata: 416.280,54 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Centrale Rischi Piani di ammortamento
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Mutui e finanziamenti
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: - Inseriti interessi segnalati dalle banche (non sono stati conteggiati ratei se non comunicati dagli istituti di credito)

Debiti verso fornitori

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

- *Verifica della quadratura del partitario con la situazione patrimoniale aggiornata allegata al ricorso;*
- *Circularizzazione di un campione significativo di posizione debitorie mediante richiesta esplicita di conferma del debito ai diretti interessati, successiva analisi delle risposte pervenute ed effettuazione di procedure di verifica alternative nei confronti dei fornitori che non hanno fornito un adeguato riscontro;*
- *Verifica della corretta registrazione delle fatture da ricevere e note di credito da emettere;*
- *Verifica su un campione sufficientemente rappresentativo della documentazione a supporto del riconoscimento o meno della natura privilegiata di alcuni debiti.*

<u>Fornitori estero</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 3.126,21 euro Rettificata: 3.151,97 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Partitario fornitori Circularizzazioni
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Debiti verso fornitori per fatture ricevute
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	I dati sulle risultanze delle circularizzazioni sono riportati nella tabella successiva. Rettifiche: - Calcolo interessi legali su privilegi Privilegio concesso a: - agenti

<u>Fornitori nazionali</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 433.059,87 euro Rettificata: 545.682,11 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Partitario fornitori Circularizzazioni
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Debiti verso fornitori per fatture ricevute
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Sono stati controllati i saldi per il 68,38% del totale contabile (di cui 1,24% attraverso le procedure alternative – controllo delle fatture -). I saldi verificati hanno trovato piena corrispondenza con la contabilità. Rettifiche: - Calcolo interessi legali su privilegi - Stornate note credito da ricevere (fare prospetto e inserire giustificativi) - Stornati fornitori con saldo dare (in gran parte acconti su fatture registrate a fine maggio) Privilegio concesso a: - Agenti - Cooperative lavoro - Spedizionieri per la parte inerente di diritti doganali - Artigiani - professionisti

<u>Fatture da ricevere</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 51.755,47 euro Rettificata: 212.433,86 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Dettaglio fatture da ricevere

	Circularizzazioni
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere
<u>Veridicità</u>	
<u>Commenti</u>	<p>Sono stati controllati i saldi per il 91,25% del totale (di cui 32,13% attraverso le procedure alternative – controllo delle fatture pervenute successivamente al 12 maggio e prospetti di calcolo delle provvigioni agenti di competenza -). Gli importi verificati hanno trovato piena corrispondenza con la contabilità (per le rettifiche già recepite in contabilità) e con le rettifiche extra-contabili.</p> <p>Il controllo è stato effettuato sugli importi rettificati e non su quelli contabili per avere un maggior perimetro di analisi.</p> <p>Rettifiche:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Storno dell'importo contabile e successivo ricalcolo del debito con applicazione dell'iva - Inserimento fatture da ricevere di competenza non ancora contabilizzate (importo comprensivo di IVA) <p>Privilegio concesso a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Agenti - Cooperative lavoro - Spedizionieri per la parte inerente di diritti doganali - Artigiani - Professionisti

Debiti tributari

Principi di attestazione presi a riferimento nell'attività di verifica

<ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Verifica della corrispondenza dei relativi saldi sulla base delle risultanze delle dichiarazioni telematiche, dei modelli di pagamento, dei registri obbligatori e dell'assistenza del consulente del lavoro dell'azienda;</i> ▪ <i>Verifica del corretto adempimento delle obbligazioni tributarie e di natura previdenziale;</i> ▪ <i>Verifica presso il Concessionario del servizio di riscossione, l'Agenzia delle Entrate e gli Enti previdenziali direttamente interessati in merito all'eventuale sussistenza di debiti pregressi o di carichi o accertamenti pendenti;</i> ▪ <i>Verifica della quantificazione operata nel ricorso, con particolare riguardo anche alla stima degli interessi e delle sanzioni, nonché all'eventuale previsione ivi operata circa l'esito dei contenziosi in essere</i>

Erario c/IVA	
<u>Importo</u>	Contabile: 1.189.643,37 euro Rettificata: 1.305.682,40 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Mastrini 2015 Unico 2012-2013-2014 F24 pagamento Iva 2012-2013-2014
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi e documentazione
<u>Contenuto</u>	IVA 2013-2014-2015 (gennaio-maggio)
<u>Veridicità</u>	
<u>Commenti</u>	Poiché il debito è stato inserito nella transazione fiscale, le rettifiche hanno stornato completamente gli importi contabili e ricalcolato il debito complessivo diviso in tributo, sanzioni, interessi.

