

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Direzione Generale per lo Sviluppo Economico

RELAZIONE SEMESTRALE al 31/12/2014

ex art. 205 del R.D. 267 del 1942

nella procedura di Amministrazione Straordinaria relativa alle società

ITTIERRE S.p.A. in A.S.

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.

MALO S.p.A. in A.S.

IT HOLDING S.p.A. in A.S.

PLUS IT S.p.A. in A.S.

ITC S.p.A. in A.S.

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.

EXTÈ S.r.l. in A.S.

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.

PA INVESTMENTS S.A. in A.S.

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.

Commissari Straordinari

Dott. Andrea Ciccoli

Prof. Avv. Lucio Ghia

Dott. Roberto Spada

INDICE

1. PREMESSE	3
2. SITUAZIONE FINANZIARIA ECONOMICA E PATRIMONIALE DELLE SOCIETÀ DELLA PROCEDURA	10
· 2.1 ITTIERRE S.p.A. in A.S.	10
· 2.2 IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	17
· 2.3 MALO S.p.A. in A.S.	19
· 2.4 IT HOLDING S.p.A. in A.S.	23
· 2.5 PLUS IT S.p.A. in A.S.	29
· 2.6 ITC S.p.A. in A.S.	33
· 2.7 ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	37
· 2.8 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	39
· 2.9 EXTÈ S.r.l. in A.S.	43
· 2.10 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	47
· 2.11 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	52
· 2.12 IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	56
· 2.13 PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	59
· 2.14 GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	62
· 2.15 MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	64
3. I PIANI DI RIPARTO PARZIALI	66
4. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO	67
5. LA LIQUIDAZIONE DELLE FILIALI ESTERE DEL GRUPPO IT HOLDING S.p.A. in A.S.	68
6. LE AZIONI DI RESPONSABILITÀ	69
7. LE AZIONI REVOCATORIE	70
8. L'EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE	109
· 8.1 Il contenzioso fiscale	109
· 8.2 Il contenzioso doganale	120
· 8.3 Il contenzioso giuslavoristico	122
· 8.4 Il contenzioso civile	127
9. L'AGGIORNAMENTO DELLO STATO PASSIVO	134

1. PREMESSE

Con Decreto Ministeriale, in data 12 febbraio 2009, la ITTIERRE S.p.A. è stata ammessa alla procedura di amministrazione straordinaria – ai sensi del D.L. n. 347 del 23 dicembre 2003 (convertito dalla Legge 18 febbraio 2004 n. 39, modificato e integrato dal D.L. n. 134 del 28 agosto 2008 (convertito con modifiche dalla Legge 27 ottobre 2008 n. 166) – e sono stati nominati quali collegio commissariale l'Avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro, il Dott. Andrea Ciccoli e il Dott. Roberto Spada.

Il Tribunale di Isernia, sezione fallimentare, con sentenze n. 1 depositata in data 18 febbraio 2009 ha dichiarato lo stato di insolvenza della ITTIERRE S.p.A..

Successivamente, in data 24 febbraio 2009, sono state ammesse alla procedura di amministrazione straordinaria la capogruppo IT HOLDING S.p.A. e alcune delle società del Gruppo:

- IT HOLDING COMMERCIAL SERVICE S.r.l.
- MALO S.p.A.
- PLUS IT S.p.A.
- ITC S.p.A.
- ITR USA RETAIL S.r.l.
- NUOVA ANDREA FASHION S.p.A.
- EXTÈ S.r.l.
- GIANFRANCO FERRÉ S.p.A.

per le quali il Tribunale di Isernia, sezione fallimentare, con sentenze, rispettivamente n. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 e 10 depositate in data 11 marzo 2009, ne ha dichiarato lo stato di insolvenza.

In data 5 marzo 2009, è stata ammessa alla procedura di amministrazione straordinaria la IT DISTRIBUZIONE S.r.l. per la quale, con sentenze n. 11 depositata in data 20 marzo 2009, il Tribunale di Isernia, sezione fallimentare, ne ha dichiarato lo stato di insolvenza.

In data 27 marzo 2009, è stata ammessa alla procedura di amministrazione straordinaria la IT HOLDING FINANCE S.A. (società di diritto lussemburghese) per la quale, con sentenze n. 12 depositata in data 10 aprile 2009, il Tribunale di Isernia, sezione fallimentare, ne ha dichiarato lo stato di insolvenza.

In data 23 aprile 2009, è stata ammessa alla procedura di amministrazione straordinaria la PA INVESTMENTS S.A. (società di diritto lussemburghese) per la quale, con sentenze n. 13 depositata in data 15 maggio 2009, il Tribunale di Isernia, sezione fallimentare, ne ha dichiarato lo stato di insolvenza.

Da ultimo, in data 18 giugno 2009, sono state ammesse alla procedura di amministrazione straordinaria le seguenti società del Gruppo:

- GF MANUFACTURING S.r.l.

- MADEFERRÉ S.r.l.

per le quali il Tribunale di Isernia, sezione fallimentare, con sentenze rispettivamente n. 14 e 15 depositate in data 3 luglio 2009 ne ha dichiarato lo stato di insolvenza.

Per tutte le società entrate in Procedura sono stati nominati, quali collegio commissariale, i medesimi Avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro, Dott. Andrea Ciccoli e Dott. Roberto Spada.

Di seguito si riporta la tabella che contiene l'elenco delle società in amministrazione straordinaria e le date dei relativi decreti di ammissione alla Procedura, delle sentenze di dichiarazione di insolvenza e delle sentenze per la cessazione dell'esercizio di impresa:

	Numero Procedura	Data di ammissione alla Procedura	Data dichiarazione stato di insolvenza	Cessazione dell'esercizio di impresa
ITTIERRE S.p.A.	01/09	12/02/2009	18/02/2009	30/05/2014
IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l.	02/09	24/02/2009	11/03/2009	30/05/2014
MALO S.p.A.	03/09	24/02/2009	11/03/2009	17/08/2012
IT HOLDING S.p.A.	04/09	24/02/2009	11/03/2009	30/05/2014
PLUS IT S.p.A.	05/09	24/02/2009	11/03/2009	30/05/2014
ITC S.p.A.	06/09	24/02/2009	11/03/2009	28/11/2012
ITR USA RETAIL S.r.l.	07/09	24/02/2009	11/03/2009	30/05/2014
NUOVA ANDREA FASHION S.p.A.	08/09	24/02/2009	11/03/2009	28/11/2012
EXTÈ S.r.l.	09/09	24/02/2009	11/03/2009	30/05/2014
GIANFRANCO FERRÉ S.p.A.	10/09	24/02/2009	11/03/2009	28/11/2012
IT DISTRIBUZIONE S.r.l.	11/09	05/03/2009	20/03/2009	17/08/2012
IT HOLDING FINANCE S.A.	12/09	27/03/2009	10/04/2009	30/05/2014
PA INVESTMENTS S.A.	13/09	23/04/2009	15/05/2009	30/05/2014
GF MANUFACTURING S.r.l.	14/09	18/06/2009	03/07/2009	30/05/2014
MADEFERRÉ S.r.l.	15/09	18/06/2009	03/07/2009	30/05/2014

Ai sensi del combinato disposto dell'art. 8 della Legge Marzano e dell'art. 45 della Legge Prodi bis, con decreto del Ministro del 7 maggio 2009 è stato nominato il Comitato di Sorveglianza del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. composto dai signori:

- Avv. Vittorio Allavena con il ruolo di Presidente
- Avv. Massimo Buco
- Dott. Antonio Digati

tutti in qualità di "esperti" ai sensi dell'art. 45 della Legge Prodi bis e dalle seguenti società:

- Mondadori Pubblicità S.p.A., con sede in Segrate (MI), Via Mondadori n. 1, nella persona del membro designato Dott. Gabriele Verganti (successivamente dimessosi)
- Lavanderia Centro Italia S.r.l., con sede in Sant'Angelo in Vado (PU), Zona Industriale, località Ca Malpino, nella persona del membro designato Cav. Fabio Pedini.

Va ricordato che solo successivamente alla pubblicazione (nel periodo fra maggio e luglio 2009) delle sentenze dichiarative dello stato di insolvenza relative a PA INVESTMENTS S.A. e alle ultime società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. attratte in Procedura (GF MANUFACTURING S.r.l. e MADEFERRÉ S.r.l.), i Commissari Straordinari hanno avuto la possibilità di effettuare quella valutazione completa e unitaria del Gruppo IT HOLDING

S.p.A. in A.S. che ha costituito il presupposto per la redazione della relazione sulle cause dello stato di insolvenza del Gruppo e del Programma IT HOLDING.

Per questa ragione, nonché per le complessità e problematiche industriali, finanziarie e amministrative del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. e della crisi che lo aveva coinvolto, i Commissari Straordinari hanno depositato, in data 3 agosto 2009 innanzi al Tribunale e in data 4 agosto 2009 innanzi al Ministro, istanze rispettivamente per la proroga del termine per la presentazione della relazione sulle cause dello stato di insolvenza e per la proroga del Programma IT HOLDING S.p.A. in A.S. ai sensi dell'art. 4, comma 3, della Legge Marzano.

Con provvedimenti rispettivamente del 10 agosto 2009 e del 21 agosto 2009 il Ministro e il Tribunale hanno, ciascuno per quanto di rispettiva competenza, prorogato il termine di cui all'art. 4, comma 3, della Legge Marzano per il deposito del Programma IT HOLDING S.p.A. in A.S. e della relazione sulle cause dello stato di insolvenza di ulteriori 90 giorni.

Il 9 novembre 2009 i Commissari Straordinari hanno depositato il Programma generale e di indirizzo IT HOLDING S.p.A. in A.S. poi integrato dai Programmi delle tre Business Unit del Gruppo IT HOLDING.

Per quanto concerne il Programma FERRÉ, questo è stato presentato, nel suo testo definitivo, dai Commissari Straordinari al Ministro in data 17 marzo 2010 e poi autorizzato, previo parere favorevole del Comitato di Sorveglianza, con decreto del Ministro del 29 marzo 2010.

Il Programma IT HOLDING S.p.A. in A.S. è stato oggetto di definitiva autorizzazione con decreto del Ministro del 26 maggio 2010, a valle delle autorizzazioni anche degli altri Programmi integrativi ITTIERRE e MALO, sempre previo parere favorevole del Comitato di Sorveglianza.

Per quanto attiene alla cause dello stato di insolvenza il Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. è stato investito da una crisi di natura composita.

Infatti, l'analisi svolta dai Commissari Straordinari, con l'ausilio dei propri consulenti, ha evidenziato la sovrapposizione di fattori di crisi puramente finanziari con fattori di matrice più propriamente economica, giuridica e organizzativa, variamente interagenti tra loro e tutti concorrenti, sebbene in diversa misura, al verificarsi dell'esito finale rappresentato dal manifestarsi dello stato di insolvenza.

I Commissari Straordinari, anche al fine di valutare l'esperimento di azioni risarcitorie e revocatorie hanno, con l'ausilio di consulenti specializzati, svolto un'attività ricognitiva importante investendo dei relativi risultati, laddove dovuto, le Autorità competenti.

Nell'ottica di una riorganizzazione funzionale, i Commissari Straordinari hanno, fin dai primi mesi del loro mandato, scelto di gestire le attività del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. seguendo una logica per attività omogenee e funzionalmente classificabili in tre distinte divisioni, la Business Unit LICENZE, la Business Unit FERRÉ e la Business Unit MALO.

Scenario previsto già nel Programma IT HOLDING S.p.A. in A.S. dove si prospettava "l'opportunità di valutare il perseguimento della ristrutturazione collocandosi la Business Unit MALO e la Business Unit FERRÉ eventualmente anche al di fuori dell'originaria configurazione del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. anche attraverso la cessione".

Alla luce di quanto sopra esposto si è proceduta alla cessione delle singole Business Unit.

Con decreto del 13 aprile 2010, il Ministero dello Sviluppo Economico ha autorizzato il "Disciplinare della procedura di cessione del Complesso Aziendale Malo di titolarità delle società MALO S.p.A. in A.S., IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S. e IT HOLDING S.p.A. in A.S." nonché lo schema del contratto di compravendita del Complesso Aziendale Malo descritto nel Disciplinare stesso.

Con il Disciplinare la gestione commissariale ha definito, in modo analitico, le condizioni e i termini della procedura di cessione del Complesso Aziendale Malo, e quindi, tra l'altro, le condizioni per la presentazione delle manifestazioni di interesse, lo svolgimento della due diligence, la presentazione delle offerte vincolanti da parte dei potenziali acquirenti, i criteri di selezione delle offerte vincolanti, la conclusione del Contratto di Cessione e il perfezionamento dell'operazione di trasferimento del Complesso Aziendale Malo con la stipula del relativo atto definitivo di vendita.

I contenuti e le previsioni del Disciplinare sono stati definiti al fine di garantire condizioni di imparzialità e trasparenza e nel rispetto delle previsioni di cui agli artt. 62 e 63 della Legge Prodi bis e delle finalità proprie della Legge Marzano, in relazione alla Amministrazione Straordinaria delle società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. interessate dalla cessione del Complesso Aziendale Malo.

Per le considerazioni dei Commissari Straordinari e per tutti i dettagli dell'operazione di cessione si prega di fare riferimento alla "RELAZIONE FINALE SULL'ESECUZIONE DEL PROGRAMMA DELLA PROCEDURA DI AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA RELATIVA ALLE SOCIETÀ MALO S.p.A. in A.S. e IT DISTRIBUZIONE S.p.A. in A.S." depositata presso il Ministero dello Sviluppo Economico in data 19 marzo 2012 che riepiloga tutta l'operazione di cessione.

Il complesso Aziendale Malo è stato infine ceduto, in data 30 settembre 2010, a Evanthe S.r.l. tramite atto a rogito del notaio Carlo Marchetti (rep. n. 7.243, racc. n. 3.764) con cui MALO S.p.A. in A.S. e IT DISTRIBUZIONE S.p.A. in A.S. hanno ceduto, rispettivamente, il Ramo d'Azienda Malo e il Ramo d'Azienda IT Distribuzione nello stato di fatto e di diritto in cui si trovavano alla medesima data e con scrittura privata, a mezzo della quale MALO S.p.A. in A.S. e IT HOLDING USA Inc. hanno venduto (visto e piaciuto), rispettivamente, l'intero capitale sociale:

- delle partecipazioni in Manifatture Associate Cashmere France S.a.s. e Manifatture Associate Cashmere Marbella S.L.); e della partecipazione in
- MAC USA Inc. società che deteneva le partecipazioni USA, ovvero Manifatture Associate Cashmere Madison L.L.C., Manifatture Associate Cashmere Colorado L.L.C. e Manifatture Associate Cashmere Palm Beach L.L.C..

In data 6 agosto 2012, i Commissari Straordinari ai sensi dell'art. 73 comma 1 del Dlgs. 270/99, hanno presentato una istanza al Tribunale di Isernia per la cessazione dell'esercizio di impresa delle società per le quali si erano perfezionate le cessioni dei rami aziendali.

In data 17 agosto 2012 il Tribunale di Isernia dichiara cessato l'esercizio di impresa per le seguenti società:

- MALO S.p.A. in A.S.
- IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.

Con decreto del 26 aprile 2010 il Ministero ha autorizzato il "Disciplinare della procedura di cessione del Complesso Aziendale Ferré di titolarità delle società GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S., NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S., ITC S.p.A. in A.S. e IT HOLDING S.p.A. in A.S.", nonché lo schema del contratto di compravendita del Complesso Aziendale Ferré.

Con il Disciplinare la gestione commissariale ha determinato, in modo analitico, le condizioni e i termini della procedura di cessione del Complesso Aziendale Ferré, e quindi, tra l'altro, le condizioni per l'accesso alla documentazione inerente lo stesso, la presentazione delle offerte vincolanti da parte dei potenziali acquirenti, i criteri di selezione, la conclusione del Contratto di Cessione e il perfezionamento dell'operazione di trasferimento del Complesso Aziendale Ferré con la stipula del relativo atto definitivo di vendita. I contenuti e le previsioni del Disciplinare sono stati definiti al fine di garantire condizioni di imparzialità e trasparenza e nel rispetto delle previsioni di cui agli artt. 62 e 63 della Legge Prodi bis e delle finalità proprie della Legge Marzano, in relazione alla Amministrazione Straordinaria delle società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. interessate dalla cessione del Complesso Aziendale.

Per le considerazioni dei Commissari Straordinari e per tutti i dettagli dell'operazione di cessione si prega di fare riferimento alla "RELAZIONE FINALE SULL'ESECUZIONE DEL PROGRAMMA DELLA PROCEDURA DI AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA RELATIVA ALLE SOCIETÀ GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. IN A.S. ITC S.p.A. IN A.S. E NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. IN A.S." depositata presso il Ministero dello Sviluppo Economico in data 10 aprile 2012 che riepiloga tutta l'operazione di cessione.

In data 11 marzo 2011 il Complesso Aziendale Ferré è stato infine ceduto a Nuova Ferré, Nuova ITC e Paris Group tramite atto a rogito del notaio Carlo Marchetti (rep. n. 7.626, racc. n. 3.973) con cui GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S., ITC S.p.A. in A.S. e NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. hanno ceduto rispettivamente:

- a Nuova Ferré, il Ramo d'Azienda Ferré e il Ramo d'Azienda Nuova Andrea Fashion;
- a Nuova ITC il Ramo d'Azienda ITC,

nello stato di fatto e di diritto in cui i Rami si trovavano alla medesima data;

e a mezzo scrittura privata, con la quale IT FINANCE AND TRADING B.V. ha venduto (visto e piaciuto) a Nuova Ferré, l'intero capitale sociale di GIANFRANCO FERRÉ UK Ltd., con atto in cui hanno partecipato Nuova ITC e Paris Group, in qualità di co-obbligati solidali dell'acquirente.

In data 20 novembre 2012, i Commissari Straordinari ai sensi dell'art. 73 comma 1 del Dlgs. 270/99, hanno presentato una istanza al Tribunale di Isernia per la cessazione dell'esercizio di impresa delle società per le quali si erano perfezionate le cessioni dei rami aziendali.

In data 28 novembre 2012 il Tribunale di Isernia dichiara cessato l'esercizio di impresa per le seguenti società:

- GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.
- ITC S.p.A. in A.S.
- NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.

Con decreto del 26 maggio 2010 il Ministero ha autorizzato il "Disciplinare della procedura di cessione del Complesso Aziendale ITTIERRE".

Nel Programma ITTIERRE, il "recupero dell'equilibrio economico delle attività imprenditoriali" era ipotizzato per i rami d'azienda ristrutturati e riorganizzati di ITTIERRE S.p.A. in A.S., IT HOLDING S.p.A. in A.S., PLUS IT S.p.A. in A.S. e ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S., comprensivi di alcune partecipate estere in astratto funzionali alla attività di licenza e pertanto fatte rientrare nella Business Unit Licenze dai Commissari Straordinari in sede di riorganizzazione del Gruppo per divisioni. Il Programma ITTIERRE prevedeva quindi il risanamento dei suddetti rami mediante la loro cessione unitaria quale complesso aziendale integrato. Il perimetro del complesso aziendale della Business Unit Licenze in sede di Disciplinare di vendita era stato inizialmente così identificato:

- il ramo d'azienda Ittierre, composto dall'intera azienda di proprietà di Ittierre;
- il ramo d'azienda Plus IT, composto dall'intera azienda di proprietà di Plus IT;
- il ramo d'azienda ITR USA Retail, composto dall'intera azienda di proprietà di ITR USA Retail;
- il ramo d'azienda ITH, composto esclusivamente delle persone, dei beni, dei rapporti e dei "contratti di service", tutti in quanto strettamente funzionali allo svolgimento dell'attività di affari generali, i c.d. servizi corporate di Gruppo, per la Business Unit Licenze.
- l'intero capitale sociale delle:
 - (a) società estere Ittierre France S.A., Ittierre Moden GmbH e IT Asia Pacific Ltd detenute direttamente da Ittierre (le "Partecipate Ittierre");
 - (b) società IT HOLDING S.p.A. in A.S.USA Inc., IT USA Inc., JC Fifth Ave. LLC detenute indirettamente da IT HOLDING S.p.A. in A.S. tramite la controllata totalitaria IT Finance and Trading (le "Partecipate USA").

Nonostante il tentativo di cedere tutte le attività che componevano la Business Unit Licenze, i soggetti che hanno manifestato interesse all'acquisizione hanno ritenuto di limitare le loro proposte di offerta ad un perimetro diverso, più ristretto, rispetto a quello identificato nel Disciplinare.

Conseguentemente il complesso aziendale poi effettivamente oggetto di cessione si è ristretto a:

- il "Ramo d'Azienda Ittierre" composto dall'azienda Ittierre che produce e distribuisce abbigliamento e accessori nel settore delle linee giovani "griffate", con in licenza i marchi "Just Cavalli", "C'N'C Costume National", "Galliano", "Ermanno-Ermanno Scervino", "GF Ferré" e con il marchio di proprietà "ACHT";
- il "Ramo d'Azienda Plus IT" composto dall'azienda Plus IT che opera quale sub-licenziatario dei marchi concessi in licenza a Ittierre. Produce e distribuisce accessori all'abbigliamento, scarpe, borse e piccola pelletteria contraddistinti dai marchi "Just Cavalli", "C'N'C Costume National", "Galliano" e "GF Ferré";
- il "Ramo d'Azienda ITH" che assicura l'erogazione di tutti i servizi amministrativi e finanziari, di information & communication technology, del personale, degli affari legali e societari necessari all'operatività del Complesso Aziendale Ittierre;
- le società estere Ittierre France S.A. e IT Asia Pacific Ltd.

La gestione commissariale, dall'apertura della Procedura e fino alla cessione del Complesso Aziendale Ittierre, è stata improntata all'assunzione delle iniziative ritenute necessarie e/o opportune per preservare, laddove possibile, la continuità delle sue imprese - idoneamente sostenute, ristrutturate e riorganizzate - al fine di permettere la loro cessione e il recupero nel tempo dell'equilibrio economico.

Gli obiettivi, le azioni e le previsioni illustrate nel Programma Ittierre sono stati perseguiti in una situazione macro-economica e di settore complicata. Ciò nonostante, è stato possibile mantenere funzionanti le aziende principali della Business Unit Licenze e salvaguardare una parte considerevole del personale che è passato all'acquirente del Complesso Aziendale.

I valori di realizzo, dato il contesto, sono da considerarsi anch'essi accettabili. Si deve peraltro segnalare che l'acquirente del Complesso Aziendale Ittierre, Nuova Ittierre, pur avendo nel biennio successivo all'acquisizione rispettato gli impegni occupazionali in tal sede assunti, di recente è incorsa in una situazione di crisi che l'ha indotta a presentare domanda di concordato preventivo alla quale, il Tribunale di Isernia l'ha ammessa in data 3 aprile 2014.

In data 14 maggio 2014, i Commissari Straordinari ai sensi dell'art. 73 comma 1 del Dlgs. 270/99, hanno presentato una istanza al Tribunale di Isernia per la cessazione dell'esercizio di impresa delle società per le quali si erano perfezionate le cessioni dei rami aziendali.