	<p>Criteri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - IVA 2013-2014. Stornati interessi e sanzioni contabilizzati, inserita sanzione ridotta per transazione fiscale (2013:5% - 2014: 3,75%). - IVA 2015. inserita sanzione ridotta per transazione fiscale (3,75%) sulle mensilità gennaio-aprile.
--	--

<u>Debiti tributari e previdenziali</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 944.317,73 euro Rettificata: 839.591,07 euro
<u>Documenti raccolti</u>	<p>Dettaglio debiti tributari e previdenziali Unico 2012-2013-2014-2015 Istanze di rateazione Riconciliazione schede contabili Estratto Ruolo Equitalia 20/5/15-26/6/15 Accertamenti con adesione Certificato Carichi pendenti Dichiarazione Studio Legale Garavoglia e Associati</p>
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi e documentazione
<u>Contenuto</u>	<p>Ritenute fiscali su compensi amministratore (2013-2014-2015) Ritenute fiscali su provvigioni rappresentanti (2014-2015) Ritenute fiscali su compensi professionisti (2014-2015) Ritenute fiscali su compensi procuratori d'affari (2015) Ritenute fiscali su retribuzioni (2013-2014-2015) Ritenute fiscali su prestazioni occasionali (2014-2015) Ritenute fiscali su TFR (2013-2014-2015) Ritenute fiscali su cessazione rapporto agenzia (2014-2015) Ritenute fiscali su compensi collaboratori (2014-2015) Rateo interessi e sanzioni per imposte non pagate anni precedenti IRES e IRAP 2009+2010 da accertamento Agenzia delle Entrate (adesione) IRES 2011-2013-2014 IRAP 2012-2013-2014 Contributi INPS dipendenti e amministratori (per la maggior parte a ruolo) Debiti verso Enasarco Debiti verso INAIL</p>
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	<p>Analizzando la dichiarazione dello Studio Legale Garavoglia e Associati, è emersa l'esistenza di un giudizio pendente avanti alla Suprema corte per mancata indicazione in Modello Unico dei costi "black list" per l'annualità 2003.</p> <p>Poiché il debito è stato inserito nella transazione fiscale, le rettifiche hanno stornato completamente gli importi contabili e ricalcolato il debito complessivo diviso in tributo, sanzioni, interessi.</p> <p>Rettifiche debiti verso Erario:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Storno eventuali interessi e sanzioni contabilizzati su imposte anni precedenti non pagate e non accertate - Calcolo sanzioni ridotte per transazione fiscale (2013: 5% - 2014+2015: 3,75%) - Per i debiti accertati, sono state mantenute le sanzioni attuali - Inserita compensazione con crediti tributari (analizzati nell'attivo) <p>Ci sono differenze fra gli importi in contabilità da rateazione e gli importi inseriti a ruolo, dovute alla non registrazione degli interessi di dilazione. L'importo registrato quadra con quanto stabilito nella rateazione.</p>

	<p>Rettifiche debiti verso istituti previdenziali:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estratti ruolo: stornato il debito da rateazione (come registrato in contabilità) e inserito importo totale a ruolo (debito + somme aggiuntive + interessi dilazione + aggio). Debito e interessi considerati 100% privilegio. Somme aggiuntive 50% chirografo e 50% privilegio. Aggio 100% chirografo. Su tutto il privilegio calcolati interessi legali - Debiti INPS non a ruolo. Calcolata sanzione 30%. Aggiunti interessi legali su debito al privilegio (contributo + 50% sanzioni) - Enasarco. Aggiunto contributo Enasarco (ditta + agente) e FIRR 2015. Calcolate sanzioni 5,75% + interessi legali. Non sono stati conteggiati gli interessi dalla scadenza originale del debito alla data di presentazione della domanda di concordato - INAIL: inserite sanzioni e interessi <p>Le somme aggiuntive (su estratto ruolo) e le sanzioni del 30% (su debiti non ancora accertati) sono state inserite per metà a chirografo.</p>
--	--

Altri debiti

<u>Debiti v/clienti</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 6.467,18 euro Rettificata: 5.034,08 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Scheda contabile
<u>Verifica effettuata</u>	
<u>Contenuto</u>	Incassi errati clienti
<u>Veridicità</u>	-
<u>Commenti</u>	Data l'esiguità della partita e delle singole movimentazioni non si è proceduto ad un'analisi dettagliata Rettifiche: - Rilevata compensazione con credito qualora esistente

<u>Debiti per retribuzioni e amministratore</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 17.925,00 euro Rettificata: 36.512,76 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Prospetti paghe Cedolino maggio
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Retribuzioni e compensi mensilità di maggio
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Debito corrispondente alla retribuzione di maggio (periodo 1-12), al lordo delle ritenute fiscali. Rettifiche concordatarie: - Aggiunta 14° maturata al 12 - Calcolo interessi legali

<u>Debiti vari</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 5.816,89 euro Rettificata: 6.328,12 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Circularizzazione Unione Industriale
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi e documentazione
<u>Contenuto</u>	Debiti per quote associative Unione Industriale (anni 2013/2015) TARI 2014

<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: <ul style="list-style-type: none"> - Inserita quota competenza 2015 Unione Industriale - Calcolati interessi legali su debiti privilegiati

<u>FIRR non corrisposto</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 1.938,64 euro Rettificata: zero euro
<u>Documenti raccolti</u>	Dettaglio per agente
<u>Verifica effettuata</u>	
<u>Contenuto</u>	Debito per FIRR non corrisposto a agenti con rapporto cessato
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche: <ul style="list-style-type: none"> - Storno totale del fondo per mancata richiesta indennità da parte degli agenti cessati, cifra ricompresa nel fondo generico <p>Si segnala che non è mai stato contabilizzato alcun fondo per indennità suppletiva di clientela.</p>

<u>Finanziamento soci</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 50.000,00 euro Rettificata: 50.000,00 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Contratto di finanziamento
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione
<u>Contenuto</u>	Finanziamento erogato dal socio Gionco Teresa
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Non sono stati accantonati ratei per interessi come indicato in contratto.

<u>Finanziamento Mercedes-Benz</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 24.882,35 euro Rettificata: 24.882,35 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Contratto di finanziamento
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Finanziamento per acquisto autovettura
<u>Veridicità</u>	Sì
<u>Commenti</u>	

<u>Clients c/anticipi</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 2.227,38 euro Rettificat: 64,00 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Dettaglio partite aperte
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo documentazione
<u>Contenuto</u>	Residui anticipi clienti esteri 2010-2014 (il 50% dell'importo corrisponde a partite risalenti al 2010)
<u>Veridicità</u>	-
<u>Commenti</u>	Data l'esiguità della partita e delle singole movimentazioni non si è proceduto ad un'analisi dettagliata <p>Rettifiche:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stornati i debiti sorti prima del 2014

<u>Ratei passivi</u>	
<u>Importo</u>	Contabile: 64.875,22 euro Rettificata: 45.471,96 euro
<u>Documenti raccolti</u>	Prospetto consulente
<u>Verifica effettuata</u>	Controllo importi
<u>Contenuto</u>	Ratei per retribuzioni differite e relativi contributi
<u>Veridicit�</u>	Sì
<u>Commenti</u>	Rettifiche per concordato: - Storno della 14° maturata al 12 maggio 2015, inserita nei debiti verso dipendenti

Selezione e zoom



LORENZON GIFT SRL

Via Pietro Andriano 8 - 10020 RIVA PRESSO CHERI (TO) - C.F. - P.I. : IT08455630015

C.C.I.A.A. di TORINO 08455630015 - REA 974264

Capitale Sociale: 40.000,00 Euro I.V. - Pec: lorenzongift@pec.it

Tel. 011/9876410 - Fax 011/9827205 - E-mail: info@lorenzongift.it

Lorenzon Gift Srl: Procedura di fatturazione

La presente relazione ha lo scopo di esporre la procedura di fatturazione attiva utilizzata dalla Lorenzon Gift Srl.

Ordine cliente

Gli ordini dei clienti possono essere formulati nelle seguenti modalità:

- Tramite rappresentante. I rappresentanti inoltrano gli ordini clienti tramite tablet, attraverso l'applicazione iCatalogue. Qualora l'invio tramite applicazione non sia possibile (per problemi di tipo tecnico al tablet) l'ordine viene inviato tramite mail o fax.
- Durante le fiere. In ogni fiera viene allestito lo stand con i prodotti presentati, oltre alla disponibilità di un catalogo completo. Ogni articolo ha un proprio codice a barre. I clienti assistiti da personale, attraverso un PDA (computer palmare) dotato di lettore a codici a barre compongono l'ordine selezionando i vari codici a barre. Gli ordini vengono trasmessi dal PDA al computer attraverso il programma Ordini Fiera e ne vengono stampate due copie: una verrà consegnata al cliente, l'altra verrà portata in sede.
- Via mail. Questo canale viene utilizzato dai clienti per ordini diretti o per variazioni di ordini già esistenti (ad esempio aggiunta o eliminazione di articoli)

Tutti gli ordini ricevuti tramite l'app iCatalogue vengono caricati a gestionale dal programma IC Interface. Esiste sempre una copia cartacea dell'ordine in azienda.

Non ci sono ordini firmati dai clienti.