In data 30 maggio 2014 il Tribunale di Isernia ha dichiarato la cessazione dell'esercizio di impresa per le seguenti società:

- ITTIERRE S.p.A. in A.S.
- IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.
- IT HOLDING S.p.A. in A.S.
- PLUS IT S.p.A. in A.S.
- ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.
- EXTÈ S.r.l. in A.S.
- IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.
- PA INVESTMENTS S.A. in A.S.
- GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.
- MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.

2. SITUAZIONE FINANZIARIA ECONOMICA E PATRIMONIALE DELLE SOCIETÀ DELLA PROCEDURA

Al fine di fornire una situazione dettagliata delle singole società della Procedura di seguito si riportano i prospetti di rendiconto finanziario, di conto economico e di stato patrimoniale relativi al periodo dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014.

Inoltre, per ogni singola società, verrà data informazione dettagliata sulle attività gestionali dei Commissari Straordinari.

2.1 ITTIERRE S.p.A. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

ITTIERRE S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	2.370.447,65
Girofondi da IT HOLDING S.p.A. in A.S.	637.721,20
Interessi attivi c/c	31.702,35
Recupero spese di lite-Sentenza n. 29.01.2014	29.904,80
Incassi da revocatorie	23.100,04
Girofondi da MALO S.p.A. in A.S.	18.400,00
Riparti fallimentari	14.835,83
Girofondi da PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	1.626,80
Girofondi da IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	300,00
b) Entrate	757.591,02
Commissari	196.871,08
Ritenute IRPEF autonomi	52.179,32
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	34.193,61
Assistenza legale in giudizio	33.280,30
Comitato di sorveglianza	30.503,34
Pagamento retribuzioni	29.077,00
Altre imposte	16.069,00
Consulenze legali	14.031,50
Bolli e carte bollate	4.650,00
Utenze	2.704,65
Adempimenti societari	1.055,29
Spese postali	701,45
Spese e oneri bancarie	674,67
Trattamento di fine rapporto	190,31
Viaggi e trasferte struttura della Procedura	187,60
Traduzioni	165,00
Spese e servizi diversi	126,04
c) Uscite	416.660,16
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014	2.711.378,51

Gli incassi sono relativi a crediti pregressi. Nello specifico si segnala che gli incassi dalle società intercompany, sono relativi a spese anticipate per nome e per conto delle stesse.

Tra le uscite si segnala che:

- i pagamenti riferibili ai Commissari sono relativi alla liquidazione del 4°acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;

- nella voce “Ritenute IRPEF autonomi” sono compresi i versamenti per le ritenute di acconto operate sui compensi dei vari professionisti pagati nel periodo di riferimento;
- nella voce “Assistenza legale in giudizio” sono compresi gli onorari maturati dallo Studio legale Bellante & La Lumia quale legale incaricato dalla Procedura sui contenziosi doganali in essere;
- i pagamenti riferibili al Comitato di sorveglianza sono relativi alla liquidazione del compenso, comprensivo delle spese vive sostenute, per l’anno 2013 all’Avv. Massimo Buco e al Dott. Antonio Digati;
- la voce “Altre imposte” rappresenta la TASI 2014 versata al Comune di Pettoranello del Molise (IS) per l’immobile di proprietà della Società;
- nella voce “Consulenze legali” sono compresi gli onorari maturati dall’Avv. Carmen Pollifrone in qualità di assistente legale alla Procedura;
- relativamente ai pagamenti delle retribuzioni e dei relativi oneri sociali, previdenziali e assistenziali, essi sono relativi alle competenze maturate e per l’unica unità che è alle dipendenze della struttura commissariale;
- nella voce “Bolli e carte bollate” sono compresi i versamenti per i contributi unificati sui vari ricorsi tributari e l’acquisto delle marche da bollo per la vidimazione annuale del libro giornale;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.1 ITTIERRE S.p.A. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

ITTIERRE S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	762.891	916.244
	TOTALE	762.891	916.244
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	460
7	per servizi	1.167.073	1.055.155
8	per godimento di beni di terzi	29.597	116.579
9	per il personale:	78.260	174.911
a)	salari e stipendi	49.026	71.381
b)	oneri sociali	25.724	27.521
c)	trattamento di fine rapporto	3.510	76.009
10	ammortamenti e svalutazioni:	2.290.920	5.894.394
c)	altre svalutazione delle immobilizzazioni	-	5.253.803
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.290.920	640.591
13	altri accantonamenti	36.000	434.000
14	oneri diversi di gestione	179.657	192.674
	TOTALE	3.781.507	7.868.173
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(3.018.616)	(6.951.929)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	42.793	50.880
	Totale proventi finanziari	42.793	50.880
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	5.525	2.650
	Totale oneri finanziari	5.525	2.650
17 bis	(utili) e perdite su cambi	(66.281)	87.385
	TOTALE	103.549	(39.155)
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
19	svalutazioni:		
a)	di partecipazioni	-	3.967.000
	Totale svalutazioni	-	3.967.000
	TOTALE DELLE RETTIFICHE	-	(3.967.000)
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	11.108.255	1.599.780
d)	altri proventi	15	100
	Totale proventi	11.108.270	1.599.880
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	254.180	261.901
d)	altri oneri	20.513	1.156
	Totale oneri	274.693	263.057
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	10.833.577	1.336.823
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	7.918.510	(9.621.261)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	7.918.510	(9.621.261)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	7.918.510	(9.621.261)

Per il periodo di riferimento il risultato economico è significativamente influenzato dalla gestione straordinaria, in dettaglio, si specifica che:

- la voce "ricavi e proventi diversi" è costituita esclusivamente dall'addebito dei fitti alla ITTIERRE S.p.A. (newco) rivienienti dall'utilizzo dello stabile di proprietà della Procedura;
- la voce "costi per servizi" (€ 1.167.073) è costituita principalmente dalle consulenze prestate dalla PRICEWATERHOUSE COOPERS S.p.A. relativamente alle azioni di responsabilità (€ 79.700) e a procedimenti penali (€ 94.850), dal 4° acconto del compenso dei Commissari giusto dispositivo del MSE protocollo n. 0057533 del 09 aprile 2014 (€ 191.748) e dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 481.542) dalle consulenze legali in giudizio (€ 43.703) dalle consulenze legali (€ 127.771);
- la voce "costi per godimento di beni di terzi", pari a € 29.597, è dovuta all'addebito del fitto e delle relative

spese condominiali dell'unità locale sita in Milano il cui contratto di locazione, a seguito della definizione della contestazione con la proprietà, è stato chiuso il 31 gennaio 2014;

- la voce "costi per il personale" pari a € 78.259, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi all'unica risorsa dipendente;
- nella voce "altri accantonamenti" sono stati contabilizzati gli oneri che presumibilmente la Società dovrà sostenere a seguito di un accordo transattivo con ex dipendenti della stessa (€ 36.000);
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 179.657, la voce più rilevante (€ 152.224) è costituita dall'accantonamento della quota IMU relativa all'anno 2014, che la Società dovrà corrispondere nel momento in cui cederà l'immobile di proprietà, e dai costi sostenuti per imposte di registro e valori bollati per porre in essere le azioni di recupero dei crediti;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a oneri per € 103.549, è legata ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari e alle perdite su cambi per l'adeguamento dei crediti alla data di riferimento;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a € 10.833.577, è composta principalmente dal provento derivante dall'adeguamento del fondo svalutazione crediti vantato nei confronti delle società intercompany a seguito della compensazione di tutte le posizioni prededucibili aperte per permettere di avere un'unica posizione intercompany iscritta a bilancio.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 7.918.510, generato sostanzialmente dalle partite straordinarie contabilizzate nel periodo.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITTIERRE S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni materiali	8.027.000	8.027.000
Immobilizzazioni finanziarie	2.035.722	8.106.860
Totale immobilizzazioni	10.062.722	16.133.860
Crediti commerciali intercompany	-	795.681
Crediti commerciali terzi	324.582	2.941.726
Altre attività intercompany	17.922.818	3.187.591
Altre attività terzi	19.060.010	17.658.320
Disponibilità liquide	2.711.379	2.370.448
Totale attivo circolante	40.018.789	26.953.766
Totale attivo	50.081.511	43.087.626
Patrimonio netto	(462.095.464)	(470.013.974)
Fondi per rischi ed oneri	222.910.668	222.910.668
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.572.635	6.572.635
Debiti verso banche	41.613.344	41.613.344
Debiti commerciali intercompany	57.066.070	57.066.070
Debiti commerciali	79.605.811	79.521.325
Altri debiti intercompany	1.387.558	1.387.558
Altri debiti	31.900.928	31.900.928
Debiti concorsuali	441.057.014	440.972.528
Fondi per rischi ed oneri	2.970.000	4.346.663
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	528.294	528.247
Debiti verso banche	60.806.421	60.806.421
Debiti commerciali intercompany	90.338	1.004.378
Debiti commerciali	4.033.511	3.151.039
Altri debiti intercompany	360.688	191.355
Altri debiti	2.330.709	2.100.969
Debiti in prededuzione	71.119.961	72.129.072
Totale passivo	50.081.511	43.087.626

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- nella voce "Immobilizzazioni materiali" è compreso il valore dell'immobile, con le relative pertinenze, sito in Pettoranello del Molise oggetto di offerta di vendita il cui valore di perizia è di circa € 7.950.000. I restanti € 77.000 sono costituiti da una opera pittorica di proprietà della Procedura;
- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" è costituita dal valore contabile delle partecipazioni in altre imprese sottoscritte dalla Società nel passato (€ 10.205), da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali (€ 153.130), da depositi cauzionali (€ 34.646, e da un conto deposito (€ 1.837.740) sottoscritto a garanzia di una controversia in atto tra la Società e Romeo Gigli e Gigli S.a.s.. La differenza in diminuzione rispetto all'anno precedente è dovuta principalmente alla riclassifica del finanziamento concesso alla controllata ITC S.p.A. in A.S. (€ 6.069.540) in diminuzione della voce Altri debiti intercompany;
- la voce "Crediti commerciali intercompany" che era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Crediti verso clienti" è costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati di conseguenza svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo;
- la voce "Altre attività intercompany" sono costituite da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;

- la voce "Altre attività terzi" sono quasi integralmente costituite dal credito IVA (€ 1.109.024), da anticipi di imposte (€ 1.880.462), dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 1.546.587) e dal credito vantato nei confronti dell'acquirente del Ramo di azienda Ittierre per le rate del corrispettivo ancora da corrispondere (€ 10.809.643), il cui valore di presunto realizzo presenta elementi di criticità in relazione al loro effettivo incasso dato che alla ITTIERRE S.p.A. (newco) è stato omologato un concordato presso il Tribunale di Isernia;
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti concorsuali si evidenzia che:

- il totale della voce "Debiti commerciali" ha subito una variazione (€ 84.486), rispetto al saldo dell'anno precedente, per la corretta imputazione di partite sorte antecedentemente all'ammissione della Società alla Procedura.

Relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" ha subito una variazione in diminuzione, rispetto all'anno precedente (€ 1.412.663) per lo storno degli oneri da assolvere in relazione all'interruzione dei vecchi contratti di agenzia e un incremento, pari a € 36.000, sul fondo rischi per controversie legali, oggi pari a € 2.920.000, a fronte di giudizi arbitrali che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti e dirigenti nonché contro ex fornitori. Nel totale è compreso anche un fondo per rischi generici, pari a € 50.000, per le previsioni di spese da sostenere per la chiusura della Procedura;
- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. Si tratta di un debito non finanziato ma interamente accantonato;
- la voce "Debiti verso banche" è costituita dal debito, assistito da garanzia statale, per un finanziamento concesso da un pool di banca capofilato dalla Unicredit Corporate Banking S.p.A.;
- la voce "Debiti commerciali intercompany" è costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società "in bonis" del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 914.040, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per l'acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
 - consulenti e servizi, per € 4.009.579;
 - agenti e rappresentanti, per € 22.818;
 - altri fornitori, per € 1.114;
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale nonché dalle partite debitorie per la compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 30 giugno 2014:
 - ritenute su lavoro subordinato, € 3.020;
 - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 185.247;
 - debiti verso personale dipendente, € 169.817;

- per l'accantonamento dell'IMU, da corrispondere alla cessione del fabbricato industriale di proprietà, e altre imposte, € 591.129.

2.2 IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		49.463,66
Interessi attivi c/c		2,89
b) Entrate		2,89
Adempimenti societari		740,37
Spese e oneri bancarie		215,06
Bolli e carte bollate		32,00
c) Uscite		987,43
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		48.479,12

Tra le uscite si segnalano che:

- nella voce "Adempimenti societari" sono compresi i versamenti per la tassa annuale vidimazione libri sociali, l'esazione della CC.I.AA. e il rinnovo annuale della PEC;
- la voce "Bolli e carte bollate" evidenzia l'acquisto delle marche da bollo per la vidimazione annuale del libro giornale.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.2 IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	2.955	25
14	oneri diversi di gestione	667	542
	TOTALE	3.622	567
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(3.622)	(567)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	6	10
	Totale proventi finanziari	6	10
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	153	212
	Totale oneri finanziari	153	212
	TOTALE	(147)	(202)
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	-	4.796
	Totale proventi	-	4.796
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	200	-
	Totale oneri	200	-
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	(200)	4.796
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(3.969)	4.027
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(3.969)	4.027
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(3.969)	4.027

Per il periodo di riferimento il risultato economico è rappresentato dalle spese di gestione, in dettaglio, si specifica che:

- la voce “per servizi”, pari a € 2.955, è costituita esclusivamente dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012;
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 667, è costituita esclusivamente da costi sostenuti per adempimenti societari obbligatori;
- la voce “Proventi e Oneri Finanziari”, pari a oneri per € 147, è legata agli oneri maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a € 200, è composta esclusivamente dalla contabilizzazione di oneri relativi ad esercizi precedenti.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 3.969, generato sostanzialmente dalle spese funzionali sostenute nel periodo di riferimento.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Totale immobilizzazioni	-	-
Altre attività terzi	10.507	10.536
Disponibilità liquide	48.479	49.464
Totale attivo circolante	58.986	60.000
Totale attivo	58.986	60.000
Patrimonio netto	(3.836.084)	(3.832.115)
Debiti commerciali intercompany	3.137.045	3.137.045
Debiti commerciali	699.511	699.511
Altri debiti	4.875	4.875
Debiti concorsuali	3.841.431	3.841.431
Debiti commerciali intercompany	-	50.684
Debiti commerciali	2.955	-
Altri debiti intercompany	50.684	-
Debiti in prededuzione	53.639	50.684
Totale passivo	58.986	60.000

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce “Altre attività terzi” è costituita dal credito IVA (€ 7.468) e crediti per imposte anticipate (€ 3.075);
- la voce “Disponibilità liquide” rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce “Debiti commerciali intercompany” era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. L'azzeramento, rispetto all'anno precedente, è dovuto alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie. L'unica posizione che è rimasta aperta dopo tale compensazioni, a seconda del saldo, è stata riportata nella voce “Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany”;
- la voce “Debiti commerciali” è costituita esclusivamente dalle fatture da ricevere per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012
- la voce “Altri debiti intercompany” è costituita dalle partite debitorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie.

2.3 MALO S.p.A. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

MALO S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	2.569.028,13
Interessi attivi c/c	43.584,82
Rimborsi da fornitori	2.993,10
Incassi da revocatorie	1.500,00
Girofondi da IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	34,85
b) Entrate	48.112,77
Assistenza legale in giudizio	87.819,58
Commissari	73.190,08
Ritenute IRPEF autonomi	56.900,14
Consulenze legali	23.559,85
Girofondi a ITTIERRE S.p.A. in A.S. per restituzioni di anticipi	18.400,00
Spese e servizi diversi	5.740,52
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	3.323,80
Imposte di registro	1.713,90
Spese condominiali e pulizie	1.440,00
Consulenze commerciali / tutela marchi	1.082,96
Adempimenti societari	1.040,86
Viaggi e trasferte	810,28
Cancelleria	418,58
Materie prime e sussidiarie Italia	300,01
Bolli e carte bollate	288,00
Spese e oneri bancarie	261,36
Spese notarili	185,00
Traduzioni	144,00
Spese postali	106,63
Lavorazioni	90,00
Corrieri	86,97
Trattamento di fine rapporto	15,48
c) Uscite	276.918,00
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014	2.340.222,90

Gli incassi, oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, sono relativi a crediti pregressi.

Nello specifico si segnala che gli incassi dalle società intercompany, sono relativi a spese anticipate per nome e per conto delle stesse.

Tra le uscite si segnala che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari liquidati ai seguenti professionisti:
 - all'avvocato Donato Bruno (€ 51.766) relativamente alla consulenza legale per le azioni revocatorie;
 - allo Studio Legale Bellante & La Lumia (€ 19.545) relativamente ad avvisi di accertamenti dell'Agenzia delle Entrate per IVA (ricorso vinto in 1° grado) e il relativo compenso del CTU (€ 4.168);
 - allo Studio Legale Sandulli & Associati (€ 10.688) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
 - all'avvocato Davide De Vivo (€ 1.366) per il recupero crediti;
 - all'avvocato Armando Rossetto (€ 317) per il recupero crediti;
- i pagamenti riferibili ai Commissari sono relativi alla liquidazione del 4° acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;
- nella voce "Ritenute IRPEF autonomi" sono compresi i versamenti per le ritenute di acconto operate sui compensi dei vari professionisti pagati nel periodo di riferimento;

- nella voce "Consulenze legali" sono compresi gli onorari maturati dall'Avv. Carmen Pollifrone (€ 10.200) in qualità di assistente legale della Procedura e gli onorari, maturati negli anni precedenti, liquidati dall'Avv. Valerio Giorgi (€ 9.619) relativamente alla cessione dei complessi aziendali "BU_Malo";
- relativamente ai pagamenti degli oneri sociali, previdenziali e assistenziali, essi sono relativi alle definizioni per la chiusura dei rapporti di lavoro dipendente;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.3 MALO S.p.A. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

MALO S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	-	3.485
	TOTALE	-	3.485
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	343	-
7	per servizi	291.796	186.363
9	per il personale:	468	169.781
a)	salari e stipendi	-	126.603
b)	oneri sociali	468	31.751
c)	trattamento di fine rapporto	-	11.427
14	oneri diversi di gestione	12.511	11.677
	TOTALE	305.118	367.821
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(305.118)	(364.336)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	60.981	59.591
	Totale proventi finanziari	60.981	59.591
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	217	620
	Totale oneri finanziari	217	620
17 bis	(utili) e perdite su cambi	(6.327)	5.717
	TOTALE	67.091	53.254
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	2.593.727	367.436
d)	altri proventi	1	8
	Totale proventi	2.593.728	367.444
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	320.871	76.307
d)	altri oneri	11	1.302
	Totale oneri	320.882	77.609
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	2.272.846	289.835
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.034.819	(21.247)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	2.034.819	(21.247)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	2.034.819	(21.247)

In dettaglio, si specifica che:

- la voce "costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" (€ 343) è costituita esclusivamente dall'acquisto di cancelleria;
- la voce "costi per servizi" (€ 291.796) è costituita principalmente dalle consulenze legali in giudizio (€ 74.670) dalle consulenze legali (€ 9.852) nonché dal 4° acc onto del compenso dei Commissari (€ 70.999) e dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro

- di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 136.097);
- la voce “costi per il personale” pari a € 468, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi agli adeguamenti degli oneri sociali versati per la chiusura di tutti i rapporti di lavoro dipendente;
 - nella voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 12.511, le voce più rilevante è costituita dall'accantonamento dell'IMU sul terreno di proprietà (€ 10.918) e dai costi sostenuti per imposte di registro, valori bollati e adempimenti societari (€ 1.593);
 - la voce “Proventi e Oneri Finanziari”, pari a € 67.091, è legata ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
 - la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a € 2.272.846, è composta principalmente dal provento derivante dall'adeguamento del fondo svalutazione crediti vantato nei confronti delle società intercompany a seguito della compensazione di tutte le posizioni prededucibili aperte per permettere di avere un'unica posizione intercompany iscritta a bilancio.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 2.034.819.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

MALO S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni materiali	383.046	383.046
Immobilizzazioni finanziarie	130.045	233.004
Totale immobilizzazioni	513.091	616.050
Crediti commerciali intercompany	-	381.392
Crediti commerciali terzi	13.582	11.696
Altre attività intercompany	2.463.089	21.279
Altre attività terzi	1.640.595	2.959.589
Disponibilità liquide	2.340.223	2.569.028
Totale attivo circolante	6.457.489	5.942.984
Totale attivo	6.970.580	6.559.034
Patrimonio netto	(271.078.232)	(273.113.051)
Fondi per rischi ed oneri	221.736.741	223.005.641
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	415.733	415.733
Debiti finanziari intercompany	30.830.809	30.830.809
Debiti verso banche	300.551	300.551
Debiti commerciali intercompany	7.295.081	7.295.081
Debiti commerciali	15.194.014	15.303.601
Altri debiti intercompany	529.216	529.216
Altri debiti	1.264.831	1.264.831
Debiti concorsuali	277.566.976	278.945.463
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	20.167	20.167
Debiti commerciali intercompany	-	114.204
Debiti commerciali	339.117	244.509
Altri debiti intercompany	81.767	291.007
Altri debiti	40.785	56.735
Debiti in prededuzione	481.836	726.622
Totale passivo	6.970.580	6.559.034

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce “Immobilizzazioni materiali” rappresenta il valore del terreno sito in Campi Bisenzio (FI);
- la voce “Immobilizzazioni finanziarie” è costituita da esclusivamente da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali. La rettifica in diminuzione, rispetto all'anno precedente (€ 102.569) e dovuto allo stralcio di depositi cauzionali non più recuperabili;
- la voce “Crediti commerciali intercompany” era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a

zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";

- la voce "Crediti verso clienti" è costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati di conseguenza svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo;
- la voce "Altre attività intercompany" sono costituite da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" sono quasi integralmente costituite dal credito IVA (€ 1.063.398), da anticipi di imposte (€ 51.387) e dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 276.172). In tale voce era stato contabilizzato anche un anticipo per contenziosi tributari (€ 1.268.900) che è stato correttamente allocato in diminuzione del "Fondo imposte in contenzioso PRE A.S.".
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti concorsuali si evidenzia che:

- la voce "Fondi per rischi ed oneri" ha registrato una diminuzione la corretta allocazione di un anticipo per contenziosi tributari (€ 1.268.900) dalla voce "Altre attività terzi";
- la voce "Debiti commerciali" ha subito una variazione (€ 109.587), rispetto al saldo dell'anno precedente, per la corretta allocazione di debiti sorti successivamente l'ingresso in Procedura.

Relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato", pari a € 20.167, rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. Si tratta di un debito non finanziato ma interamente accantonato;
- la voce "Debiti commerciali intercompany" era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 114.204, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per l'acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
 - consulenti e servizi, per € 336.077;
 - altri fornitori, per € 3.040;
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 209.240, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 31 dicembre 2014:
 - debiti verso personale dipendente, € 14.186;
 - debiti per l'accantonamento dell'IMU, da corrispondere alla cessione del terreno di proprietà, e altre imposte, € 26.598.

2.4 IT HOLDING S.p.A. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	13.792.168,18
Girofondi da ITTIERRE S.p.A. in A.S.	637.721,20
Interessi attivi c/c	234.752,21
Incassi da IT HOLDING USA Inc.	80.635,84
Incassi vari	18.337,50
Girofondi da ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	3.958,88
Incassi da GIANFRANCO FERRÉ USA Inc.	1.367,30
b) Entrate	976.772,93
Pagamenti per nome e per conto della ITTIERRE S.p.A. in A.S.	637.721,20
Commissari	488.078,00
Assistenza legale in giudizio	329.092,86
Ritenute IRPEF autonomi	167.133,66
Pagamento retribuzioni	139.725,00
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	95.892,64
Assicurazioni	72.176,66
Consulenze legali	66.800,00
Spese e servizi diversi	23.500,51
Spese quotazione	14.625,00
Consulenze amministrative procedurali e audit	12.150,00
Pagamenti per nome e per conto della IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	12.105,50
Viaggi e trasferte organi della Procedura	10.103,04
Trattamento di fine rapporto	3.413,92
Servizio mensa	1.745,64
Spese e oneri bancarie	1.670,02
Bolli e carte bollate	4.734,00
Adempimenti societari	1.214,94
Viaggi e trasferte struttura della Procedura	991,33
Spese notarili	912,00
Pagamenti per nome e per conto della ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	740,77
Imposte di registro	426,80
Trattenute sindacali	193,34
Spese postali	180,25
Corrieri	114,75
Altre imposte	53,25
Pagamenti per nome e per conto della PA INVESTEMENTS S.A. in A.S.	30,50
Cancelleria	28,40
c) Uscite	2.085.553,98
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014	12.683.387,13

Gli incassi, oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, sono relativi a crediti pregressi. Si segnala che la voce "Girofondi da ITTIERRE S.p.A. in A.S." sono relativi al pagamento dei debiti da parte delle società "americane" convogliate tutte sul conto corrente IT HOLDING S.p.A. in A.S. ma successivamente girocontate sui conti correnti ITTIERRE S.p.A. in A.S. (7 luglio 2014).

Nella voce "Incassi vari" è stata contabilizzata la restituzione, da parte dei Commissari, della quota di loro spettanza per la responsabilità civile "D&O" relativa all'anno 2009/2010 anticipata dalla Società.

Tra le uscite si segnala che:

- i pagamenti riferibili ai Commissari sono relativi alla liquidazione del 4° acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;
- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari liquidati ai seguenti professionisti:
 - dall'Avv. Donato Bruno (€ 17.687) per le azioni revocatorie e per i giudizi con la Paris Group;

- dall'Avv. Arturo Messere (€ 52.861) per la difesa dei Commissari in alcuni procedimenti penali nei quali risultano coinvolti;
- dall'Avv. Michele Onorato (€ 1.082) per un giudizio con ex amministratore;
- dallo Studio Legale Giuseppe Iannaccone & Associati (€ 69.249) per consulenza legale in materia civile e penale;
- dallo Studio Legale Pavia & Ansaldo (€ 5.273) per l'azioni revocatoria Gigli;
- dallo Studio Legale Sandulli & Associati (€ 137.656) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
- dallo Studio Legale Tasco & Associati (€ 6.092) relativamente ad avvisi di accertamenti dell'Agenzia delle Entrate per IRES;
- dallo Studio Vitali Romagnoli Piccardi e Associati (€ 39.193) per un ricorso, dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale avverso l'Agenzia delle Entrate;
- nella voce "Ritenute IRPEF autonomi" sono compresi i versamenti per le ritenute di acconto operate sui compensi dei vari professionisti pagati nel periodo di riferimento;
- relativamente ai pagamenti delle retribuzioni, dei relativi oneri sociali, previdenziali e assistenziali, servizio mensa e trattenute sindacali, essi sono relativi alle competenze maturate dalle sei unità che sono alle dipendenze della struttura commissariale;
- nella voce "Consulenze legali" sono compresi gli onorari maturati negli anni precedenti dall'Avv. Valerio Giorgi (€ 42.752) relativamente alla cessione dei complessi aziendali "BU_Ittierre" e dall'Avv. Paolo Nicoletti (€ 24.048) per la stesura della relativa relazione finale;
- la voce "Spese quotazione" rappresenta il contributo di vigilanza Consob (€ 14.625) obbligatorio sino a quando le azioni della IT HOLDING S.p.A. IN A.S. S.p.A., ancorché non negoziabili, saranno contemplate nei listini di Borsa;
- nella voce "Consulenze amministrative procedurali e audit" è compreso esclusivamente il pagamento della Barabino & Partners per la chiusura del relativo contratto di consulenza;
- nella voce "Spese e servizi diversi" sono compresi i seguenti pagamenti:
 - € 16.299 alla SAI S.r.l. per il nuovo sistema informativo della Procedura "SAP Business One" in fase di implementazione;
 - € 3.875 alla INAZ per l'utilizzo del programma di gestione del personale;
 - € 1.830 per la gestione annuale del sito istituzionale della Procedura;
 - € 1.490 per altre spese (servizio di prevenzione e protezione e altri servizi);
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Relazione semestrale al 31 dicembre 2014

Ex art. 205 del R.D. 267 del 1942

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	-	217.156
	TOTALE	-	217.156
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	245	1.331
7	per servizi	1.176.747	871.675
9	per il personale:	290.519	304.839
a)	salari e stipendi	221.352	220.742
b)	oneri sociali	52.392	54.079
c)	trattamento di fine rapporto	16.775	30.018
13	altri accantonamenti	-	138.000
14	oneri diversi di gestione	7.429	23.263
	TOTALE	1.474.940	1.339.108
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.474.940)	(1.121.952)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	328.749	358.679
	Totale proventi finanziari	328.749	358.679
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	2.082	1.572
	Totale oneri finanziari	2.082	1.572
17 bis	(utili) e perdite su cambi	80	(27)
	TOTALE	326.587	357.134
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
19	svalutazioni:		
a)	di partecipazioni	-	29.532.000
	Totale svalutazioni	-	29.532.000
	TOTALE DELLE RETTIFICHE	-	29.532.000
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	6.812.130	2.668.142
d)	altri proventi	2	13
	Totale proventi	6.812.132	2.668.155
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	1.411	228.738
d)	altri oneri	1.643	4.696
	Totale oneri	3.054	233.434
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	6.809.078	2.434.721
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.660.725	(27.862.097)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	5.660.725	(27.862.097)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	5.660.725	(27.862.097)

Per il periodo di riferimento il risultato economico è significativamente influenzato dalla gestione straordinaria, in dettaglio, si specifica che:

- la voce "per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" è costituita dall'acquisto di cancelleria e materiale di consumo;
- la voce "costi per servizi", pari a € 1.176.747, è costituita principalmente dal 4° acconto del compenso dei Commissari (€ 477.310), dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 298.976), dalle consulenze legali in giudizio (€ 280.856), dalle consulenze legali (€ 14.560), dai costi di competenza del periodo relativi alla copertura assicurativa per responsabilità civili (€ 43.701), il servizio di vigilanza Consob per la quotazione del titolo anche se sospeso (€ 15.825), dai viaggi e trasferte sostenuti dalla Società per gli organi della Procedura e per i consulenti (€ 10.059), dalle consulenze informatiche per l'implementazione e l'acquisto del nuovo software (€ 21.376) e da altri servizi funzionali (€ 14.084);
- la voce "costi per il personale" pari a € 290.519, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi al personale dipendente (sei unità);

- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 7.429, è costituita dai costi sostenuti per imposte di registro e valori bollati per porre in essere le azioni di recupero dei crediti e dagli adempimenti societari obbligatori (tassa annuale vidimazione libri sociali, esazione CC.I.AA. e rinnovo annuale PEC);
- la voce “Proventi e Oneri Finanziari”, pari a € 326.587, è legata ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a € 6.809.078, è composta principalmente dal provento derivante dall’adeguamento del fondo svalutazione crediti vantato nei confronti delle società intercompany a seguito della compensazione di tutte le posizioni prededucibili aperte per permettere di avere un’unica posizione intercompany iscritta a bilancio.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 5.660.725, generato sostanzialmente dalle partite straordinarie contabilizzate nell’anno.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)		
Immobilizzazioni finanziarie	574.351	574.972
Totale immobilizzazioni	574.351	574.972
Crediti commerciali intercompany	-	3.972.614
Crediti commerciali	51.345	-
Altre attività intercompany	10.809.368	3.771.000
Altre attività terzi	3.884.830	2.522.013
Disponibilità liquide	12.683.387	13.792.168
Totale attivo circolante	27.428.930	24.057.795
Totale attivo	28.003.281	24.632.767
Patrimonio netto	(347.886.740)	(353.547.465)
Fondi per rischi ed oneri	3.595.816	3.595.816
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.716.341	1.716.341
Debiti finanziari intercompany	291.755.842	291.755.842
Debiti verso banche	37.114.612	37.114.612
Debiti commerciali intercompany	951.803	951.803
Debiti commerciali	5.923.142	5.923.142
Altri debiti intercompany	10.752.645	10.752.645
Altri debiti	9.540.212	9.540.212
Debiti concorsuali	361.350.413	361.350.413
Fondi per rischi ed oneri	2.804.454	2.804.454
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	103.537	95.213
Debiti commerciali intercompany	318	910.618
Debiti commerciali	738.445	431.651
Altri debiti intercompany	10.687.001	11.461.137
Altri debiti	205.853	1.126.746
Debiti in prededuzione	14.539.608	16.829.819
Totale passivo	28.003.281	24.632.767

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce “Immobilizzazioni finanziarie” è costituita da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali (€ 761) e da un conto deposito (€ 573.590) sottoscritto a garanzia di una controversia in atto tra la Società e Romeo Gigli e Gigli S.a.s.;
- la voce “Crediti commerciali intercompany” era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l’unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci “Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany”;
- la voce “Crediti commerciali” è costituita dal credito vantato nei confronti dei Commissari per il recupero della

polizza D&O 2014/2015 anticipata dalla Società;

- la voce "Altre attività intercompany" sono costituite da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" sono quasi integralmente costituite dal credito IVA (€ 1.186.149), da anticipi di imposte (€ 1.661.973) e dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 167.261) che la Società sta utilizzando per la compensazione degli oneri sociali;
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" è comprensiva della stima degli oneri da assolvere in relazione ad un atto di contestazione ricevuto dall'Agenzia delle Entrate relativamente all'IVA di Gruppo anno di imposta 2009 (€ 2.552.844) da un fondo rischi generico, pari a € 50.000, per le previsioni di spese da sostenere per la chiusura della Procedura e da un fondo rischi per controversie legali, pari a € 201.610, a fronte di giudizi arbitrali che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti e dirigenti;
- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" (€ 103.537) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. Si tratta di un debito non finanziato ma interamente accantonato;
- la voce "Debiti commerciali intercompany" era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 910.300, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany"; il saldo di periodo, pari a € 318 è costituita dai debiti, di natura commerciale, vantato da una delle società del Gruppo non attratte nella Procedura;
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per l'acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
 - consulenti e servizi, per € 696.139;
 - altri fornitori, per € 42.306;
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 774.136, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Altri debiti", pari a € 205.853 accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 31 dicembre 2014:
 - ritenute su lavoro subordinato, € 11.004;
 - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 17.566;
 - debiti verso personale dipendente, € 144.232;
 - e altri accantonamenti per oneri e imposte da corrispondere, € 33.051.

La differenza in diminuzione rispetto al periodo precedente, pari a € 920.893, è dovuta sostanzialmente alla chiusura di un contratto a termine su cambi, stipulato con la UniCredit S.p.A. prima dell'ingresso in Procedura. Tale chiusura non ha comportato addebiti per la Società.

2.5 PLUS IT S.p.A. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

PLUS IT S.p.A. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		1.526.084,29
Interessi attivi c/c		18.525,14
Riparti fallimentari		43,13
b) Entrate		18.568,27
Assistenza legale in giudizio		114.564,01
Commissari		54.079,14
Ritenute IRPEF autonomi		31.732,10
Imposte di registro		16.918,57
Spese e servizi diversi		1.008,49
Adempimenti societari		986,96
Spese notarili		912,00
Spese e oneri bancarie		371,63
Bolli e carte bollate		48,00
Spese postali		37,45
Trattamento di fine rapporto		14,50
c) Uscite		220.672,85
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		1.323.979,71

Le entrate del periodo sono rappresentate esclusivamente dall'accredito degli interessi maturati sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnala che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari corrisposti ai seguenti professionisti:
 - all'Avv. Donato Bruno (€ 53.206) per le azioni revocatorie;
 - allo Studio Athena e Associati (€ 26.720) per le azioni revocatorie;
 - allo Studio Legale Sandulli & Associati (€ 21.376) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
 - allo Studio Tasco & Associati (€ 5.344) per la consulenza nei contenziosi fiscali;
 - all'Avv. Paolo Nicoletti (€ 3.607)) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
 - allo Studio Briguglio e Vaccarella (€ 3.349) per le azioni revocatorie;
 - all'Avv. Michele Onorato (€ 962) quale domiciliatario per le azioni revocatorie;
- i pagamenti riferibili ai Commissari sono relativi alla liquidazione del 4°acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;
- nella voce "Ritenute IRPEF autonomi" sono compresi i versamenti per le ritenute di acconto operate sui compensi dei vari professionisti e dei Commissari pagati nel periodo di riferimento;
- nella voce "Imposte di registro" sono compresi i versamenti delle imposte di registro sulle azioni revocatorie;
- gli altri pagamenti, dei debiti in prededuzione, sono relativi a spese funzionali quali le spese obbligatorie sostenute nel periodo (tassa annuale vidimazione libri sociali, esazione CC.I.AA. e rinnovo annuale PEC) zato l'onorario della Notaio Pellegrino Anna, ecc..

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.5 PLUS IT S.p.A. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

PLUS IT S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	1.992	-
	TOTALE	1.992	-
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	206.939	179.508
9	per il personale:	-	5.665
b)	oneri sociali	-	100
c)	trattamento di fine rapporto	-	5.565
10	ammortamenti e svalutazioni:	5.241	477.445
c)	altre svalutazione delle immobilizzazioni	-	750
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.241	477.445
14	oneri diversi di gestione	5.769	14.457
	TOTALE	217.949	677.825
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(215.957)	(677.825)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	24.267	23.006
	Totale proventi finanziari	24.267	23.006
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	895	1.169
	Totale oneri finanziari	895	1.169
17 bis	(utili) e perdite su cambi	(131.853)	44.513
	TOTALE	155.225	(22.676)
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	1.052.136	65.501
d)	altri proventi	-	3
	Totale proventi	1.052.136	65.504
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	12.383	12.536
d)	altri oneri	3.795	4.585
	Totale oneri	16.178	17.121
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	1.035.958	48.383
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	975.226	(652.118)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	975.226	(652.118)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	975.226	(652.118)

Per il periodo di riferimento il risultato economico è significativamente influenzato dalla gestione straordinaria, in dettaglio, si specifica che:

- la voce "costi per servizi" pari a € 206.939 è costituita principalmente dalle consulenze legali per assistenze nei giudizi di vario genere (€ 53.599) e dal 4° acconto del compenso dei Commissari (€ 52.353) e dall'accantonamento dell'ulteriore acconto dei compensi dei Commissari (€ 105.189) come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012;
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 5.769, la voce più rilevante è costituita dai costi sostenuti per imposte di registro e valori bollati per porre in essere le azioni di recupero dei crediti;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a € 155.225, è legata ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari e alle differenze cambi generatesi nel periodo di riferimento;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a € 1.035.958, è composta principalmente dallo storno del fondo indennità di clientela agenti per mancate contabilizzazione negli scorsi esercizi.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 975.226.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

PLUS IT S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni finanziarie	469.404	469.715
Totale immobilizzazioni	469.404	469.715
Crediti commerciali intercompany	-	19.941
Crediti commerciali terzi	151.061	14.461
Altre attività intercompany	17.709	4.292
Altre attività terzi	2.846.849	4.959.325
Disponibilità liquide	1.323.980	1.526.084
Totale attivo circolante	4.339.599	6.524.103
Totale attivo	4.809.003	6.993.818
Patrimonio netto	(52.197.263)	(51.024.122)
Fondi per rischi ed oneri	200.000	200.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.006.012	1.006.012
Debiti verso banche	3.789.930	3.789.930
Debiti commerciali intercompany	6.047.253	6.047.253
Debiti commerciali	28.329.903	28.329.903
Altri debiti intercompany	50.186	50.186
Altri debiti	11.173.262	11.173.262
Debiti concorsuali	50.596.546	50.596.546
Fondi per rischi ed oneri	157.025	1.114.965
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	313.901	313.901
Debiti commerciali intercompany	5.086	1.903.241
Debiti commerciali	288.609	293.875
Altri debiti intercompany	5.084.838	3.225.184
Altri debiti	560.261	570.228
Debiti in prededuzione	6.409.720	7.421.394
Totale passivo	4.809.003	6.993.818

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" è costituita da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali (€ 265) e da depositi cauzionali (€ 775) e da un conto deposito (€ 468.365) vincolato a garanzia di una transazione con un fornitore;
- la voce "Crediti commerciali intercompany" era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Crediti verso clienti" è costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati di conseguenza svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo rispetto all'anno precedente si è avuto un incremento della voce per l'utilizzo del fondo svalutazione crediti a seguito della contabilizzazione di fallimenti;
- la voce "Altre attività intercompany" è costituita da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" è costituita integralmente costituita dal credito IVA (€ 1.819.090), da anticipi di imposte (€ 268.362), dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 94.096) il credito vantato nei confronti dell'acquirente del Ramo di azienda Ittierre per le rate del corrispettivo ancora da corrispondere (€ 2.148.367), è stato completamente svalutato dato che la ITTIERRE S.p.A. (newco) ha presentato una richiesta di concordato presso il Tribunale di Isernia omologato a settembre dell'anno scorso;

- la voce “Disponibilità liquide” rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce “Fondi per rischi ed oneri”, pari a € 157.025 è comprensivo di un fondo rischi generico pari a € 50.000 per le previsione di spese da sostenere per la chiusura della Procedura e da un fondo rischi per controversie legali, pari a € 107.025, a fronte di giudizi arbitrali che vedono contrapposta la Società contro ex dirigenti. La differenza in diminuzione, pari a € 957.940 è dovuta allo storno della stima degli oneri da assolvere in relazione all’interruzione dei vecchi contratti di agenzia chiusi a seguito della cessione dei rami aziendali ma non contabilizzati;
- la voce “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato” (€ 313.901) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. Si tratta di un debito non finanziato ma interamente accantonato;
- la voce “Debiti commerciali intercompany” era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all’anno precedente pari a € 1.898.336, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l’unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci “Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany. Il saldo di periodo, € 5.086, rappresenta il debito commerciale che la Società deve corrispondere ad una società del Gruppo non attratta nella Procedura;
- la voce “Debiti commerciali”, pari a € 288.609, accoglie i debiti per l’acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
 - Commissari, per € 105.189;
 - consulenti e servizi, per € 136.089;
 - agenti e rappresentanti, per € 13.785;
 - altri fornitori, per € 33.546;
- la voce “Altri debiti intercompany” ” è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall’Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La differenza in aumento, rispetto all’anno precedente pari a € 1.859.654, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l’unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci “Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany”;
- la voce “Altri debiti” accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 31 dicembre 2014:
 - debiti verso personale dipendente, € 51.992;
 - per l’accantonamento di altri oneri e imposte da corrispondere, € 1.922.

2.6 ITC S.p.A. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

ITC S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	1.198.153,27
Interessi attivi c/c	19.515,40
Incassi da revocatorie	22.961,64
b) Entrate	42.477,04
Commissari	131.239,49
Ritenute IRPEF autonomi	24.947,95
Bolli e carte bollate	1.548,00
Adempimenti societari	1.162,97
Trattamento di fine rapporto	476,68
Spese e oneri bancarie	201,22
Spese postali	137,30
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	59,77
c) Uscite	159.773,38
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014	1.080.856,93

Gli incassi, oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, sono relativi alle revocatorie fornitori.

Tra le uscite si segnala che:

- i pagamenti riferibili ai Commissari sono relativi alla liquidazione del 4°acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;
- la voce "Ritenute IRPEF autonomi" accoglie le ritenute versate sui compensi dei Commissari corrisposti nel periodo;
- nella voce "Bolli e carte bollate" sono compresi i contributi unificati per un ricorso presso la Commissione Tributaria Regionale di Campobasso (€ 1.500) e l'acquisto delle marche da bollo obbligatorie per la stampa del libro giornale (€ 48);
- nella voce "Adempimenti societari" sono compresi i versamenti per la tassa annuale vidimazione libri sociali, l'esazione della CC.I.AA. e il rinnovo annuale della PEC;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.6 ITC S.p.A. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

ITC S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	-	4.000
	TOTALE	-	4.000
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	298.034	204.927
9	per il personale:	60	21.726
b)	oneri sociali	60	101
c)	trattamento di fine rapporto	-	21.625
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.138	-
14	oneri diversi di gestione	2.967	4.422
	TOTALE	302.199	231.075
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(302.199)	(227.075)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	27.376	28.562
	Totale proventi finanziari	27.376	28.562
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	150	210
	Totale oneri finanziari	150	210
17 bis	(utili) e perdite su cambi	(72.338)	15.945
	TOTALE	99.564	12.407
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	1.032.491	452.383
d)	altri proventi	-	93
	Totale proventi	1.032.491	452.476
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	1.750	3.197
d)	altri oneri	1.105	488
	Totale oneri	2.855	3.685
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	1.029.636	448.791
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	827.001	234.123
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	827.001	234.123
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	827.001	234.123

Per il periodo di riferimento il risultato economico è significativamente influenzato dalla gestione straordinaria, in dettaglio, si specifica che:

- la voce "costi per servizi", pari a € 298.034, è costituita dalle consulenze legali (€ 23.309), dal 4° acconto del compenso dei Commissari (€ 128.022), dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 146.566); e dalle spese postali (€ 137);
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 2.937, è costituita dai costi sostenuti per valori bollati e per adempimenti societari obbligatori (tassa annuale vidimazione libri sociali, l'esazione della CC.I.AA. e il rinnovo annuale della PEC);
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a € 99.564, è dovuto all'effetto combinato dei proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari e alle differenze cambi per l'adeguamento dei saldi in valuta alla data di riferimento;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a € 1.029.636, è composta principalmente dal provento derivante dall'adeguamento del fondo svalutazione crediti vantato nei confronti delle società intercompany a seguito della compensazione di tutte le posizioni prededucibili aperte per permettere di avere un'unica posizione intercompany iscritta a bilancio.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 827.001, generato

sostanzialmente dalle partite straordinarie contabilizzate nel periodo.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITC S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni finanziarie	16.115	16.533
Totale immobilizzazioni	16.115	16.533
Crediti commerciali intercompany	200.000	6.931.367
Crediti commerciali terzi	3.902	-
Altre attività intercompany	7.200.041	866.728
Altre attività terzi	1.458.893	1.440.018
Disponibilità liquide	1.080.857	1.198.153
Totale attivo circolante	9.943.693	10.436.266
Totale attivo	9.959.808	10.452.799
Patrimonio netto	(256.481.020)	(257.308.021)
Fondi per rischi ed oneri	221.173.104	221.173.104
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	797.009	797.009
Debiti verso banche	751.769	751.769
Debiti commerciali intercompany	4.503.629	4.503.629
Debiti commerciali	21.087.918	21.087.918
Altri debiti intercompany	993.661	993.661
Altri debiti	3.005.058	3.005.058
Debiti concorsuali	252.312.148	252.312.148
Fondi per rischi ed oneri	520.000	597.069
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	45.570	45.570
Debiti finanziari intercompany	6.069.540	6.069.540
Debiti commerciali intercompany	70.545	7.549.399
Debiti commerciali	545.841	370.658
Altri debiti intercompany	6.060.588	860
Altri debiti	816.596	815.576
Debiti in prededuzione	14.128.680	15.448.672
Totale passivo	9.959.808	10.452.799

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" è costituita, esclusivamente, da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali;
- la voce "Crediti commerciali intercompany" era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany". La posizione aperta, pari a € 200.000, rappresenta il credito vantato nei confronti della M.A.C. DEUTSCHLAND GmbH società del Gruppo, non attratta nella Procedura, in fase di liquidazione;
- la voce "Altre attività intercompany" è costituita da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" sono quasi integralmente costituite dal credito IVA (€ 670.106), da anticipi di imposte (€ 97.930), dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 490.136);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" , pari a € 520.00, è costituita da un fondo rischi generico pari a €

50.000 per le previsioni di spese da sostenere per la chiusura della Procedura e da un fondo rischi per controversie legali, pari a € 470.000, a fronte di giudizi arbitrali che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti e verso l'acquirente del ramo aziendale. La differenza in diminuzione, rispetto al periodo precedente è dovuta allo storno degli accantonamenti degli oneri da assolvere in relazione all'interruzione dei vecchi contratti di agenzia (€ 77.069) chiusi all'atto di cessione dei rami aziendali ma non riflessi in contabilità;

- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" (€ 45.570) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. Si tratta di un debito non finanziato ma interamente accantonato;
- la voce "Debiti finanziari intercompany" rappresenta il debito per il finanziamento concesso dalla controllante ITTIERRE S.p.A. in A.S. (€ 6.069.540);
- la voce "Debiti commerciali intercompany" era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 7.478.854, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany. Il saldo aperto nel periodo, pari a € 70.545, rappresenta il debito verso una delle società intercompany non attratta nella Procedura;
- la voce "Debiti commerciali", pari a € 545.841, accoglie i debiti per l'acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
 - consulenti e servizi, per € 318.849;
 - l'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 146.566);
 - agenti e rappresentanti, per € 78.872;
 - altri fornitori, per € 1.554;
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La differenza in aumento, rispetto all'anno precedente pari a € 6.059.728, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Altri debiti", pari a € 816.596, accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, corrisposte alla data di riferimento del 31 dicembre 2014:
 - ritenute su lavoro autonomo e lavoro subordinato, € 53;
 - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 750.161;
 - debiti verso personale dipendente, € 21.646;
 - e rilevazioni di debiti per oneri e altre imposte, € 35.606.

2.7 ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		-
IT HOLDING S.p.A. in A.S.	-	3.218,11
b) Entrate		3.218,11
Commissari (MSE-Prot. 0057533 del 09/04/2014)	-	3.958,88
Adempimenti societari	-	740,77
c) Uscite		3.218,11
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		-

Come si evince dalla tabella la Società non ha delle giacenze proprie ma attinge dalla controllante IT HOLDING S.p.A. in A.S. per far fronte alle spese “operative”.

Tra le entrate si segnala la somma algebrica tra la restituzione di parte dei compensi, incassati dai Commissari negli anni precedenti, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014 (€ 3.958,88) dedotti gli anticipi di cassa del periodo (€ 740,77).

Le uscite sono relative esclusivamente ad adempimenti societari relativamente alla tassa annuale vidimazione libri sociali, l'esazione della CC.I.AA. e il rinnovo annuale della PEC.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i seguenti risultati:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	4.883	25
14	oneri diversi di gestione	535	542
	TOTALE	5.418	567
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(5.418)	(567)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	722.029	312.441
	Totale proventi	722.029	312.441
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	200	12.291.951
	Totale oneri	200	12.291.951
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	721.829	(11.979.510)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	716.411	(11.980.077)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	716.411	(11.980.077)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	716.411	(11.980.077)

Per il periodo di riferimento il risultato economico è significativamente influenzato dalla gestione straordinaria, in dettaglio, si specifica che:

- la voce “per servizi”, pari a € 4.883, rappresenta il netto dei compensi da corrispondere ai Commissari a seguito dell'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 10.662) dedotto gli acconti erroneamente versati;
- nella voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 535, la voce più rilevante è costituita dai costi sostenuti per far

fronte agli adempimenti societari obbligatori (diritto annuale CC.I.AA., rinnovo annuale della PEC e la tassa annuale vidimazione libri sociali);

- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a € 721.829, è composta principalmente dal provento derivante dall'adeguamento del fondo svalutazione crediti vantato nei confronti delle società intercompany a seguito della compensazione di tutte le posizioni preveducibili aperte per permettere di avere un'unica posizione iscritta in bilancio.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 716.411, generato sostanzialmente dalle partite straordinarie contabilizzate nel periodo.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)		
Totale immobilizzazioni	-	-
Altre attività intercompany	732.660	16.110
Altre attività terzi	51.645	52.740
Totale attivo circolante	784.305	68.850
Totale attivo	784.305	68.850
Patrimonio netto	(11.610.066)	(12.326.477)
Debiti commerciali intercompany	12.387.505	12.387.505
Debiti commerciali	1.148	2.104
Altri debiti	4.625	4.625
Debiti concorsuali	12.393.278	12.394.234
Altri debiti	1.093	1.093
Debiti in prededuzione	1.093	1.093
Totale passivo	784.305	68.850

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Altre attività intercompany" è costituita da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" è costituita principalmente dal credito IVA.

Per quanto riguarda i debiti concorsuali c'è da segnalare lo storno di un avviso di parcella erroneamente contabilizzato negli anni precedenti (€ 956).

Relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti al 31 dicembre 2014, relativi ad esazioni di diritti annuali della CC.I.AA. rivenienti dagli anni precedenti.

2.8 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		2.456.139,65
Interessi attivi c/c		39.960,19
b) Entrate		39.960,19
Commissari		68.395,77
Assistenza legale in giudizio		66.002,05
Ritenute IRPEF autonomi		21.266,37
Storno c/c JP Morgan Chase Bank		3.860,68
Adempimenti societari		2.039,64
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali		558,63
Imposte di registro		412,30
Spese e oneri bancarie		204,83
Spese postali		75,76
Bolli e carte bollate		32,00
c) Uscite		162.848,03
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		2.333.251,81

Gli incassi sono relativi esclusivamente agli interessi maturati sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnalano che:

- i pagamenti ai Commissari relativi alla liquidazione del 4° acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;
- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari corrisposti ai seguenti professionisti:
 - all'Avv. Donato Bruno (€ 33.745) per le azioni revocatorie;
 - allo Studio Legale Castaldi & Mourre (€ 21.569) per l'assistenza in materia giuslavoristica per i contenziosi che la Società ha in essere in Francia nei confronti di ex dipendenti;
 - allo Studio Legale Sandulli & Associati (€ 10.688) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
- nella voce "Ritenute IRPEF autonomi" sono compresi i versamenti per le ritenute di acconto operate sui compensi dei vari professionisti pagati nel periodo di riferimento;
- lo storno del c/c JP Morgan Chase Bank è dovuto all'errata contabilizzazione in tale conto di crediti vantati dalla Branch statunitense della Società negli anni precedenti importi effettivamente compensati con altre voci di debito;
- nella voce "Adempimenti societari" sono compresi i versamenti per la tassa annuale vidimazione libri sociali, l'esazione della CC.I.AA. e il rinnovo annuale della PEC;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.8 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	50
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	-	13.643
	TOTALE	-	13.693
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	145.181	84.332
9	per il personale:	1.022	-
b)	oneri sociali	1.022	-
10	ammortamenti e svalutazioni:	350	562
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	350	562
14	oneri diversi di gestione	1.349	1.123
	TOTALE	147.902	86.017
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(147.902)	(72.324)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti	56.311	52.580
	Totale proventi finanziari	56.311	52.580
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	226	643
	Totale oneri finanziari	226	643
	TOTALE	56.085	51.937
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	1.394.731	158.500
	Totale proventi	1.394.731	158.500
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	10.433.760	6.265
d)	altri oneri	741	865
	Totale oneri	10.434.501	7.130
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	(9.039.770)	151.370
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(9.131.587)	130.983
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(9.131.587)	130.983
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(9.131.587)	130.983

Per il periodo di riferimento il risultato economico è significativamente influenzato dalla gestione straordinaria, in dettaglio, si specifica che:

- la voce "costi per servizi" (€ 145.181) è costituita principalmente dalle consulenze legali in giudizio (€ 31.843) dal 4°acconto del compenso dei Commissari (€ 66.71 9) dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 46.617);
- la voce "costi per il personale", pari a € 1.022, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi agli adeguamenti degli oneri sociali versati per la chiusura di tutti i rapporti di lavoro dipendente;
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 1.349, è dovuta alla contabilizzazione per imposte di registro, valori bollati e adempimenti societari;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi per € 56.085, è legata alla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a oneri per € 9.084.970 è composta principalmente dal provento derivante dall'adeguamento del fondo svalutazione crediti vantato (€1.353.820) nei confronti delle società intercompany a seguito della compensazione di tutte le posizioni prededucibili aperte per permettere di avere un'unica posizione intercompany iscritta a bilancio e dal ripristino dei debiti concorsuali erroneamente stornati negli anni precedenti (€ 10.422.502).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 9.084.970.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni materiali	58	408
Immobilizzazioni finanziarie	221	235
Totale immobilizzazioni	279	643
Crediti commerciali intercompany	-	284.525
Altre attività intercompany	1.959.869	689.165
Altre attività terzi	1.011.959	967.729
Disponibilità liquide	2.333.252	2.456.140
Totale attivo circolante	5.305.080	4.397.559
Totale attivo	5.305.359	4.398.202
Patrimonio netto	(18.069.303)	(8.937.716)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	157.163	157.163
Debiti commerciali intercompany	16.169.723	5.747.221
Debiti commerciali	1.462.748	1.462.748
Altri debiti intercompany	1.292.486	1.292.486
Altri debiti	231.752	231.752
Debiti concorsuali	19.313.872	8.891.370
Fondi per rischi ed oneri	389.086	389.086
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	123.443	123.443
Debiti commerciali intercompany	35.227	3.835.103
Debiti commerciali	81.142	78.044
Altri debiti intercompany	3.412.907	320
Altri debiti	18.985	18.552
Debiti in prededuzione	4.060.790	4.444.548
Totale passivo	5.305.359	4.398.202

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- nella voce "Immobilizzazioni materiali" è compreso il valore residuo di alcuni arredi di proprietà della Società;
- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" è costituita da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali (€ 221) la variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente è dovuto allo stralcio dal valore contabile di partecipazioni in consorzi (€ 14) non più recuperabili;
- la voce "Crediti commerciali intercompany" era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Altre attività intercompany" è costituita da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" sono quasi integralmente costituite dal credito IVA (€ 956.617), da anticipi di imposte (€ 40.704);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti concorsuali si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali intercompany" ha subito una variazione € 10.422.502 in aumento rispetto al saldo dell'anno precedente, per la ricostituzione di debiti, erroneamente stralciati, vantati da ex società del gruppo per la fornitura dei prodotti finiti alla branch statunitense della Società:

FIRST N.Y. BOUTIQUE INC.	3.561.620,57
FIRST RODEO CORP.	2.756.823,74
GIANFRANCO FERRÉ USA INC.	2.699.712,14
GIANFRANCO FERRÉ HOLDING	1.404.345,91
	10.422.502,36

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce “Fondi per rischi ed oneri” ” è comprensivo di un fondo rischi generico pari a € 50.000 per le previsioni di spese da sostenere per la chiusura della Procedura e da un fondo rischi per controversie legali, pari a € 339.086, a fronte di giudizi arbitrali che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti della branch francese;
- la voce “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato” (€ 123.443) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. Si tratta di un debito non finanziato ma interamente accantonato;
- la voce “Debiti commerciali intercompany” era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all’anno precedente pari a € 3.799.876, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l’unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci “Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany”. Il saldo del periodo, pari a € 35.227, è relativo a debiti verso società del Gruppo non attratte alla Procedura;
- la voce “Debiti commerciali” accoglie i debiti per l’acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono, esclusivamente, debiti verso consulenti nonché l’accantonamento dell’acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 46.617);
- la voce “Altri debiti intercompany” è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall’Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La differenza in aumento, rispetto all’anno precedente pari a € 3.412.587, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l’unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci “Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany”;
- la voce “Altri debiti” accoglie i debiti, maturati e non corrisposti al 31 dicembre 2014:
 - debiti verso personale dipendente, € 14.233;
 - per altri oneri e imposte, € 4.752.

2.9 EXTÈ S.r.l. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

EXTÈ S.r.l. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	156.215,65
Interessi attivi c/c	1.843,78
Rimborso INAIL autoliquidazione 2011/2012	64,08
b) Entrate	1.907,86
Consulenze commerciali/tutela marchi	55.219,68
Commissari	17.251,13
Ritenute IRPEF autonomi	3.539,34
Bolli e carte bollate	3.032,00
Assistenza legale in giudizio	1.229,12
Adempimenti societari	545,37
Spese e oneri bancarie	223,77
Spese notarili	185,00
Corrieri	15,49
Spese postali	8,60
c) Uscite	81.249,50
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014	76.874,01

Gli incassi sono relativi esclusivamente agli interessi maturati sulle giacenze bancarie e ad un rimborso INAIL.

Tra le uscite si segnalano che:

- la voce "Consulenze commerciali/tutela marchi" accoglie i pagamenti effettuati a favore della PERANI & PARTNERS S.p.A. per le registrazioni e i rinnovi del marchio EXTÈ e sue declinazioni;
- i pagamenti effettuati a favore dei Commissari sono relativi alla liquidazione del 4° acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;
- nella voce "Bolli e carte bollate" sono compresi i versamenti dei contributi unificati per i contenziosi fiscali in essere sulla Società nonché le marche da bollo per il libro giornale;
- nella voce "Adempimenti societari" sono compresi i versamenti per la tassa annuale vidimazione libri sociali, l'esazione della CC.I.AA. e il rinnovo annuale della PEC;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.9 EXTÈ S.r.l. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

EXTÈ S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.292	18.403
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	-	1.000
	TOTALE	4.292	19.403
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	66.524	103.503
10	ammortamenti e svalutazioni:	83.270	101.801
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	78.034	78.033
c)	altre svalutazione delle immobilizzazioni	-	1.500
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.236	22.268
14	oneri diversi di gestione	3.740	5.751
	TOTALE	153.534	211.055
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(149.242)	(191.652)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	2.569	19
	Totale proventi finanziari	2.569	19
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	82	375
	Totale oneri finanziari	82	375
	TOTALE	2.487	(356)
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	1.915	708.454
d)	altri proventi	-	9
	Totale proventi	1.915	708.463
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	500	497
d)	altri oneri	-	208
	Totale oneri	500	705
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	1.415	707.758
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(145.340)	515.750
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(145.340)	515.750
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(145.340)	515.750

Per il periodo di riferimento si specifica che:

- la voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni" è costituita esclusivamente dalla contabilizzazione delle royalty maturate sull'utilizzo del marchio;
- la voce "costi per servizi", pari a € 66.524, è costituita dalle spese legali sostenute per la tutela del marchio (€ 23.732), dalle consulenze legali in giudizio (€ 21.050), dal 4°acconto del compenso dei Commissari (€ 16.828) e dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 4.892);
- la voce "ammortamento delle immobilizzazioni immateriali", pari a € 78.034, è costituita dalla quota del periodo dell'ammortamento del marchio;
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 3.740, è costituita dai costi sostenuti per valori bollati e adempimenti societari;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a € 1.915, è legata ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a € 500, è dovuta alla corretta contabilizzazione di rilevazioni errate degli anni precedenti.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 145.340.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

EXTÈ S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni immateriali	5.130	83.164
Totale immobilizzazioni	5.130	83.164
Crediti commerciali intercompany	-	115.912
Altre attività intercompany	35.852	3.304
Altre attività terzi	337.914	324.639
Disponibilità liquide	76.874	156.216
Totale attivo circolante	450.640	600.071
Totale attivo	455.770	683.235
Patrimonio netto	(746.305)	(600.965)
Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	55.398	55.426
Debiti commerciali intercompany	108.786	108.786
Debiti commerciali	424.418	424.418
Altri debiti intercompany	79.347	79.353
Altri debiti	58.230	58.230
Debiti concorsuali	726.179	726.213
Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	52	52
Debiti commerciali intercompany	-	104.163
Debiti commerciali	56.234	53.558
Altri debiti intercompany	415.581	396.212
Altri debiti	3.529	3.530
Debiti in prededuzione	475.896	557.987
Totale passivo	455.770	683.235

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Immobilizzazioni immateriali" rappresenta il valore contabile del marchio di proprietà per il quale i Commissari stanno valutando la cessione a terzi;
- la voce "Crediti commerciali intercompany" era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Crediti verso clienti" costituita da crediti di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità, sono stati completamente svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo;
- la voce "Altre attività intercompany" è costituita da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" è quasi integralmente costituita dal credito IVA (€ 320.923);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti concorsuali si evidenzia che:

- la voce "Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" ha subito una variazione in diminuzione, rispetto all'anno precedente, pari a € 28 per la corretta allocazione di debiti sorti successivamente all'ingresso della Società in procedura;
- la voce "Altri debiti commerciali intercompany" ha subito una variazione in diminuzione, rispetto all'anno precedente, pari a € 6 per la corretta allocazione di debiti sorti successivamente all'ingresso della Società in

procedura;

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" (€ 552) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. Si tratta di un debito non finanziato ma interamente accantonato;
- la voce "Debiti commerciali intercompany" era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 104.163, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti verso i consulenti che seguono la tutela del marchio nonché l'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 4.892);
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 209.240, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti verso il personale dipendente alla data di ammissione in Procedura per ferie e permessi non goduti (€ 3.529).

2.10 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		6.634.916,56
Smobilizzo conto vincolato		952.390,26
Interessi attivi c/c		121.874,02
Incessi vari		4.755,94
b) Entrate		1.079.020,22
Assistenza legale in giudizio		147.618,85
Commissari		111.058,28
Ritenute IRPEF autonomi		54.500,78
Consulenze legali		30.162,24
Locazioni		3.575,00
Bolli e carte bollate		3.048,00
Imposte di registro		2.203,09
Adempimenti societari		1.834,84
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali		1.106,60
Perizie e consulenze tecniche		625,00
Corrieri		427,83
Spese e oneri bancarie		259,09
Spese postali		89,83
Spese e servizi diversi		44,00
Trattamento di fine rapporto		1,60
c) Uscite		356.555,03
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		7.357.381,75

Tra gli incassi è stato evidenziato lo smobilizzo di un conto corrente vincolato dato in garanzia per un contenzioso (€ 952.390), gli interessi maturati sulle giacenze bancarie e il recupero di pagamento di utenze non dovute (€ 4.756).

Tra le uscite si segnalano che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari corrisposti ai seguenti professionisti:
 - all'Avv. Donato Bruno (€ 131.564) per le azioni revocatorie;
 - allo Studio Legale Sandulli & Associati (€ 10.688) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
 - allo Studio Legale Gianni, Origoni, Grippo (€ 3.206) per il recupero di crediti;
 - all'Avv. Carlo Delle Piane (€ 1.524) per il recupero di crediti;
 - allo Studio Legale Iannaccone (€ 636) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
- i pagamenti riferibili ai Commissari sono relativi alla liquidazione del 4°acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;
- nella voce "Ritenute IRPEF autonomi" sono compresi i versamenti per le ritenute di acconto operate sui compensi dei vari professionisti pagati nel periodo di riferimento;
- nella voce "Consulenze legali" sono compresi gli onorari corrisposti dall'Avv. Carmen Pollifrone in qualità di assistente legale alla Procedura;
- nella voce "Locazioni" sono comprese le spese per l'autorimessa dell'autovettura di proprietà della Società in fase di alienazione;
- nella voce "Adempimenti societari" sono compresi i versamenti per la tassa annuale vidimazione libri sociali,

l'esazione della CC.I.AA. e il rinnovo annuale della PEC;

- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.10 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	-	4.036
	TOTALE	-	4.036
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	295.829	222.180
8	per godimento di beni di terzi	3.900	3.572
9	per il personale:	1.068	188.755
a)	salari e stipendi	-	138.494
b)	oneri sociali	1.068	40.943
c)	trattamento di fine rapporto	-	9.318
14	oneri diversi di gestione	4.236	6.109
	TOTALE	305.033	420.616
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(305.033)	(416.580)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	184.684	183.028
	Totale proventi finanziari	184.684	183.028
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	260	113.580
	Totale oneri finanziari	260	113.580
17 bis	(utili) e perdite su cambi	3.470	(1.066)
	TOTALE	180.954	70.514
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	143.028	7.047.936
d)	altri proventi	-	14
	Totale proventi	143.028	7.047.950
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	4.032	74.132
d)	altri oneri	869	82.259
	Totale oneri	4.901	156.391
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	138.127	6.891.559
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.048	6.545.493
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	14.048	6.545.493
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	14.048	6.545.493

Per il periodo di riferimento si specifica che:

- la voce "costi per servizi", pari a € 197.610, è costituita principalmente dalle consulenze legali (€ 89.108), dal 4° acconto del compenso dei Commissari (€ 108.336) nonché dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 98.219);
- la voce "costi per godimento di beni di terzi", pari a € 3.900, è dovuta all'utilizzo di una autorimessa per la custodia dell'autovettura di proprietà della Società in fase di alienazione;
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 4.236, la voce più rilevante è costituita dai costi sostenuti per imposte di registro, valori bollati e adempimenti societari;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a € 180.954, è legata ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari ad proventi per € 138.127, è composta da rettifiche di accantonamenti di anni precedenti.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 14.048.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni finanziarie	1.038	943.856
Totale immobilizzazioni	1.038	943.856
Crediti commerciali intercompany	-	785.976
Crediti commerciali terzi	1.394	5.257
Altre attività intercompany	176.561	479.120
Altre attività terzi	2.221.675	1.628.477
Disponibilità liquide	7.357.382	6.634.916
Totale attivo circolante	9.757.012	9.533.746
Totale attivo	9.758.050	10.477.602
Patrimonio netto	(38.494.567)	(38.508.615)
Fondi per rischi ed oneri	21.927	21.927
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	698.359	698.359
Debiti finanziari intercompany	3.450.409	3.450.409
Debiti verso banche	4.827.408	4.827.408
Debiti commerciali intercompany	3.414.821	3.414.821
Debiti commerciali	13.587.041	13.587.041
Altri debiti intercompany	5.148.034	5.148.034
Altri debiti	1.685.783	1.685.783
Debiti concorsuali	32.833.782	32.833.782
Fondi per rischi ed oneri	2.741.261	2.741.261
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	65.755	65.755
Debiti commerciali intercompany	94.105	6.854.143
Debiti commerciali	749.344	728.802
Altri debiti intercompany	11.641.830	5.631.154
Altri debiti	126.540	131.320
Debiti in prededuzione	15.418.835	16.152.435
Totale passivo	9.758.050	10.477.602

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" è costituita dal valore contabile delle partecipazioni in consorzi (€ 15), da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali (€ 1.023). La variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente è dovuta allo svincolo di un conto corrente vincolato a garanzia della controversia istaurata dalla Prodos (offerta di acquisto). Tale contenzioso è stato definito nel corso del periodo di riferimento e il conto vincolato è entrato nella piena disponibilità della Società nei primi giorni di luglio;
- la voce "Crediti commerciali intercompany" era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Crediti commerciali terzi" è costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati di conseguenza svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo;
- la voce "Altre attività intercompany" è costituita da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" sono quasi integralmente costituite dal credito IVA (€ 1.573.645), da anticipi di imposte (€ 156.589), dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 119.336);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce “Fondi per rischi ed oneri” , pari a € 2.741.261, è comprensivo di un fondo rischi generico pari a € 50.000 per le previsione di spese da sostenere per la chiusura della Procedura e da un fondo rischi per controversie legali, pari a € 2.691.261, a fronte di giudizi arbitrali che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti e dirigenti nonché contro ex consulenti;
- la voce “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato”, pari a € 65.755, rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. Si tratta di un debito non finanziato ma interamente accantonato;
- la voce “Debiti commerciali intercompany” era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all’anno precedente pari a € 6.764.413, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l’unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci “Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany”;
- la voce “Debiti commerciali” accoglie i debiti per la prestazioni di consulenze per € 651.625 nonché l’accantonamento per l’acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 98.219);
- la voce “Altri debiti intercompany” è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall’Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La differenza in diminuzione, rispetto all’anno precedente pari a € 6.010.676, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l’unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci “Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany”;
- la voce “Altri debiti” accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, al 31 dicembre 2014:
 - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 81.824;
 - debiti verso personale dipendente, € 19.807;
 - per l’accantonamento di altri oneri e imposte, € 24.909.

2.11 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		4.232.573,40
Interessi attivi c/c		70.273,42
b) Entrate		70.273,42
Storno c/c JP Morgan Chase Bank		150.765,31
Commissari		49.132,82
Assistenza legale in giudizio		13.361,50
Ritenute IRPEF autonomi		13.311,30
Consulenze legali		6.412,80
Adempimenti societari		947,36
Bolli e carte bollate		532,00
Spese e servizi diversi		447,20
ITTIERRE S.p.A. in A.S. (per pagamenti effettuati per nome e per conto)		301,50
Spese e oneri bancarie		239,82
Spese postali		38,80
Corrieri		15,50
c) Uscite		235.505,91
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		4.067.340,91

Gli incassi sono relativi esclusivamente agli interessi maturati sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnalano che:

- lo storno del c/c JP Morgan Chase Bank è dovuto all'errata contabilizzazione in tale conto di crediti vantati dalla Branch statunitense della Società negli anni precedenti importi effettivamente compensati con altre voci di debito;
- i pagamenti riferibili ai Commissari sono relativi alla liquidazione del 4°acconto, come da delibera del Ministero dello Sviluppo Economico, Prot. 0057533 del 09 aprile 2014;
- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari corrisposti ai seguenti professionisti:
 - dall'Avv. Davide De Vivo (€ 2.674) per il recupero di crediti;
 - dallo Studio Legale Sandulli & Associati (€ 10.688) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
- nella voce "Consulenze legali" sono compresi gli onorari, maturati negli anni precedenti, corrisposti dall'Avv. Valerio Giorgi (€ 6.412) relativamente alla cessione dei complessi aziendali "BU_Malo";
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.11 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	-	3.350
	TOTALE	-	3.350
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	109.947	53.061
14	oneri diversi di gestione	1.460	6.757
	TOTALE	111.407	59.818
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(111.407)	(56.468)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	99.019	84.605
	Totale proventi finanziari	99.019	84.605
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	103	1.145
	Totale oneri finanziari	103	1.145
17 bis	(utili) e perdite su cambi	(226)	182
	TOTALE	99.142	83.278
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	1.357.000	8.543
	Totale proventi	1.357.000	8.543
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	17.846.444	7.853
d)	altri oneri	38	1.560
	Totale oneri	17.846.482	9.413
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	(16.489.482)	(870)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(16.501.747)	25.940
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(16.501.747)	25.940
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(16.501.747)	25.940

Per il periodo di riferimento il risultato economico è così composto:

- la voce "costi per servizi", pari a € 76.832, è costituita principalmente dalle consulenze legali in giudizio (€ 29.204), dal 4° acconto del compenso dei Commissari (€ 47.611) nonché l'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 33.115);
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 1.460, è costituita dai costi sostenuti per imposte di registro, valori bollati e adempimenti societari;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a € 99.142, è legata ai proventi maturati sulle giacenze bancarie;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a oneri per € 16.489.482, è composta principalmente dal provento derivante dall'adeguamento del fondo svalutazione crediti vantato nei confronti delle società intercompany a seguito della compensazione di tutte le posizioni prededucibili aperte per permettere di avere un'unica posizione intercompany iscritta a bilancio e dal ripristino dei debiti concorsuali erroneamente stornati negli anni precedenti (€ 17.683.314).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 16.501.747.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni materiali	38.324	38.324
Totale immobilizzazioni	38.324	38.324
Crediti commerciali intercompany	-	119.543
Crediti commerciali terzi	2.480	2.254
Altre attività intercompany	2.464.068	1.079.049
Altre attività terzi	636.063	590.752
Disponibilità liquide	4.067.341	4.232.573
Totale attivo circolante	7.169.952	6.024.171
Totale attivo	7.208.276	6.062.495
Patrimonio netto	(25.386.989)	(8.885.242)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	60.922	60.922
Debiti finanziari intercompany	541.294	541.294
Debiti commerciali intercompany	13.033.625	13.033.625
Debiti commerciali	18.238.463	555.163
Altri debiti intercompany	293.934	293.934
Altri debiti	265.853	261.098
Debiti concorsuali	32.434.091	14.746.036
Debiti commerciali intercompany	-	191.085
Debiti commerciali	57.575	9.130
Altri debiti intercompany	103.141	335
Altri debiti	458	1.151
Debiti in prededuzione	161.174	201.701
Totale passivo	7.208.276	6.062.495

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Immobilizzazioni materiali" è costituita dal valore contabile di un'opera d'arte;
- la voce "Crediti commerciali intercompany" era costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore era stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo risulta essere pari a zero avendo compensato tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Crediti commerciali terzi" è costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati, di conseguenza svalutati, per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo;
- la voce "Altre attività intercompany" è costituita da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo nonché dalle partite creditorie rivenienti dalla compensazione delle posizioni creditorie/debitorie;
- la voce "Altre attività terzi" è quasi integralmente costituita dal credito IVA (€ 474.325) e da anticipi di imposte (€ 63.662);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti concorsuali si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali" ha subito una variazione € 17.683.300, rispetto al saldo dell'anno precedente, per la corretta allocazione di debiti sorti successivamente l'ingresso in Procedura e per la ricostituzione di debiti, erroneamente stralciati, vantati da ex società del gruppo per la fornitura dei prodotti finiti alla branch statunitense della Società:

MAC MADISON LLC.	5.063.366,67
MAC COLORADO LLC	1.191.825,18
MAC PALM BEACH LLC	2.206.033,39
MAC USA INC.	9.222.088,81
	17.683.314,05

- la voce "Altri debiti" ha subito una variazione € 4.755, rispetto al saldo dell'anno precedente, per la corretta allocazione di debiti sorti antecedentemente l'ingresso in Procedura da parte degli ex dipendenti per la maturazione di ferie e permessi non goduti.

Relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali intercompany" era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo nei confronti della Società. La differenza in diminuzione, rispetto all'anno precedente pari a € 191.085, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per consulenze pari a € 24.460 nonché l'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 33.115);
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La differenza in aumento, rispetto all'anno precedente pari a € 102.806, è dovuta alla compensazione di tutte le posizioni creditorie/debitorie riportando l'unica posizione, a seconda del saldo, nelle voci "Altre attività intercompany/ Altri debiti intercompany";
- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 31 dicembre 2014 per oneri e imposte, € 458.

2.12 IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.

La Società non ha delle giacenze proprie ma attinge dalla controllante IT HOLDING S.p.A. in A.S. per far fronte alle spese “operative”.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		-
IT HOLDING S.p.A. in A.S. (per pagamenti effettuati per nome e per conto)		12.105,50
b) Entrate		12.105,50
Consulenza fiscale e tributaria		8.625,00
Adempimenti societari		3.480,50
c) Uscite		12.105,50
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		-

Tutti i pagamenti si riferiscono a debiti in pre deduzione funzionali al proseguimento della Procedura si segnale che:

- la voce “Consulenza fiscale e tributaria” è costituita esclusivamente dalla corresponsione dell’onorario allo Studio Fons Mangen che gestisce la Società in Lussemburgo;
- la voce “Adempimenti societari” è costituita dalla corresponsione dell’onorario allo Studio Fons Mangen per la domiciliazione della Società in Lussemburgo e dal rinnovo, per l’anno 2014, della cassetta di posta certificata.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	120.346	8.625
14	oneri diversi di gestione	6.722	6.722
	TOTALE	127.068	15.347
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(127.068)	(15.347)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	37.736	313.535
	Totale proventi	37.736	313.535
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	37.736	313.535
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(89.332)	298.188
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(89.332)	298.188
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(89.332)	298.188

Per il periodo di riferimento il risultato economico è costituito dalla sola gestione “ordinaria”, in dettaglio, si specifica che:

- la voce “per servizi” è costituita dalla corresponsione dell’onorario allo Studio Fons Mangen che gestisce la Società in Lussemburgo e dall’accantonamento per l’acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 111.721);
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 6.722, è comprensiva degli oneri per adempimenti societari

obbligatorie (income tax, net worth tax, domiciliazione, ecc.);

- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a € 37.736, è relativa allo storno del debito verso Elvinger & Hoss a seguito della transazione seguita all'azione di responsabilità posta in essere dai Commissari nei confronti del consulente (€ 25.661) e dalle spese di gestione corrisposte per nome e per conto della Società dalla controllante IT HOLDING S.p.A. in A.S..

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 89.332.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Totale immobilizzazioni	-	-
Crediti commerciali intercompany	201.814	313.535
Altre attività terzi	78	78
Totale attivo circolante	201.892	313.613
Totale attivo	201.892	313.613
Patrimonio netto	(192.111.296)	(192.021.964)
Fondi per rischi ed oneri	272.562	272.562
Debiti verso banche	191.698.542	191.698.542
Debiti commerciali intercompany	4.457	4.457
Debiti commerciali	193.369	193.369
Debiti concorsuali	192.168.930	192.168.930
Fondi per rischi ed oneri	9.818	3.646
Debiti finanziari intercompany	64.050	64.050
Debiti commerciali intercompany	14.400	14.400
Debiti commerciali	54.940	83.501
Altri debiti	1.050	1.050
Debiti in prededuzione	144.258	166.647
Totale passivo	201.892	313.613

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Crediti commerciali intercompany", pari a € 201.814, rappresenta il credito vantato nei confronti della IT HOLDING S.p.A. in A.S. per l'addebito delle spese sostenute dalla Società legate alla quotazione del Bond al netto dell'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 111.721) che verrà corrisposto, come tutte le altre spese, dalla Holding;
- la voce "Altre attività terzi" è costituita esclusivamente da anticipi di imposte.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" è costituito dalla rilevazione di debiti verso le Istituzioni lussemburghesi;
- la voce "Debiti finanziari intercompany" è costituita dal debito, maturato nei confronti della PA INVESTMENTS S.A. in A.S., per far fronte agli adempimenti societari obbligatori;
- la voce "Debiti commerciali intercompany" è costituita da debiti, di natura commerciale, vantati della PA INVESTMENTS S.A. in A.S., nei confronti della Società a seguito di un vecchio contratto per l'assistenza amministrativa maturati nel periodo commissariale;
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per consulenze, pari a € 14.400, maturati e non corrisposti durante la Procedura. Il saldo ha registrato una diminuzione pari a € 28.561 che non è dovuto principalmente allo

stralcio del debito nei confronti del consulente Elvinger & Hoss a seguito della transazione per l'azione di responsabilità posta in essere dai Commissari;

- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati ma non corrisposti al 31 dicembre 2014 per oneri e imposte, € 1.050.

2.13 PA INVESTMENTS S.A. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	328.102,26
Incasso azioni di responsabilità	1.040.000,00
Interessi attivi c/c	13.459,39
b) Entrate	1.053.459,39
Assistenza legale in giudizio	78.201,62
Consulenza fiscale e tributaria	11.500,00
Adempimenti societari	3.835,48
ITTIERRE S.p.A. in A.S.	1.627,20
Locazioni	972,90
Oneri e spese bancarie	384,70
Corrieri	194,63
c) Uscite	96.716,53
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014	1.284.845,12

Tra gli incassi, oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, va segnalato l'incasso dell'azione di responsabilità posta in essere dai Commissari nei confronti di un consulente della Società.

Tra le uscite si segnala che:

- la voce "Assistenza legale in giudizio" è costituita dalla corresponsione dell'onorario dello Studio Legale Giuseppe Iannaccone & Associati (€ 40.000) relativamente all'azione di responsabilità di cui sopra, degli onorari corrisposti allo Studio Legale Sandulli & Associati per azioni di responsabilità in fase di definizione (€ 38.201,62);
- la voce "Consulenza fiscale e tributaria" è costituita esclusivamente dalla corresponsione dell'onorario allo Studio Fons Mangen che gestisce la Società in Lussemburgo;
- la voce "Adempimenti societari" è costituita dalla corresponsione dell'onorario allo Studio Fons Mangen per la domiciliazione della Società in Lussemburgo, dal rinnovo per l'anno 2014 della cassetta di posta certificata e di altri adempimenti obbligatori;
- la voce "ITTIERRE S.p.A. in A.S." è relativa alla restituzione di un anticipo effettuato per nome e per conto della Società per il pagamento di una traduzione legata all'azione di responsabilità conclusa nel periodo di riferimento;
- la voce "Locazioni" accoglie i pagamenti effettuati in favore della Nadine Box per la custodia di tutto l'archivio amministrativo della Società;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto dei depositi bancari in essere nel periodo di riferimento (All. 2.13 PA INVESTMENTS S.A. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i segu enti risultati:

PA INVESTMENTS S.A. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	98.796	64.271
8	per godimento di beni di terzi	1.291	17.864
14	oneri diversi di gestione	6.657	6.860
	TOTALE	106.744	88.995
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(106.744)	(88.995)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	13.459	1.394
	Totale proventi finanziari	13.459	1.394
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	385	332
	Totale oneri finanziari	385	332
	TOTALE	13.074	1.062
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	1.040.000	746.107
	Totale proventi	1.040.000	746.107
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	6.785.291
	Totale oneri	-	6.785.291
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	1.040.000	(6.039.184)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	946.330	(6.127.117)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	946.330	(6.127.117)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	946.330	(6.127.117)

Per il periodo di riferimento il risultato economico si è così generato:

- la voce "costi per servizi", pari a € 98.796, è costituita essenzialmente dalla consulenze legali per le azioni di responsabilità poste in essere dai Commissari (€ 88.602);
- nella voce "per godimento di beni di terzi", pari a € 1.291, sono stati contabilizzati gli oneri sostenuti per il fitto di uno spazio per la conservazione della documentazione societaria;
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 6.657, sono stati accantonati gli oneri per adempimenti societari obbligatori (income tax e net worth tax);
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi netti di € 13.074, è composta dal saldo tra gli interessi attivi maturati sui conti correnti intrattenuti dalla Società dedotti i relativi oneri;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a € 1.040.000, è composta dalla definizione dell'azione di responsabilità posta in essere dai Commissari nei confronti di ex consulenti della Società.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 946.330, generato sostanzialmente dalla partita straordinaria contabilizzata nel periodo.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

PA INVESTMENTS S.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni finanziarie	3	3
Totale immobilizzazioni	3	3
Crediti commerciali intercompany	18.337	18.337
Altre attività intercompany	64.050	64.050
Altre attività terzi	87.697	85.553
Disponibilità liquide	1.284.845	328.102
Totale attivo circolante	1.454.929	496.042
Totale attivo	1.454.932	496.045
Patrimonio netto	(146.221.152)	(147.167.482)
Fondi per rischi ed oneri	405.248	405.000
Debiti verso banche	146.798.817	146.798.817
Debiti commerciali intercompany	134.058	134.058
Debiti commerciali	303.513	303.513
Debiti concorsuali	147.641.636	147.641.388
Fondi per rischi ed oneri	10.805	7.432
Debiti commerciali	23.643	14.358
Altri debiti	-	349
Debiti in prededuzione	34.448	22.139
Totale passivo	1.454.932	496.045

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" è costituita dal residuo valore contabile delle partecipazioni in imprese controllate;
- la voce "Crediti commerciali intercompany" è costituita da crediti, di natura commerciale, vantati nei confronti di società del Gruppo il cui valore è stato svalutato al loro valore di presumibile realizzo;
- la voce "Altre attività intercompany" sono costituite da attività, di natura finanziaria, verso la IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S. per pagamenti effettuati per suo nome e conto;
- la voce "Altre attività terzi" è quasi integralmente costituita dal credito di natura finanziaria (€ 79.534) maturato su degli Swap sottoscritti prima dell'ingresso in Procedura;
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con le istituzioni creditizie, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti concorsuali, si evidenzia che:

- la rettifica di valore della voce "Fondi per rischi ed oneri" pari a € 248, è dovuto ad un errore di contabilizzazione nei periodi precedenti.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione, si evidenzia che:

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" è comprensivo della stima degli oneri da assolvere nei confronti delle Istituzioni lussemburghesi;
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per la prestazione di servizi, principalmente per assistenza legale nelle azioni di responsabilità.

2.14 GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		419,96
Interessi attivi c/c		0,06
b) Entrate		0,06
Spese legali		32,00
Adempimenti societari		30,90
Spese e oneri bancarie		27,88
c) Uscite		90,78
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		329,24

Tra le uscite si segnala che la Società ha provveduto al solo pagamento dei debiti relativi al rinnovo della cassetta di posta certificata e all'acquisto delle marche da bollo per la stampa del libro giornale.

Si segnala, inoltre, che il conto corrente bancario è stato chiuso i primi giorni di marzo.

Al riguardo si allega l'estratto conto del deposito bancario per il periodo di riferimento (All. 2.14 GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.).

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i seguenti risultati:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
	7 per servizi	-	25
	14 oneri diversi di gestione	577	643
	TOTALE	577	668
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(577)	(668)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	17 interessi e altri oneri finanziari:		
	d) da altre imprese	18	72
	Totale oneri finanziari	18	72
	TOTALE	(18)	(72)
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	21 oneri:		
	c) sopravvenienze passive	205	-
	Totale oneri	205	-
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	(205)	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(800)	(740)
	22 imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(800)	(740)
	23 UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(800)	(740)

Per il periodo di riferimento il risultato economico è stato generato dai seguenti movimenti:

- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 577, è costituita dai costi sostenuti per far fronte agli adempimenti societari obbligatori (diritto annuale CC.I.AA., tassa annuale vidimazione libri sociali e rinnovo annuale PEC);
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a € 18, rappresenta gli oneri sostenuti per la tenuta del conto corrente bancario, chiuso i primi giorni di marzo;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari ad oneri per € 205, è composta da mancati accantonamenti di costi negli anni precedenti e dallo stralcio del valore contabile delle partecipazioni in consorzi in quanto ritenute non

più recuperabili.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 800.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni finanziarie	-	5
Totale immobilizzazioni	-	5
Altre attività intercompany	2.977	3.009
Altre attività terzi	18.883	19.587
Disponibilità liquide	329	420
Totale attivo circolante	22.189	23.016
Totale attivo	22.189	23.021
Patrimonio netto	(673.656)	(672.856)
Fondi per rischi ed oneri	11.708	11.708
Debiti finanziari intercompany	321.614	321.614
Debiti commerciali	44.451	44.451
Altri debiti intercompany	316.804	316.804
Debiti concorsuali	694.577	694.577
Debiti commerciali	1.268	1.268
Altri debiti intercompany	-	32
Debiti in prededuzione	1.268	1.300
Totale passivo	22.189	23.021

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" era costituita dal valore contabile delle partecipazioni in consorzi che nel corso del periodo sono state stornate in quanto non più recuperabili;
- la voce "Altre attività intercompany" sono costituite da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo;
- la voce "Altre attività terzi" è costituita dal credito IVA (€ 16.843) e da anticipi di imposte (€ 538);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per prestazione di servizi fiscali maturati e non corrisposti.
- la voce "Altri debiti intercompany" era costituita da passività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. compensate nella voce "Altre attività intercompany".

2.15 MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.

In merito alla situazione finanziaria di seguito si riporta il prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio al 31 dicembre 2014 che mostra i seguenti risultati:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		4.864,56
b) Entrate		-
Spese legali		32,00
Adempimenti societari		30,90
c) Uscite		62,90
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2014		4.801,66

Tra le uscite si segnala che la Società ha provveduto al solo pagamento dei debiti relativi al rinnovo della cassetta di posta certificata e all'acquisto delle marche da bollo per la stampa del libro giornale.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014 mostra i seguenti risultati:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
	7 per servizi	971	25
	14 oneri diversi di gestione	567	543
	TOTALE	1.538	568
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.538)	(568)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	21 oneri:		
	c) sopravvenienze passive	212	-
	Totale oneri	212	-
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	(212)	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(1.750)	(568)
	22 imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(1.750)	(568)
	23 UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(1.750)	(568)

Per il periodo di riferimento il risultato economico è stato generato dai seguenti movimenti:

- la voce "per servizi", pari a € 971, è costituita esclusivamente dall'accantonamento per l'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 971);
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 567, è costituita dai costi sostenuti per far fronte agli adempimenti societari obbligatori (diritto annuale CC.I.AA., tassa annuale vidimazione libri sociali e rinnovo annuale PEC);
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari ad oneri per € 212, è composta da mancati accantonamenti di costi negli anni precedenti e dallo stralcio del valore contabile delle partecipazioni in consorzi in quanto ritenute non più recuperabili.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 1.750.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2014	31 dicembre 2013
Immobilizzazioni finanziarie	-	12
Totale immobilizzazioni	-	12
Altre attività terzi	39.570	40.274
Disponibilità liquide	4.802	4.865
Totale attivo circolante	44.372	45.139
Totale attivo	44.372	45.151
Patrimonio netto	(1.159.056)	(1.157.306)
Fondi per rischi ed oneri	244.544	244.544
Debiti finanziari intercompany	298.631	298.631
Debiti commerciali intercompany	17.052	17.052
Debiti commerciali	630.976	630.976
Altri debiti intercompany	1.104	1.104
Debiti concorsuali	1.192.307	1.192.307
Debiti commerciali	11.121	10.150
Debiti in prededuzione	11.121	10.150
Totale passivo	44.372	45.151

A commento della tabella sopra riportata, si ritiene di specificare che:

- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" era costituita dal valore contabile delle partecipazioni in consorzi che nel corso del periodo sono state stornate in quanto non più recuperabili;
- la voce "Altre attività terzi" è costituita principalmente dal credito IVA (€ 16.309) e da anticipi di imposte (€ 21.431);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i debiti, relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per prestazione di servizi fiscali maturati e non corrisposti e l'accantonamento dell'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 971).

3. I PIANI DI RIPARTO PARZIALI

Si evidenzia che il Tribunale di Isernia, Sezione Fallimentare, non ha completato l'esame della verifica dello stato passivo, risultano ancora da analizzare le istanze di ammissione al passivo tempestivamente depositate dai creditori nonché quelle insinuate tardivamente:

Procedura	Società	Istante tempestive			Istante tardive		
		(ricevute)	(esaminate)	(da esaminare)	(ricevute)	(esaminate)	(da esaminare)
01/2009	ITTIERRE S.p.A. in A.S.	1.636	1.632	4	1.216	773	443
02/2009	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	2	2	-	6	6	-
03/2009	MALO S.p.A. in A.S.	414	414	-	100	2	98
04/2009	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	242	242	-	180	121	59
05/2009	PLUS IT S.p.A. in A.S.	390	390	-	181	57	124
06/2009	ITC S.p.A. in A.S.	661	661	-	111	73	38
07/2009	ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	3	3	-	6	4	2
08/2009	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	73	73	-	39	-	39
09/2009	EXTÈ S.r.l. in A.S.	13	11	2	16	10	6
10/2009	GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	308	293	15	141	4	137
11/2009	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	54	54	-	22	13	9
12/2009	IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	79	79	-	53	1	52
13/2009	PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	4	4	-	4	2	2
14/2009	GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	2	-	2	2	1	1
15/2009	MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	4	4	-	2	1	1
		3.885	3.862	23	2.079	1.068	1.011

Al 31 dicembre 2014, lo stato passivo accertato è pari ad Euro 1.793.180.822,86 come risulta dal prospetto qui di seguito riportato:

Procedura	Società	Privilegio	Chirografo	Totale accertato
(in euro)				
01/2009	ITTIERRE S.p.A. in A.S.	12.131.556,20	346.101.746,11	358.233.302,31
02/2009	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	-	3.823.290,83	3.823.290,83
03/2009	MALO S.p.A. in A.S.	609.653,37	229.923.835,84	230.533.489,21
04/2009	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	3.266.840,27	543.297.277,15	546.564.117,42
05/2009	PLUS IT S.p.A. in A.S.	2.059.345,73	26.926.712,29	28.986.058,02
06/2009	ITC S.p.A. in A.S.	2.499.945,97	215.279.947,53	217.779.893,50
07/2009	ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	-	3.083,34	3.083,34
08/2009	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	617.915,25	10.594.721,16	11.212.636,41
09/2009	EXTÈ S.r.l. in A.S.	26.510,81	419.543,12	446.053,93
10/2009	GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	1.097.520,24	30.854.302,01	31.951.822,25
11/2009	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	233.728,01	29.579.415,93	29.813.143,94
12/2009	IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	-	185.011.137,09	185.011.137,09
13/2009	PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	148.211.878,26	183.057,50	148.394.935,76
14/2009	GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	-	-	-
15/2009	MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	101.376,44	326.482,41	427.858,85
		170.856.270,55	1.622.324.552,31	1.793.180.822,86

Atteso ciò, l'Organo Commissariale procederà a breve alla predisposizione di un primo progetto di riparto parziale dell'attivo volto alla soddisfazione dei creditori privilegiati.

4. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO

Successivamente alla cessione del Complesso Aziendale Malo, del Complesso Aziendale Ittierre e del Complesso Aziendale Ferrè i Commissari Straordinari stanno proseguendo nello svolgimento delle attività indicate nel Programma Malo, nel Programma Ittierre e nel Programma Ferré nonché, in generale, di tutte le ulteriori attività previste dalla Legge Marzano e dalla Legge Prodi bis necessarie al conseguimento degli obiettivi di legge.

Sono infatti in fase di svolgimento le attività relative alla ulteriore realizzazione degli attivi da destinare al soddisfacimento del ceto creditorio delle c.d. bad company di tutte le Business Unit in cui si articolava il Gruppo IT HOLDING.

In particolare, come già esposto nei rispettivi programmi, i Commissari Straordinari hanno promosso:

- a) le azioni revocatorie;
- b) le azioni risarcitorie;
- c) l'attività stragiudiziale e giudiziale di gestione e recupero dei crediti;
- d) le attività propedeutiche alla cessione dell'immobile di Pettoranello;
- e) le attività propedeutiche alla cessione del marchio Extè ;
- f) le attività propedeutiche alla cessione terreno di Campi Bisenzio.

5. LA LIQUIDAZIONE DELLE FILIALI ESTERE DEL GRUPPO IT HOLDING S.p.A. in A.S.

La liquidazione delle filiali estere del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. sta proseguendo con l'obiettivo primario del completamento delle attività di trasferimento in Italia delle disponibilità attive residue e la de-registrazione delle società estere facenti parte del Gruppo e delle branch estere delle società italiane ora poste in Procedura.

Risultano peraltro tuttora in corso di finalizzazione talune attività di gestione del contenzioso locale ed attività di pagamento di imposte c/o debenze fiscali di varia natura, di debiti nei confronti di creditori, fornitori e di autorità pubbliche locali propedeutici al rientro dei fondi disponibili in Italia, dai Paesi ove la Procedura di Amministrazione Straordinaria non è riconosciuta o sussistono impedimenti ai rimpatri, e consentire così di completare il procedimento di chiusura delle società estere.

6. LE AZIONI DI RESPONSABILITÀ

Il giudizio incardinato presso il Tribunale di Campobasso – Sezione Speciale in materia di imprese - Giudice Dott.ssa Previati – R.g.n. 1178/2014 e promosso dalla IT Holding è stato differito al 14/10/2015 per consentire ai numerosi convenuti la chiamata di terzo.

Il giudizio promosso, invece, ad istanza di PA INVESTMENTS S.A. in A.S., assegnato al Giudice Dott.ssa Previati – R.g.n. 1372/2014 verrà discusso il 13/05/2015.

A seguito della proposizione dei predetti giudizi sono pervenute ai Commissari Straordinari due proposte transattive in corso di definizione.

7. LE AZIONI REVOCATORIE

Si riportano qui di seguito i giudizi in corso relativi alle azioni revocatorie promosse nei confronti degli istituti di credito, alcuni dei quali, sono stati definiti a seguito di transazione.

FERRE' S.p.A. in A.S. / CREDITO ARTIGIANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 605/12)

Con atto di citazione la Ferrè S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il CREDITO ARTIGIANO per la restituzione della somma di Euro 10.460.000,00 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 marzo 2016 per l'esame della CTU.

FERRE' S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI MILANO Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 599/12)

Con atto di citazione la Ferrè S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI MILANO per la restituzione della somma di Euro 1.236.288,20 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 aprile 2016 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / UNICREDIT SPA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 597/12)

Con atto di citazione la Ferrè S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la UNICREDIT per la restituzione della somma di Euro 328.947,42 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 ottobre 2015 attese le trattative in corso.

ITC S.p.A. in A.S. / CREDITO ARTIGIANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 598/12)

Con atto di citazione la Itc S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il CREDITO ARTIGIANO per la restituzione della somma di Euro 313.028,04 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI MILANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 600/12)

Con atto di citazione la Itc S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI MILANO per la restituzione della somma di Euro 1.857.181,62 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 601/12)

Con atto di citazione la Itc S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO per la restituzione della somma di Euro 456.021,93 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 3 aprile 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC S.p.A. in A.S. / UNICREDIT (Tribunale di Isernia – R.g.n. 609/12)

Con atto di citazione la Itc S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la UNICREDIT per la restituzione della somma di Euro 600.505,75 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 giugno 2015 attese le trattative in corso.

MALO S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI NOVARA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 770/12)

Con atto di citazione la Malo S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI NOVARA per la restituzione della somma di Euro 1.253.271,68 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 23 aprile 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

MALO S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI MILANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 608/12)

Con atto di citazione la Malo S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI MILANO per la restituzione della somma di Euro 6.413.883,67 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 aprile 2015 per l'esame della CTU.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / CREDITO ARTIGIANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 606/12)

Con atto di citazione la Plus IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il CREDITO ARTIGIANO per la restituzione della somma di Euro 4.241.047,00 ex art.67 L.F. La causa è stata rinviata all'udienza del 19 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI MILANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 602/12)

Con atto di citazione la Plus it S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI MILANO per la restituzione della somma di Euro 7.749.399,80 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S./ BANCA POPOLARE DI LANCIANO (Tribunale di Isernia - R.g.n. 603/12)

Con atto di citazione la Plus IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI LANCIANO per la restituzione della somma di Euro 1.279.880,20 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 aprile 2015 per l'esame della CTU.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 607/12)

Con atto di citazione la Plus IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO per la restituzione della somma di Euro 1.041.067,55 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / MONTE DEI PASCHI DI SIENA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 604/12)

Con atto di citazione la Plus IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il MONTE DEI PASCHI DI SIENA per la restituzione della somma di Euro 2.351.502,55 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 6 novembre 2015 per il deposito della perizia del CTU.

IT HOLDING S.p.A. in A.S./ BANCA NAZIONALE DEL LAVORO (Tribunale di Isernia - Rgn. 610/12)

Con atto di citazione la It Holding S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA NAZIONALE DEL LAVORO per la restituzione della somma di Euro 600.505,75 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 novembre 2015 attese le trattive in corso.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI NOVARA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 769/12)

Con atto di citazione la It Holding S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI NOVARA per la restituzione della somma di Euro 335.00,00 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BANCA NAZIONALE DEL LAVORO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 112/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA NAZIONALE DEL LAVORO per la restituzione della somma di Euro 4.253.563,42 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 3 luglio 2015 attese le trattative in corso.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CREDITO ARTIGIANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 107/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il CREDITO ARTIGIANO per la restituzione della somma di Euro 463.980,28 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 aprile 2015 per la convocazione del ctu.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 109/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE per la restituzione della somma di Euro 7.989.305,63 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 aprile 2015 per l'esame della CTU.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MONTE DEI PASCHI DI SIENA (Tribunale di Isernia - R.g.n. 105/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il MONTE DEI PASCHI DI SIENA per la restituzione della somma di Euro 5.332.845,80 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 aprile 2015 per il giuramento del CTU.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI BERGAMO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 106/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI BERGAMO per la restituzione della somma di Euro 2.696.225,24 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 aprile 2015 per la convocazione del CTU.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI LANCIANO E SULMONA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 104/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI LANCIANO E SULMONA per la restituzione della somma di Euro 4.069.261,15 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 26 giugno 2015 per l'esame della ctu.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI LODI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 110/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI LODI per la restituzione della somma di Euro 16.560.533,84 ex art.67 L.F. La prossima udienza si terrà il 22 settembre 2015 per l'esame della CTU.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI MILANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 103/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI MILANO per la restituzione della somma di Euro 30.929.947,26 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 aprile 2015 per l'esame della CTU.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI VICENZA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 111/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI VICENZA per la restituzione della somma di Euro 10.198.020,05 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 1 dicembre 2015 attese le trattive in corso.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 102/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO per la restituzione della somma di Euro 20.930.696,72 ex art.67 L.F. La prossima udienza si terrà il 22 settembre 2015 per l'esame della CTU.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ UNICREDIT SPA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 108/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la UNICREDIT per la restituzione della somma di Euro 41.045.945,46 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 aprile 2015 attese le trattive in corso.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BANCA POPOLARE DI NOVARA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 401/12)

Con atto di citazione la Ittierre S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI NOVARA per la restituzione della somma di Euro 16.560.533,84 ex art.67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. / A.M.CINTURIFICIO (Tribunale di Isernia - R.g.n. 668/12)

Con atto di citazione la Plus It S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio l'A.M.CINTURIFICIO per la restituzione della somma di Euro 135.777,00 ex art.67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / BI METAL Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 662/12)

Con atto di citazione la Plus It S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BI METAL Srl per la restituzione della somma di Euro 105.020,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / CAPPELMODA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 683/12)

Con atto di citazione la Plus It S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CAPPELMODA per la restituzione della somma di Euro 106.657,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / CARBONERE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 660/12)

Con atto di citazione la Plus It S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CARBONERE per la restituzione della somma di Euro 163.716,00 ex art.67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / CIARROCCHI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 674/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CIARROCCHI per la restituzione della somma di Euro 116.972,00 ex art. 67 L.F.. A seguito della delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / EFFEMME Srl (Tribunale di Isernia R.g.n. 667/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la EFFEMME S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 503.672,00 ex art. 67 L.F.. A seguito della delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. / ESPRESSO NAPOLI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 681/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la Espresso Napoli S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 225.169,00. All'udienza del 12 dicembre 2013 il giudizio è stato dichiarato interrotto per l'avvenuto fallimento della ESPRESSO NAPOLI S.r.l..

PLUS IT S.p.A. in A.S. / FORTE SDF SANDALIFICIO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 664/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FORTE SDF SANDALIFICIO per la restituzione della somma di Euro 1.939.857,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / GHEPARDO CONCERIA (Tribunale di Roma – R.g.n. 665/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GHEPARDO CONCERIA per la restituzione della somma di Euro 100.459,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / GIBBY Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 666/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GIBBY S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 261.780,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 26 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / HAMANA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 680/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la HAMANA per la restituzione della somma di Euro 159.270,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / ITALMETAL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 685/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ITALMETAL per la restituzione della somma di Euro 548.214,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 22 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / ITSA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 677/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ITSA per la restituzione della somma di Euro 959.049,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / IUVALE' (Tribunale di Isernia – R.g.n. 678/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio IUVALE' per la restituzione della somma di Euro 110.976,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni e da qui a data da destinarsi.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / L.GERMANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 661/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio L. GERMANO per la restituzione della somma di Euro 2.280.000,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / MAGGIORE RENT (Tribunale di Isernia – Rg.n. 682/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MAGGIORE RENT per la restituzione della somma di Euro 131.066,00.ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / MERCATO MINUTERIE (Tribunale di Isernia R.g.n. 675/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MERCATO MINUTERIE per la restituzione della somma di Euro 515.062,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / MINORONZONI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 669/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MINORONZONI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 226.813,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 23 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / NEW TRANSPORT Srl (Tribunale di Isernia R.g.n. 676/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio New TRANSPORT S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 187.169,00 ex art. 67 L.F.. A seguito dell'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese il giudizio è stato dichiarato estinto.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / PELLETTIERIA BURAGLIA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 671/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PELLETTIERIA BURAGLIA per la restituzione della somma di Euro 144.995,00 ex art. 67 L.F.. A seguito dell'avvenuta cancellazione della società dal registro delle imprese il giudizio è stato dichiarato estinto.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / EMPORIO MODA DI SALERNO MARIA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 671/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio EMPORIO MODA di SALERNO MARIA per la restituzione della somma di Euro 270.722,00 ex art. 67 L.F.. A seguito dell'avvenuta cancellazione della società dal registro delle imprese il giudizio è stato dichiarato estinto.

PLUS IT S.p.A. in A.S. /SERVIZI INFORMAZIONE E LAVORO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 659/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SERVIZI INFORMAZIONE e LAVORO per la restituzione della somma di Euro 144.052,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. /TSC (Tribunale di Isernia – R.g.n. 663/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TSC per la restituzione della somma di Euro 1.004.673,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 8 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / TESSITURA ORESTE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 673/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TESSITURA ORESTE per la restituzione della somma di Euro 372.548,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / WELLFIT TRADING (Tribunale di Isernia – R.g.n. 670/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio WELLFIT TRADING per la restituzione della somma di Euro 11.849.675,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero non è stato proseguito ed è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c..

PLUS IT S.p.A. in A.S. / X BACCO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 679/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio X BACCO per la restituzione della somma di Euro 750.482,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 8 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

PLUS IT S.p.A. in A.S. / ZANI PELLAMI (Tribunale di Isernia R.g.n. 684/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ZANI PELLAMI per la restituzione della somma di Euro 487.831,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 dicembre 2014 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / A. MANZONI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 402/12)

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio A. MANZONI per la restituzione della somma di Euro 124.281,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ACHILLE VALERA LISSONI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 310/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE SpA in A.S. ha convenuto in giudizio ACHILLE VALERA LISSONI Srl per la restituzione della somma di Euro 109.315,00, ex art. 67 L.F. **La causa è stata transatta nel luglio del 2012 con il pagamento di € 2.096,81.**

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / AGELAKIS (Tribunale di Isernia – R.g.n. 353/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio AGELAKIS per la restituzione della somma di Euro 234.239,46 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero non è stato proseguito ed è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c..

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / AD Sas di MARAVALLI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 400/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio AD Sas di MARAVALLI per la restituzione della somma di Euro 251.874,00 ex art. 67 L.F.. L'udienza di prima comparizione è stata fissata per il 3 aprile 2015.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ACCENTI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 313/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ACCENTI Srl per la restituzione della somma di Euro 352.051,00 ex art. 67 L.F..A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / AELLE MODA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 329/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio AELLE MODA Srl per la restituzione della somma di Euro 314.813,00 ex art. 67 L.F..A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE / AERRE CONFEZIONI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 333/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio AERRE CONFEZIONI per la restituzione della somma di Euro 107.624,00 ex art. 67 L.F..A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ALBANO CARMINA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 309/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ALBANO CARMINA per la restituzione della somma di Euro 136.048,00 ex art. 67 L.F..A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ALBERTINI MODA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 311/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ALBERTINI MODA per la restituzione della somma di Euro 11.145,00 ex art. 67 L.F.. A seguito dell'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese il giudizio è stato dichiarato estinto.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ALEX CONFEZIONI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 332/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ALEX CONFEZIONI Srl per la restituzione della somma di Euro 203.944,00 ex art. 67 L.F..A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ALGITEX PRINCIPIO ATTIVO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 464/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ALGITEX PRINCIPIO ATTIVO per la restituzione della somma di Euro 668.044,00 ex art. 67 L.F..A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ANOJA BRUNO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 460/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ANOJA BRUNO per la restituzione della somma di Euro 130.872,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ANPEL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 461/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ANPEL per la restituzione della somma di Euro 472.498,00 ex art. 67 L.F..A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / AQUAFABRIC Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 462/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio AQUAFABRIC Srl per la restituzione della somma di Euro 270.616,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 febbraio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ARDY INTERNATIONAL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 299/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ARDY INTERNATIONAL per la restituzione della somma di Euro 143541,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero non è stato proseguito ed è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c..

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ASTRA DI BENIGNI LORELLA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 463/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ASTRA di BENIGNI LORELLA per la restituzione della somma di Euro 194.718,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 17 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BM CONSULTING Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 456/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BM CONSULTING per la restituzione della somma di Euro 278.088,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 14 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BARTOLINI (Tribunale di Isernia - R.g.n. 454/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BARTOLINI per la restituzione della somma di Euro 506.482,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 5 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BARTOLO BONA VOGLIA GROUP (Tribunale di Isernia – R.g.n. 688/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BARTOLO BONA VOGLIA GROUP per la restituzione della somma di Euro 450.814,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per il giuramento del CTU designato.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BATI MODA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 357/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BATI MODA per la restituzione della somma di Euro 146.672,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito ed è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c..

ITTIERRE/BATTIATI DONATELLA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 331/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BATTIATI DONATELLA per la restituzione della somma di Euro 118.420,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 2 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BAYKANRAL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 375/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BAYKANRAL per la restituzione della somma di Euro 934.480,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito ed è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c..

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BLEI SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 455/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BLEI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 267.179,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BOSCAINO OLIMPIA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 457/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BOSCAINO OLIMPIA per la restituzione della somma di Euro 108.505,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio è stato interrotto per l'intervenuto decesso della convenuta e conseguentemente è stato dichiarato estinto.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BOWIN GARMENTS (Tribunale di Isernia – R.g.n. 367/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BOWIN GARMENTS per la restituzione della somma di Euro 1.597.606,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito ed è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c..

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / BT ITALIA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 458/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BT ITALIA BLEI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 276.598,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / C.A.M. (Tribunale di Isernia – R.g.n. 479/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio C.A.M. per la restituzione della somma di Euro 1.564.764,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 11 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CTI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 303/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CTI per la restituzione della somma di Euro 258.041,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CAGGI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 315/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CAGGI per la restituzione della somma di Euro 280.916,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CALABRESE ANTONIO (Tribunale di Isernia - Rgn. 341/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CALABRESE ANTONIO per la restituzione della somma di Euro 544.297,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata per la precisazione delle conclusioni al 28 aprile 2015.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CANDELORI DINA FASEM CONFEZIONI (Tribunale di Isernia - Rgn. 470/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CANDELORI DINA FASEM CONFEZIONI per la restituzione della somma di Euro 263.235,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 11 marzo 2016 l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CANGIOLI LANIFICIO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 298/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CANGIOLI LANIFICIO. per la restituzione della somma di Euro 113.281,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 9 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CAPPIO TESSUTI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 319/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CAPPIO TESSUTI Srl per la restituzione della somma di Euro 323.456,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CASTAGNA SIMONA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 450/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CASTAGNA SIMONA per la restituzione della somma di Euro 103.138,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CERRUS TESSILE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 316/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CERRUS TESSILE per la restituzione della somma di Euro 150.322,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 26 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CICCHETTI R.g.n. 317/12:

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CICCHETTI per la restituzione della somma di Euro 150.811,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 11 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CIUCCI SERGIO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 477/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CIUCCI SERGIO per la restituzione della somma di Euro 234.441,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio è stato abbandonato.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / COBACO SARL (Tribunale di Isernia – Rq.n.365/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio COBACO SARL per la restituzione della somma di Euro 399.227,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 29 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / COMEI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 452/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio COMEI Srl per la restituzione della somma di Euro 313.227,84 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / COMPAGNIA DELLA SETA (Tribunale di Isernia – Rq.n. 340/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio COMPAGNIA DELLA SETA la restituzione della somma di Euro 205.923,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CONFEZIONI ABBIGLIAMENTO MARRAZZO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 451/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CONFEZIONI ABBIGLIAMENTO MARRAZZO per la restituzione della somma di Euro 136.369,00 ex art. 67 L.F.. A seguito dell'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese il giudizio è stato dichiarato estinto.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CONSERVA PIETRO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 354/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CONSERVA PIETRO per la restituzione della somma di Euro 188.056,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / CORA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 453/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CORA Srl per la restituzione della somma di Euro 583.907,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE/ COTONIFICIO VENETO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 320/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio COTONIFICIO VENETO per la restituzione della somma di Euro 799.976,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 28 ottobre per l'ammissione dei mezzi istruttori. A tale udienza il giudizio è stato interrotto stante l'intervenuto fallimento della convenuta.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / COTTONFIELD MAKEDONIA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 398/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio COTTONFIELD MAKEDONIA per la restituzione della somma di Euro 267.179,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / DE ANGELIS CLAUDIA MAGDA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 475/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio DE ANGELIS CLAUDIA MAGDA la restituzione della somma di Euro 139.714,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 29 maggio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / DE CAPRIO (Tribunale di Isernia - Rgn. 314/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio DE CAPRIO la restituzione della somma di Euro 206.928,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / DELFINO CONFEZIONI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 395/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio DELFINO CONFEZIONI la restituzione della somma di Euro 102.865,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / DHL (Tribunale di Isernia –R.g.n. 476/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio DHL la restituzione della somma di Euro 184.185,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ELBA G LEONTOUPOULOS (Tribunale di Isernia –R.g.n. 301/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ELBA G LEONTOUPOULOS per la restituzione della somma di Euro 2.185.342,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 26 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ELLEGI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 374/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ELLEGI Srl per la restituzione della somma di Euro 248.671,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 14 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / EUROMARK INDUSTRIES (Tribunale di Isernia – R.g.n. 304/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio EUROMARK INDUSTRIES per la restituzione della somma di Euro 434.781,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ EUROPA TRASPORTI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 339/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio EUROPA TRASPORTI Srl per la restituzione della somma di Euro 430.115,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / FASHION CLUB Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 356/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FASHION CLUB Srl per la restituzione della somma di Euro 822.484,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del giorno 11 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / FDI BENELUX (Tribunale di Isernia – R.g.n. 335/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FDI BENELUX per la restituzione della somma di Euro 200.899,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / FENIX HONG KONG (Tribunale di Isernia – R.g.n. 305/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FENIX HONG KONG per la restituzione della somma di Euro 507.140,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / FERRANTE GIOIELLERIE S.r.l. (Tribunale di Isernia - Rgn. 474/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FERRANTE GIOIELLERIE Srl per la restituzione della somma di Euro 296.237,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 19 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / FIMATEX Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 383/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FIMATEX Srl per la restituzione della somma di Euro 254.690,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / FLASH PRINT Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 334/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FLASH PRINT Srl per la restituzione della somma di Euro 169.588,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / FRANCESCO PISANI E FIGLI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 328/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FRANCESCO PISANI e FIGLI Srl per la restituzione della somma di Euro 291.850,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 21 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GPA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 466/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GPA Srl per la restituzione della somma di Euro 193.205,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GV Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 295/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GV Srl per la restituzione della somma di Euro 461.591,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata transatta in data 11 ottobre 2013 con il pagamento di € 41.600,00.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GVS INTERNATIONAL Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 468/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GVS INTERNATIONAL Srl per la restituzione della somma di Euro 107.015,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GE PA Sas di Chiacchio (Tribunale di Isernia – R.g.n. 358/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GE PA Sas di Chiacchio per la restituzione della somma di Euro 249.826,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GEA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 467/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GEA Srl per la restituzione della somma di Euro 276.011,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GENOVESE ANGELO MENSA AZIENDALE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 322/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GENOVESE ANGELO MENSA per la restituzione della somma di Euro 355.334,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio è stato abbandonato.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GERMANETTI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 469/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GERMANETTI Srl per la restituzione della somma di Euro 164.233,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 dicembre 2014 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GISAD DIS TICARET (Tribunale di Isernia – R.g.n. 343/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GISAD DIS TICARET per la restituzione della somma di Euro 3.755.435,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GMA DI DUELLO GENNARO Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 294/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GMA DI DUELLO GENNARO Srl per la restituzione della somma di Euro 152.051,00 ex art. 67 L.F.. All'udienza di comparizione parti del 21 febbraio 2014 il G.I. ha dichiarato l'estinzione del processo e ha disposto la cancellazione della causa dal ruolo.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GOYAL GARB (Tribunale di Isernia- Rqn. 342/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GOYAL GARB per la restituzione della somma di Euro 306.613,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ GRAZIADIO NICOLA MAN. LUCANA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 373/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GRAZIADIO NICOLA MAN. LUCANA Srl per la restituzione della somma di Euro 236.046,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ GREAT PACIFIC (Tribunale di Isernia – R.g.n. 326/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GOYAL GARB per la restituzione della somma di Euro 167.937,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GRECO RITA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 296/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GRECO RITA per la restituzione della somma di Euro 277.741,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ GREEN TRICOT SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 321/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GREEN TRICOT SpA per la restituzione della somma di Euro 1.389.563,00. Il giudizio è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / GUAGNANO MARIA CONCETTA DESI CONF. Srl (Tribunale di Isernia -Rgn. 384/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GUAGNANO MARIA CONCETTA DESI CONF. Srl per la restituzione della somma di Euro 264.391,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ GV Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 295/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GV Srl per la restituzione della somma di Euro 461.591,00 ex art. 67 L.F.. La causa è stata transatta ed il giudizio è stato dichiarato estinto il giorno 20 novembre 2013.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / HOGAN LOVELLS STUDIO LEGALE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 421/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio HOGAN LOVELLS STUDIO LEGALE per la restituzione della somma di Euro 126.320,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / HOUSE GRAFICA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 465/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio HOUSE GRAFICA Srl per la restituzione della somma di Euro 112.796,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 5 aprile 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / IOP INTERNATIONAL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 396/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio IOP INTERNATIONAL per la restituzione della somma di Euro 2.390.978,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 5 febbraio 2016 per il giuramento del ctu designato.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / IACOVANTUONO VITTORIO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 472/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio IACOVANTUONO VITTORIO per la restituzione della somma di Euro 547.193,00 ex art. 67 L.F.. All'udienza di comparizione delle parti del 21 febbraio 2014 il G.I. ha disposto la cancellazione della causa dal ruolo e dichiarato l'estinzione del processo.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ICOMAIL SA (Tribunale di Isernia - Rgn. 385/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ICOMAIL SA per la restituzione della somma di Euro 228.751,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / IL BANQUETING Srl (Tribunale di Isernia –R g n. 300/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio IL BANQUETING Srl per la restituzione della somma di Euro 158.584,14 ex art. 67 L.F.. A seguito dell'avvenuto fallimento della convenuta il giudizio è stato cancellato dal ruolo il giorno 2 aprile 2014.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / IMAGO TESSILE SpA (Tribunale di Isernia -Rgn. 471/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la IMAGO TESSILE SpA per la restituzione della somma di Euro 157.721,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / INEMA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 312/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la INEMA Srl per la restituzione della somma di Euro 274.620,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 settembre 2015 attese le trattative in corso. **La causa è stata transatta con il pagamento di € 30.000.**

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ INTERNATIONAL GROUP (Tribunale di Isernia - Srl Rgn. 338/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la INTERNATIONAL GROUP per la restituzione della somma di Euro 132.809,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ITAL-CINA SILK (Tribunale di Isernia -Rgn. 324/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ITAL – CINA SILK per la restituzione della somma di Euro 860.102,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ITAL PRINT Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 386/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ITAL PRINT Srl per la restituzione della somma di Euro 123.297,00 ex art. 67 L.F.. Il giorno 29 maggio 2015 è fissata l'udienza di comparizione parti.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / J WALTER THOMPSON ITALIA SPA (Tribunale di Isernia - Rgn. 478/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la J WALTER THOMPSON ITALIA SpA per la restituzione della somma di Euro 187.360,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 14 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / JAIN INTERNATIONAL (Tribunale di Isernia - Rgn. 372/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio JAIN INTERNATIONAL per la restituzione della somma di Euro 678.488,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / JERSEY LOMELLINA SPA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 473/12):

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la JERSEY LOMELLINA SpA per la restituzione della somma di Euro 286.475,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ Joy Giym san. Paz (Tribunale di Isernia –R.g.n. 371/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio JOY GIYM SAN. PAZ per la restituzione della somma di Euro 340.534,45 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / JUPITER Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 293/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la JUPITER Srl per la restituzione della somma di Euro 279.770,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 4 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / KARBEL KONFEKSION (Tribunale di Isernia –R.g.n. 350/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la KARBEL KONFEKSION per la restituzione della somma di Euro 164.004,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio è stato estinto ex art. 309 cpc.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / L.GERMANO & CO. (Tribunale di Isernia – R.g.n. 417/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio L. GERMANO & CO. per la restituzione

della somma di Euro 2.516.655,98 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / LAIF Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 397/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LAIF Srl per la restituzione della somma di Euro 181.875,00 ex art. 67 L.F.. A seguito dell'intervenuto fallimento della convenuta il giudizio non è stato proseguito. Il giudizio è stato dichiarato estinto ex art. 309 cpc.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / LANIFICIO EUROPA Snc (Tribunale di Isernia - Rgn. 325/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LANIFICIO EUROPA Snc per la restituzione della somma di Euro 198.271,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 29 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. / LIMONTA Spa (Tribunale di Roma - Rgn. 419/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LIMONTA SpA per la restituzione della somma di Euro 181.589,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 febbraio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / LOGOS (Tribunale di Isernia - Rgn. 409/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LOGOS per la restituzione della somma di Euro 327.176,82 ex art. 67 L.F.. L'udienza di comparizione parti si terrà il giorno 11 novembre 2014. A tale udienza il giudizio è stato rinviato al 22 dicembre 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / LOMA SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 422/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LOMA SpA per la restituzione della somma di Euro 299.916,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / LONGANO BIAGIO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 420/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BIAGIO LONGANO per la restituzione della somma di Euro 257.856,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / LUCIOLI LILIANA (Tribunale di Isernia – R.g.n.418/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio LUCIOLI LILIANA per la restituzione della somma di Euro 185.771,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./ MACCHIAGODENA CONF. (Tribunale di Isernia – R.g.n. 425/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MACCHIAGODENA CONF. per la restituzione della somma di Euro 132.485,00 ex art. 67 L.F. A seguito dell'avvenuta cancellazione della società convenuta dal registro delle imprese il giudizio è stato dichiarato estinto ex art. 309 cpc.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MACIP TREND Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 414/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MACIP TREND Srl per la restituzione della somma di Euro 641.621,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MACOPLEX (Tribunale di Isernia – R.g.n. 415/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MACOPLEX per la restituzione della

somma 354.845,00 di Euro ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 19 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MAGGIORE RENT SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 399/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MAGGIORE RENT SpA per la restituzione della somma di Euro 317.023,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MAGLIERIE EMILIANE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 410/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MAGLIERIE EMILIANE per la restituzione della somma di Euro 1.129.579,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 1 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE / MAGNOLIA MARTINIQUE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 382/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MAGNOLIA MARTINIQUE per la restituzione della somma di Euro 159.518,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 dicembre 2014 per l'ammissione dei mezzi istruttori

ITTIERRE / MAINETTI SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 416/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MAINETTI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 136.711,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MANTECO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 387/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MANTECO per la restituzione della somma di Euro 126.975,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MANTERO SETA SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 408/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MANTERO SETA SpA per la restituzione della somma di Euro 118.320,09 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MARFUR Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 359/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MARFUR Srl per la restituzione della somma di Euro 2.559.993,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MARILU' Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 370/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MARILU' Srl per la restituzione della somma di Euro 210.115,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio è stato cancellato dal ruolo per problemi di notifica.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. /MARIO CUCCHETTI TESSUTI SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 412/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MARIO CUCCHETTI TESSUTI SpA per la restituzione della somma di Euro 1.540.254,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 25 febbraio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. /MARO'S (Tribunale di Isernia – R.g.n. 413/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MARO'S per la restituzione della somma di Euro 532.803,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 30

giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / METAL TREND (Tribunale di Isernia – R.g.n. 411/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio METAL TREND per la restituzione della somma di Euro 118.577,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MMMAR (Tribunale di Isernia – R.g.n. 1456/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MMMAR per la restituzione della somma di Euro 152.051,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 27 marzo 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / MONDADORI PUBBLICITA' (Tribunale di Isernia – R.g.n. 355/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MONDADORI PUBBLICITA' per la restituzione della somma di Euro 140.530,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del giorno 8 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / NAINA APPAREL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 345/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio NAINA APPAREL per la restituzione della somma di Euro 570.582,00 ex art. 67 L.F. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. / NEW LOOK Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 368/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio NEW LOOK Srl per la restituzione della somma di Euro 285.931,00 ex art. 67 L.F.

Il giudizio è stato cancellato dal ruolo per problemi di notifica.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / NEW TRANSPORT (Tribunale di Isernia – R.g.n. 369/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio NEW TRANSPORT per la restituzione della somma di Euro 954.733,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE / NUOVA IVA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 426/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio NUOVA IVA Srl per la restituzione della somma di Euro 155.496,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 21 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE / OCEAN Srl (Tribunale di Isernia - R.g.n. 427/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio OCEAM Srl per la restituzione della somma di Euro 396.348,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 11 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ONELIA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 394/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ONELIA per la restituzione della somma di Euro 611.096,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ORFAMA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 306/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ORFAMA per la restituzione della somma di Euro 115.071,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 29

settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ORION Snc (Tribunale di Isernia – R.g.n. 428/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ORION Snc per la restituzione della somma di Euro 135.317,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio è stato cancellato dal ruolo per problemi di notifica.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ORMOTEKS (Tribunale di Isernia – R.g.n. 327/2012)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ORMOTEKS per la restituzione della somma di Euro 269.211,97 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 22 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ORYATEKS (Tribunale di Isernia - Rgn. 344/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ORYATEKS per la restituzione della somma di Euro 424.025,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE / OSAK TEKSTIL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 381/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio OSAK TEKSTIL per la restituzione della somma di Euro 1.394.875,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PALAZZINA CAMICERIA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 436/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PALAZZINA CAMICERIA per la restituzione della somma di Euro 847.612,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 4 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE / PALLOTTA BARBARA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 431/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PALLOTTA BARBARA per la restituzione della somma di Euro 147.818,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 26 febbraio 2016 per la comparizione del ctu.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PAOLO PERUZZI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 433/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PAOLO PERUZZI Srl per la restituzione della somma di Euro 731.457,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 17 dicembre 2014 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il giudizio è stato dichiarato interrotto a causa dell'intervenuto fallimento della convenuta.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PARO Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 346/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PARO Srl per la restituzione della somma di Euro 350.000,00 ex art. 67 L.F.. L'udienza di comparizione è fissata per il 5 maggio 2015.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PARUS IMMOBILIARE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 430/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PARUS IMMOBILIARE per la restituzione della somma di Euro 190.270,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 22 maggio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PENSIERO E AZIONE Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 437/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PENSIERO E AZIONE Srl per la restituzione della somma di Euro 157.226,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, a causa della cessazione dell'attività della convenuta, è stato dichiarato estinto ex art. 309 cpc.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PICCHI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 435/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PICCHI per la restituzione della somma di Euro 156.381,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 6 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PIETRALUNA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 361/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PIETRALUNA per la restituzione della somma di Euro 114.044,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 16 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PIMA PROJECT (Tribunale di Isernia – R.g.n. 429/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PIMA PROJECT per la restituzione della somma di Euro 419.770,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 8 maggio 2015 per l'ammissione dei mezzi.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PLAST.TECH Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 432/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PLAST.TECH Srl per la restituzione della somma di Euro 145.669,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PLUS.PEL (Tribunale di Isernia - Rgn. 347/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PLUS.PEL per la restituzione della somma di Euro 455.074,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 29 maggio 2015 per il giuramento del CTU.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PROTEX DEVELOPMENT (Tribunale di Isernia – R.g.n. 392/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PROTEX DEVELOPMENT per la restituzione della somma di Euro 412.640,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PRYLENE Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 434/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PRYLENE Srl per la restituzione della somma di Euro 148.050,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 21 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / PUNTO DERY (Tribunale di Isernia – R.g.n. 393/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PUNTO DERY per la restituzione della somma di Euro 856.813,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / R&A MANUFACTURING (Tribunale di Isernia – R.g.n. 389/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio R6A MANUFACTURING per la restituzione della somma di Euro 119.771,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / R.Z. Snc di Zarli Rosalia (Tribunale di Isernia – R.g.n. 423/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio R.Z. snc di Zarli Rosalia per la restituzione della somma di Euro 233.152,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 14 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / RATTI FASHION (Tribunale di Isernia – R.g.n. 443/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio RATTI FASHION per la restituzione della somma di Euro 700.051,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / REAL LC VE DIS TICARET (Tribunale di Isernia – R.g.n. 307/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio REAL LV VE DIS TICARET per la restituzione della somma di Euro 869.672,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / RELLINI STEFANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 360/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio RELLINI STEFANO per la restituzione della somma di Euro 167.326,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie all'udienza di precisazione delle conclusioni del 28 marzo 2014 la causa è stata trattenuta in decisione. In data 28 marzo 2014 è stata emessa la sentenza n. 134/14 con la quale il Tribunale di Isernia ha: (i) rigettato la domanda di parte attrice; (ii) rigettato la domanda riconvenzionale formulata dalla convenuta e compensato le spese di lite.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / RICAMIFICIO MARINI Snc (Tribunale di Isernia – R.g.n. 424/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio RICAMIFICIO MARINI Snc per la restituzione della somma di Euro 130.485,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / HEARST MAGAZINES (Tribunale di Isernia – R.g.n. 444/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio HEARST MAGAZINES per la restituzione della somma di Euro 107.015,00 ex art. 67 L.F.. **A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata transatta con il pagamento della somma di € 1.750,00.**

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SAC DI SERINO ANNA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 446/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SAC di SERINO ANNA per la restituzione della somma di Euro 146.721,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SMT SOCIETE MEDITERRANEE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 337/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SMT SOCIETE MEDITERRANEE per la restituzione della somma di Euro 323.055,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SALLEH Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 337/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SALLEH Srl per la restituzione della somma di Euro 171.499,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza 21 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SAVRANOGLU TURISTIK (Tribunale di Isernia – R.g.n. 336/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SAVRANOGLU TURISTIK per la restituzione della somma di Euro 1.838.395,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 22 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SCARANO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 351/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SCARANO CARLO CONFEZIONI per

la restituzione della somma di Euro 153.501,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 20 novembre 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SDA EXPRESS COURIER (Tribunale di Isernia – R.g.n. 348/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SDA EXPRESS COURIER per la restituzione della somma di Euro 130.095,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SERGIOLIN (Tribunale di Isernia – R.g.n. 376/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SERGIOLIN per la restituzione della somma di Euro 2.423.217,41 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie il giudizio è stato interrotto per l'intervenuto fallimento della convenuta.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SERIMONT Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 448/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SERIMONT Srl per la restituzione della somma di Euro 653.764,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SHANGAI ALL WIN INTERNATIONAL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 390/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SHANGAI ALL WIN INTERNATIONAL per la restituzione della somma di Euro 171.761,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SHANGAI NORMA TRADE (Tribunale di Isernia – R.g.n. 302/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SHANGAI NORMA TRADE per la restituzione della somma di Euro 829.262,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SILO SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 297/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SILO S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 4.236.028,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SOLOS (Tribunale di Isernia – R.g.n. 449/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SOLOS per la restituzione della somma di Euro 961.454,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 16 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / STILE ITALIANO Sas (Tribunale di Isernia – R.g.n. 445/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio STILE ITALIANO Sas per la restituzione della somma di Euro 198.271,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / STIRGALLO Snc (Tribunale di Isernia – R.g.n. 447/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio STIRGALLO Snc per la restituzione della somma di Euro 137.760,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 9 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / STUDIO ELLE Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 377/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio STUDIO ELLE Srl per la restituzione della

somma di Euro 885.686,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 22 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / SWIFT TEXILES (Tribunale di Isernia – R.g.n. 349/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SWIFT TWXILES per la restituzione della somma di Euro 443.823,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TIM 44 Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 323/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TIM 44 Srl per la restituzione della somma di Euro 443.823,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TAGLIOTEX Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 438/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TAGLIOTEX Srl per la restituzione della somma di Euro 128.315,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie il giudizio è stato interrotto per l'intervenuto fallimento della convenuta.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / ANDREA TARSI (Tribunale di Isernia R.g.n. 459/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ANDREA TARSI per la restituzione della somma di Euro 793.820,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio è stato abbandonato.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TERRY RICAMI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 440/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TERRY RICAMI per la restituzione della somma di Euro 146.649,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 26 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TESSITURA ROBECCETTO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 318/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TESSITURA ROBECCETTO per la restituzione della somma di Euro 793.820,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TEXTA GLOBAL Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 379/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TEXTA GLOBAL Srl per la restituzione della somma di Euro 3.150.040,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TEXCO BUBA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 352/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TEXCO BUBA per la restituzione della somma di Euro 322.127,51 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TEXTECH Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 378/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TEXRECH Srl per la restituzione della somma di Euro 659.701,00 ex art. 67 L.F.. L'udienza di comparizione delle parti è fissata per il giorno 12 dicembre 2014.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / THE ARWIND MILLS (Tribunale di Isernia – R.g.n. 388/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio THE ARWIND MILLS per la restituzione della somma di Euro 236.751,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TOP LINE FASHION (Tribunale di Isernia – R.g.n. 391/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TOP LINE FASHION per la restituzione della somma di Euro 174.529,00 ex art. 67 L.F.

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / TREU SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 439/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TREU SpA per la restituzione della somma di Euro 117.967,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 17 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in AS / TWS LOGISTIC (Tribunale di Isernia – R.g.n. 308/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TWS LOGISTIC per la restituzione della somma di Euro 360.678,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie il Got, per ragioni di materia nonché di valore, ha rimesso la causa al Presidente del Tribunale per l'assegnazione ad un giudice togato. L'udienza è stata fissata per il giorno 17 aprile 2015.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / V.G. PUBBLICITA' (Tribunale di Isernia – R.g.n. 364/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio V.G. PUBBLICITA' per la restituzione della somma di Euro 114.818,18 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 23 giugno 2015 per la coltivazione di trattative.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / VALUETEX Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 442/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio VALUETEX Srl per la restituzione della somma di Euro 106.151,32 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / VANIA CONF. (Tribunale di Isernia - Rgn. 441/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio VANIA CONF. per la restituzione della somma di Euro 130.743,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in AS / VARANO BORGHI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 363/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio VARANO BORGHI per la restituzione della somma di Euro 387.327,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / VGS GOMLEK (Tribunale di Isernia – R.g.n. 330/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio VGS GOMLEK per la restituzione della somma di Euro 555.424,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / YKK ITALIA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 362/12)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio YKK ITALIA per la restituzione della somma di Euro 185.369,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / 1920 Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 744/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la 1920 Srl per la restituzione della somma

di Euro 654.500,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 19 febbraio 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

FERRE' S.p.A. in A.S./ ART & COMMERCE (Tribunale di Isernia –R.g.n. 751/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ART&COMMERCE per la restituzione della somma di Euro 630.462,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

FERRE' S.p.A. in A.S./ARTE'S NEON (Tribunale di Isernia – R.g.n. 745/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ARTE'S NEON per la restituzione della somma di Euro 158.060,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 ottobre 2015 per il prosieguo della precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / BIMA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 746/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BIMA per la restituzione della somma di Euro 142.933,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 4 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / BLEI SpA (Tribunale di Isernia –R.g.n. 747/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BLEI SpA per la restituzione della somma di Euro 1.393.538,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 giugno 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

FERRE' S.p.A. in A.S. / BRUGNATELLI (Tribunale di Isernia –R.g.n. 743/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la signora BRUGNATELLI per la restituzione della somma di Euro 111.612,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 18 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S./ CORALLINI (Tribunale di Isernia- R.g.n. 748/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor CORALLINI per la restituzione della somma di Euro 116.364,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 5 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S./ D&C Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 755/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la D&C Srl per la restituzione della somma di Euro 100.869,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / ETNA SERVIZI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 749/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ETNA SERVIZI per la restituzione della somma di Euro 134.392,00 ex art. 67 L.F.. **La causa è stata transatta con il pagamento di € 2687,84.**

FERRE' S.p.A. in A.S. / EFFETIBI Sas (Tribunale di Isernia –R.g.n. 750/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la EFFETIBI Sas per la restituzione della somma di Euro 239.798,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 25 giugno 2015 per il giuramento del CTU.

FERRE' S.p.A. in A.S. / IMG MODELS Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 741/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la IMG MODELS Srl per la restituzione della somma di Euro 116.496,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza

del 20 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / KREALA SERVICOS (Tribunale di Isernia – R.g.n. 753/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la KREALA SERVICOS per la restituzione della somma di Euro 190.433,00 ex art. 67 L.F. L'udienza di comparizione parti si terrà il giorno 23 gennaio 2015.

FERRE' S.p.A. in A.S. / MARZIARI EDOARDO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 740/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MARZIARI EDOARDO per la restituzione della somma di Euro 216.000,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / MELG MIDDLE EAST (Tribunale di Isernia – R.g.n. 739/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MELG MIDDLE EAST per la restituzione della somma di Euro 128.195,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

FERRE' S.p.A. in A.S. / NEW LIGHT Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 737/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la NEW LIGHT Srl per la restituzione della somma di Euro 310.303,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 22 settembre 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

FERRE' S.p.A. in A.S. / NILSON LARS (Tribunale di Isernia – R.g.n. 738/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor NILSON LARS per la restituzione della somma di Euro 401.866,00 ex art. 67 L.F.. L'udienza di comparizione parti si terrà il giorno 23 gennaio 2015.

FERRE' S.p.a. in A.S. / NUOVA RGF (Tribunale di Isernia – R.g.n. 736/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la NUOVA RGF per la restituzione della somma di Euro 1.602.513,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 1 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / OBO SARL (Tribunale di Isernia – R.g.n. 735/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio OBO SARL per la restituzione della somma di Euro 441.546,00 ex art. 67 L.F.. La prossima udienza è fissata per il 4 giugno 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

FERRE' S.p.A. in A.S. / OTTINI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 742/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor OTTINI per la restituzione della somma di Euro 575.700,00 ex art. 67 L.F.. L'udienza di comparizione parti è fissata per il giorno 12 maggio 2015.

FERRE' S.p.A. in A.S. / S3 STUDIUM (Tribunale di Isernia – R.g.n. 760/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la S3 STUDIUM per la restituzione della somma di Euro 105.000,00 ex art. 67 L.F.. La prossima udienza è fissata per il 19 maggio 2015 attese le trattative in corso.

FERRE' S.p.A. in A.S. / SAGRINI ANDREA (Tribunale di Isernia – R.g.n. 759/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor ANDREA SAGRINI per la restituzione della somma di Euro 194.480,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / SAVINO SANTERAMO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 756/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor SAVINO SANTERAMO per la

restituzione della somma di Euro 110.514,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 27 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni

FERRE' S.p.A. in A.S./ SMITH PETERSEN (Tribunale di Isernia –R.g.n. 757/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SMITH PETERSEN per la restituzione della somma di Euro 409.917,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 23 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / STAR SERVICE Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 758/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la STAR SERVICE Srl per la restituzione della somma di Euro 148.605,00 ex art. 67 L.F.. Il giudizio è stato interrotto per l'intervenuta cessazione dell'attività da parte della convenuta.

FERRE' S.p.A. in A.S. / STREETERS HOLDINGS (Tribunale di Isernia – R.g.n. 752/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio STREETERS HOLDINGS per la restituzione della somma di Euro 431.626,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

FERRE' S.p.A. in A.S. / THE FASHION MODEL MANAGEMENT (Tribunale di Isernia- R.g.n .761/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la THE FASHION MODEL MANAGEMENT per la restituzione della somma di Euro 108.889,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del giorno 8 luglio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

FERRE' S.p.A. in A.S. / TRAMONTANO SpA (Tribunale di Isernia –R.g.n. 762/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TRAMONTANO SpA per la restituzione della somma di Euro 119.173,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 28 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / URBAN PRODUCTION Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 763/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la URBAN PRODUCTION Srl per la restituzione della somma di Euro 203.550,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 23 gennaio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / VANTI (Tribunale di Isernia – R.g.n. 764/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la signora CLAUDIA VANTI per la restituzione della somma di Euro 121.465,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / VUDAFIERI SAVERINO PARTNERS Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 765/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la Vudafieri Saverino Partners Srl per la restituzione della somma di Euro 209.880,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 6 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / WHITE CONSULTING S.L. (Tribunale di Isernia – R.g.n. 766/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio WHITE CONSULTING SL per la restituzione della somma di Euro 151.667,00 ex art. 67 L.F..

Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero della convenuta non è stato proseguito.

FERRE' S.p.A. in A.S. / WHY NOT Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 754/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la WHY NOT Srl per la restituzione della

somma di Euro 191.200,00 ex art. 67 L.F..

Il 12 maggio 2015 si terrà l'udienza per comparizione del terzo.

FERRE' S.p.A. in A.S. / WOMEN MODELS SPA (Tribunale di Isernia - Rgn. 767/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la WOMEN MODELS SpA per la restituzione della somma di Euro 287.271,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

FERRE' S.p.A. in A.S. / ZETAFASHION Soc. Coop. a r.l. (Tribunale di Isernia - Rgn. 768/12)

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ZETAFASHION per la restituzione della somma di Euro 365.297,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./1920 SRL (Tribunale di Isernia - Rgn. 630/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la 1920 Srl per la restituzione della somma di Euro 200.000,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 febbraio 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

MALO S.p.A. in A.S. /ALBERTO TACCHI ARREDAMENTI Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 637/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ALBERTO TACCHI ARREDAMENTI Srl per la restituzione della somma di Euro 118.239,50 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /ANTIKA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 632/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ANTIKA Srl per la restituzione della somma di Euro 219.188,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 23 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /ASJA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 631/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ASJA Srl per la restituzione della somma di Euro 191.128,80 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 ottobre 2015 per il prosieguo della precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /BARTOLINI Spa (Tribunale di Isernia – R.g.n. 640/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BARTOLINI Spa per la restituzione della somma di Euro 147.494,08 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 novembre 2015 per l'ammissione delle prove.

MALO S.p.A. in A.S. /BLEI Spa (Tribunale di Isernia – R.g.n. 658/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BLEI Spa per la restituzione della somma di Euro 689.088,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 27 marzo 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /BMG Castel Romano (Tribunale di Isernia - Rgn. 655/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BMG Castel Romano per la restituzione della somma di Euro 1520.066,55 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 3 luglio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

MALO S.p.A. in A.S. /BOTTO PAOLA Spa (Tribunale di Isernia -Rgn. 639/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BOTTO PAOLA Spa per la restituzione

della somma di Euro 1.789.664,39 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 26 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./BUGLI GIOVANNI (Tribunale di Isernia - Rgn. 641/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor GIOVANNI BUGLI per la restituzione della somma di Euro 253.481,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./CARLONI MAGLIERIE Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 633/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CARLONI MAGLIERIE Srl per la restituzione della somma di Euro 525.093,50 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./CASHMERE FIBRES (Tribunale di Isernia - R.g.n. 634/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CASHMERE FIBRES per la restituzione della somma di Euro 459.525,78 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 5 febbraio 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

MALO S.p.A. in A.S./CHERRY GROVE Srl (Tribunale di Isernia - R.g.n. 645/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CHERRY GROVE Srl per la restituzione della somma di Euro 651.866,94 ex art. 67 L.F. La causa è stata rinviata all'udienza del 23 giugno 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

MALO S.p.A. in A.S./CHRISTIAN MANIFATTURE Srl (Tribunale di Isernia - R.g.n. 643/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CHRISTIAN MANIFATTURE Srl per la restituzione della somma di Euro 238.302,31 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./CITTA' DI VENEZIA (Tribunale di Isernia -Rgn. 622/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CITTA' DI VENEZIA per la restituzione della somma di Euro 102.000,00 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./CONFEZIONE CASTELLI (Tribunale di Isernia - Rgn. 647/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CONFEZIONI CASTELLI per la restituzione della somma di Euro 853.684,34 ex art. 67 L.F.. Il giudizio è stato interrotto per l'intervenuto fallimento della convenuta.

MALO/CONFEZIONI PICCOLA COSTA (Tribunale di Isernia -Rgn. 635/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CONFEZIONI PICCOLA COSTA per la restituzione della somma di Euro 387.828,82 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 marzo 2016 per l'ammissione delle prove.

MALO S.p.A. in A.S./COZZANI MICHELE (Tribunale . di Isernia- Rgn. 650/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor MICHELE COZZANI per la restituzione della somma di Euro 137.353,05 ex art. 67 L.F.. La prossima udienza ci sarà il 14 luglio 2015 per la comparizione delle parti.

MALO S.p.A. in A.S./DAVIDE MAGLIERIA (Tribunale di Isernia - Rgn. 621/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DAVIDE MAGLIERIA per la restituzione

della somma di Euro 113.304,99 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 26 maggio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

MALO S.p.A. in A.S./DHL EXPRESS (Italy) Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 624/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DHL EXPRESS (Italy) Srl per la restituzione della somma di Euro 191.013,09 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /ERIKAES S.r.l. (Tribunale di Isernia -Rgn. 646/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ERIKAES Srl per la restituzione della somma di Euro 416.900,99 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 luglio 2015 per il prosieguo della precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./FILATI BIAGIOLI MODESTO SpA (Tribunale di Isernia -Rgn. 648/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la FILATI BIAGIOLI MODESTO SpA per la restituzione della somma di Euro 1.789.664,39 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 2 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /GALLO TESSILE S.r.l. (Tribunale di Isernia -Rgn. 638/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GALLO TESSILE SpA per la restituzione della somma di Euro 541.384,33 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A in A.S./GENTILI MOSCONI S.p.A. (Tribunale di Isernia –R.g.n. 656/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GENITLI MOSCONI SpA per la restituzione della somma di Euro 111.521,04 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /GRADO Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 642/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GRADO Srl per la restituzione della somma di Euro 275.355,75 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 dicembre 2014 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /J WALTER THOMPSON ITALIA SpA (Tribunale di Isernia-R.g.n. 629/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la J WALTER THOMPSON ITALIA SpA per la restituzione della somma di Euro 115.661,70 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 26 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./LANIFICIO ARCA Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 619/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LANIFICIO ARCA Srl per la restituzione della somma di Euro 503.966,29 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 3 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./LAVARAPIDA CASTELLO Snc (Tribunale di Isernia - Rgn. 657/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LAVARAPIDA CASTELLO Snc per la restituzione della somma di Euro 405.257,99 ex art. 67 L.F.. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 5 go 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./MAGLIFICIO ALIZ Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 620/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAGLIFICIO ALIZ Srl per la restituzione

della somma di Euro 564.525,78 ex art. 67 L.F. La prossima udienza ci sarà il 23 giugno 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori. **Il giudizio è stato definito per intervenuta transazione in data 7 aprile 2015 con il pagamento di € 15.000,00.**

MALO S.p.A. in A.S. /MAGLIFICIO PINI Srl (Tribunale di Isernia – R.g.n. 612/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAGLIFICIO PINI Srl per la restituzione della somma di Euro 1.181.765,40 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 3 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./MAGLIFICIO TUDOR'S (Tribunale di Isernia -Rqn. 613/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAGLIFICIO TUDORS Srl per la restituzione della somma di Euro 151.335,80 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /MANIFATTURA SESIA S.r.l. (Tribunale di Isernia – R.g.n. 617/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MANIFATTURA SESIA Srl per la restituzione della somma di Euro 151.671,63 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 14 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /MARIOLI MAGLIERIA Snc (Tribunale di Isernia –R.qn. 626/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MARIOLI MARCELLA MAGLIERIA Snc per la restituzione della somma di Euro 304.663,22 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 aprile 2015 per l'escussione dei testi.

MALO S.p.A. in A.S./MARZIARI EDOARDO (Tribunale di Isernia – R.g.n. 654/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor MARZIARI EDOARDO per la restituzione della somma di Euro 216.000,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 aprile 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /MELY'S (Tribunale di Isernia – R.g.n. 652/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MELY'S per la restituzione della somma di Euro 210.928,80 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 dicembre 2014 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /MERCANTILE LEASING S.p.A. (Tribunale di Isernia - Rqn. 628/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MERCANTILE LEASING SpA per la restituzione della somma di Euro 167.652,03 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /MICCINESI MARCO (Tribunale di Isernia-Rqn. 616/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor MARCO MICCINESI per la restituzione della somma di Euro 123.732,66 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al giorno 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./NATURAL FANTASY S.p.A. (Tribunale di Isernia - Rqn. 614/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la NATURAL FANTASY SpA per la restituzione della somma di Euro 114.441,33 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 22 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /O.M.G. di OCCHIUZZI MARIA GIUSEPPA (Tribunale di Isernia - Rqn. 615/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la OMG di OCCHIUZZI MARIA GIUSEPPA per la restituzione della somma di Euro 193.231,72 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 4 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./OBO LLC (Tribunale di Isernia -Rgn. 623/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la OBO LLC per la restituzione della somma di Euro 315.240,46 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 maggio 2015 per l'ammissione delle prove.

MALO S.p.A. in A.S./S.LLE DEL MONTE (Tribunale di Isernia -Rgn. 644/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la S.LLE DEL MONTE per la restituzione della somma di Euro 302.114,42 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 22 gennaio 2016 per l'ammissione delle prove.

MALO S.p.A. in A.S. /SCHMEIDLER EMANUELA (Tribunale di Isernia - Rgn. 625/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la signora EMANUELA SCHMEIDLER per la restituzione della somma di Euro 144.000,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /STIRERIA VIOLA (Tribunale di Isernia -Rgn. 611/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la STIRERIA VIOLA per la restituzione della somma di Euro 100.016,88 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 16 luglio 2015 per il prosieguo della precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /T.I.L.I. Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 627/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la T.I.L.I. Srl per la restituzione della somma di Euro 167.632,91 ex art. 67 L.F. La prossima udienza è fissata per il 16 giugno 2015 per la comparizione delle parti.

MALO S.p.A. in A.S. /TASSI GIANNI (Tribunale di Isernia -Rgn. 649/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor GIANNI TASSI per la restituzione della somma di Euro 108.227,16 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 aprile 2016 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S./ UNICO Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 653/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la UNICO Srl per la restituzione della somma di Euro 133.062,99 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie il giudizio è stato interrotto a causa dell'intervenuto fallimento della convenuta.

MALO S.p.A. in A.S./VALBISENZIO TESSITURA A NAVETTA Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 651/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la VALBISENZIO TESSITURA A NAVETTA Srl per la restituzione della somma di Euro 179.912,40 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del giorno 14 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. /UNO MAGLIA S.r.l. (Tribunale di Isernia -Rgn. 636/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la UNO MAGLIA Srl per la restituzione della somma di Euro 111.794,20 ex art. 67 L.F. **A seguito delle memorie istruttorie la causa è transatta con il pagamento di € 2.235,00.**

MALO S.p.A. in A.S. /VALUE PARTNERS ENTERPRICE (Tribunale di Isernia - Rgn.618/12)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la VALUE PARTNERS ENTERPRICE per la restituzione della somma di Euro 161.456,16 ex art. 67 L.F.. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero non è stato proseguito ed è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c..

NAF S.p.A. in A.S./ALBERTO TACCHI ARREDAMENTI Srl. (Tribunale di Isernia-Rgn. 778/12)

Con atto di citazione la NAF S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ALBERTO TACCHI ARREDAMENTI Srl per la restituzione della somma di Euro 206.182,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

NAF S.p.A. in A.S./GLOBAL BLUE ITALIA Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 781/12)

Con atto di citazione la NAF S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GLOBAL BLUE ITALIA Srl per la restituzione della somma di Euro 610.302,00 ex art. 67 L.F. **A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata transatta con il pagamento di € 150.000,00.**

NAF S.p.A. in A.S. /MANTERO SETA SpA (Tribunale di Isernia- Rgn. 780/12)

Con atto di citazione la NAF S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MANTERO SETA SpA per la restituzione della somma di Euro 191.288,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 1 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

NAF SpA in A.S. /SOPRANZETTI ROSSANA (Tribunale di Isernia- Rgn. 779/12)

Con atto di citazione la NAF S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la signora ROSSANA SOPRANZETTI per la restituzione della somma di Euro 118.438,00 ex art. 67 L.F. La prossima udienza si terrà il 14 aprile 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

EXTE' S.p.A. in A.S. /JAN & CARLOS (Tribunale di Isernia -Rgn. 783/12)

Con atto di citazione la EXTE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la JAN&CARLOS per la restituzione della somma di Euro 122.400,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 16 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni.

EXTE' SpA in A.S./SHARON WAUCHOB (Tribunale di Isernia -Rgn. 782/12)

Con atto di citazione la EXTE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SHARON WAUCHOB Ltd per la restituzione della somma di Euro 197.500,00 ex art. 67 L.F. Il giudizio, tuttavia, per un problema di irreperibilità all'estero non è stato proseguito ed è stato dichiarato estinto ex art. 309 c.p.c..

IT HOLDING S.p.A. in A.S./APPOSS Sas (Tribunale di Isernia -Rgn. 777/12)

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la APPOSS Sas per la restituzione della somma di Euro 114.007,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 maggio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. /CHARTIS EUROPE Rgn. 774/12)

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CHARTIS EUROPE per la restituzione della somma di Euro 516.199,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. /ECS INTERNATIONAL ITALIA SpA (Tribunale di Isernia - Rgn. 772/12)

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la EC INTERNATIONAL ITALIA SpA per la restituzione della somma di Euro 520.330,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 giugno 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. /MAIA SRL (Tribunale di Isernia -Rgn. 776/12)

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAIA Srl per la restituzione della somma di Euro 156.000,00 ex art. 67 L.F. Il giudizio è stato abbandonato in seguito ad una riesame delle richieste avanzate con l'atto di citazione.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. /PIACENTINI e RIGOTTI (Tribunale di Isernia - Rgn. 775/12)

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la PIACENTINI RIGOTTI Commercialisti per la restituzione della somma di Euro 117.216,00 ex art. 67 L.F. Il giudizio è stato abbandonato in quanto l'Associazione Professionale Piacentini Rigotti è stata estinta il giorno 1 novembre 2010.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. /SEARCH PARTNERS INTERNATIONAL (Tribunale di Isernia - Rgn. 771/12)

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SEARCH PARTNERS INTERNATIONAL per la restituzione della somma di Euro 111.000,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 27 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. /SIDA Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 773/12)

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SIDA Srl per la restituzione della somma di Euro 191.292,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 11 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /ARTE & MODA Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 729/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ARTE & MODA Srl per la restituzione della somma di Euro 215.437,00 ex art. 67 L.F. Il giudizio è stato dichiarato estinto in data 19.12.12 per rinuncia all'azione da parte dell'attrice a seguito dell'avvenuta cancellazione della ARTE&MODA dal registro delle imprese.

ITC S.p.A. in A.S./BERTI CAGNONI SUSANNA (Tribunale di Isernia -Rgn. 700/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la signora SUSANNA BERTI CAGNONI per la restituzione della somma di Euro 138.645,00. ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /CAMAC Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 688/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CAMAC Srl per la restituzione della somma di Euro 244.441,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./CANTARELLI&C. SpA (Tribunale di Isernia- Rgn. 689/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CANTARELLI&C. SpA per la restituzione della somma di Euro 224.810,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 11 marzo 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./ COMETA SRL (Tribunale di Isernia- Rgn. 721/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la COMETA Srl per la restituzione della somma di Euro 189.484,00 ex art. 67 L.F. **La causa è stata transatta ad aprile del 2012 con il pagamento di € 11.369,00.**

ITC S.p.A. in A.S. /CONF. STIR Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 690/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CONF. STIR Srl per la restituzione della somma di Euro 463.394,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./CONF. PRESTIGE Snc (Tribunale di Isernia -Rgn. 719/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CONF. PRESTIGE Snc per la restituzione della somma di Euro 250.200,00 ex art. 67 L.F. **A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata transatta con il pagamento di € 9.000,00.**

ITC S.p.A. in A.S. /CONF. S.LLE MOTEDORO (Tribunale di Isernia - Rgn. 720/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CONF. S.LLE MONTEDORO per la restituzione della somma di Euro 196.096,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./DE DONNA ELLISSA Srl (Tribunale di Isernia -Rgn. 707/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DE DONNA ELLISSA Srl per la restituzione della somma di Euro 671.468,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 27 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /DHL EXPRESS Italy Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 708/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DHL EXPRESS Italy Srl per la restituzione della somma di Euro 188.011,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 giugno 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC S.p.A. in A.S./DIEMME CONF. (Tribunale di Isernia- Rgn.691/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DIEMME CONF. per la restituzione della somma di Euro 110.780,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 5 giugno 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC S.p.A. in A.S. /DINAMO Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 704/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DINAMO Srl per la restituzione della somma di Euro 112.411,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 29 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./DORAFALU' Srl (Tribunale di Isernia -Rgn. 698/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DORAFALU' Srl per la restituzione della somma di Euro 138.827,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./F.M.C. Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 734/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la F.M.C. Srl per la restituzione della somma di Euro 309.498,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 5 febbraio 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC S.p.A. in A.S./FASHION PLAN Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 686/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la FASHION PLAN Srl per la restituzione della somma di Euro 431.924,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 luglio 2015 per il prosieguo della precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /FORESTI Srl (Tribunale di Isernia -Rgn. 728/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la FORESTI Srl per la restituzione della somma di Euro 363.131,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./GENTILI MOSCONI SpA (Tribunale di Isernia -Rgn. 706/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GENTILI MOSCONI SpA per la restituzione della somma di Euro 11.521,04 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 maggio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC S.p.A. in A.S. /GREEN TRICOT SpA (Tribunale di Isernia -Rgn. 726/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GREEN TRICOT SpA per la restituzione della somma di Euro 622.721,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 novembre 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC SpA in A.S. /HUREL S.A. (Tribunale di Isernia- Rgn. 699/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la HUREL SA per la restituzione della somma di Euro 110.590,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 23 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /IL GIOIELLO DI FIRENZE Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 715/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il GIOIELLO DI FIRENZE Srl per la restituzione della somma di Euro 216.006,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./IMPRESA IND. SCALAMBRA (Tribunale di Isernia -Rgn. 731/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la IMPRESA INDIVIDUALE SCALAMBRA per la restituzione della somma di Euro 185.910,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./INTERNATIONAL GROUP Srl (Tribunale di Isernia –R.g.n.710/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la INTERNATIONAL GROUP Srl per la restituzione della somma di Euro 366.938,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC SpA in A.S. /ISA SpA (Tribunale di Isernia – R.g.n.701/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ISA SpA per la restituzione della somma di Euro 136.244,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./JET SERVICE di PECCHIOLI (Tribunale di Isernia -Rgn. 725/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la JET SERVICE di PECCHIOLI per la restituzione della somma di Euro 215.660,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC S.p.A. in A.S. /LANIFICIO EGIDIO FERLA (Tribunale di Isernia -Rgn. 718/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il LANIFICIO EGIDIO FERLA per la restituzione della somma di Euro 100.846,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 2 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./LANIFICIO LUIGI RICCERI (Tribunale di Isernia - Rgn. 730/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il LANIFICIO LUIGI RICCERI per la restituzione della somma di Euro 188.686,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 