Dal monte ordini vengono estrapolati quelli più urgenti. Il cliente viene contattato telefonicamente, al fine di concordare il giorno della consegna e di segnalare eventuale materiale mancante (in questa fase viene controllata la giacenza contabile).

Preparazione della documentazione del magazzino

Una figura interna all'azienda prepara la documentazione necessaria alla preparazione della spedizione. I documenti che vengono preparati per gli addetti di magazzino sono i seguenti:

- Copia dell'ordine
- Lista di prelievo. Viene estrapolata dall'ordine e contiene tutti gli articoli di quest'ultimo che il gestionale considera presenti a magazzino (giacenza contabile) e la relativa posizione a magazzino di ogni articolo (il magazzino è suddiviso in corsie e scaffali al fine di avere una locazione per ogni prodotto)

- Etichette per imballo contenenti le informazioni del cliente
- Etichette da applicare ai singoli prodotti
- Eventuali schede prodotto, se esistenti (ad esempio per alcuni mobili)

Preparazione della spedizione

L'addetto di magazzino ritira la lista di prelievo (con allegato l'ordine cliente) e la relativa documentazione. Ogni magazzino, seguendo la lista prelievo, raccoglie il materiale da spedire e lo inserisce in una cassa/e. Per ogni articolo prelevato dal magazzino, viene spuntata la relativa riga nella lista prelievo. Una volta finito il prelievo degli articoli, la cassa viene portata al controllo di due addetti che lavorano simultaneamente:

- Il primo addetto conta materialmente i pezzi prelevati per ogni articolo
- Il secondo addetto confronta la conta del primo con la lista prelievo. Gli articoli non prelevati vengono segnalati sulla lista prelievo

Finiti i controlli, viene creato il bancale da spedire e vengono applicate le etichette contenenti le informazioni di spedizione.

Preparazione della documentazione

La lista prelievo e l'ordine vengono portati al personale addetto alla creazione del ddt. Quest'ultimo provvede all'annullamento della lista di prelievo che viene ricomposta spuntando solo gli articoli effettivamente prelevati a magazzino (si tiene conto delle segnalazioni sul cartaceo). Ci possono infatti essere dei residui rispetto alla lista prelievo (che tiene conto della giacenza contabile) dovuti principalmente ad articoli nuovi ancora in fase di arrivo, o a difetti/rotture nei prodotti presenti oppure a scostamenti tra inventario fisico e inventario contabile.

Dalla lista prelievo viene generato il ddt.

Vengono aggiunte le spese di incasso e di trasporto quando dovute e, una volta controllate le condizioni di pagamento, viene generata la fattura.

Vengono quindi controllate le rimanenze dell'ordine:

- I residui legati ad articoli non più commercializzati vengono eliminati
- I residui legati ad articoli in arrivo vengono inseriti nella rimanenza di ordine, che segue il percorso degli ordini clienti.

Una copia della rimanenza di ordine viene allegata alla fattura e al ddt da inviare al cliente.

Fattura e ddt vengono generati nel momento in cui la merce è pronta per essere spedita.

Spedizione

Lorenzon Gift srl si avvale di trasportatori esterni (corrieri). In alcuni casi, sono i clienti stessi a ritirare la merce in sede.

Il ddt viene sempre firmato:

- Dal corriere, in caso di trasporti affidati a terzi
- Dal cliente, in caso di ritiro presso la sede

In caso di trasporto tramite corriere, all'arrivo della fattura da parte di quest'ultimo, viene controllata la corrispondenza tra le spedizioni effettuate e i viaggi fatturati da trasportatore.

Resi da cliente

A partire dalla ricezione della merce, il cliente ha normalmente 5 giorni per effettuare un eventuale reclamo al fine di segnalare anomalie, difetti o rotture.

Il reclamo può avvenire:

- Via mail
- Telefonicamente. In questo caso viene comunque richiesto al cliente di effettuare la segnalazione per iscritto.

Se il reclamo è dovuto ad anomalie, difetti o rotture comunque riparabili viene richiesto al cliente di effettuare il reso utilizzando, ove possibile, l'imballaggio originale.
Si concorda con il cliente stesso la presa da parte del corriere.

Il reintegro della merce oggetto del reclamo avviene, ove presente, insieme alla spedizione di un ordine in corso. In caso di urgenza la merce sostituita viene spedita senza aspettare la composizione di un nuovo ordine.

L'articolo spedito non viene fatturato, viene utilizzata la dicitura "c/sostituzione" sia nel ddt che nella fattura.

LORENZON GIFT SRL
Andriano, B-10100 RNA PRESSO CHERI (TO)
Tel. 011.9272111 Fax 011.9272105
E-mail: info@lorenzongift.it
Cod. Fiscale 01100210111-052150114
C.C.I.A.A. 01100210111-052150114
Capitale Sociale € 100.000,00

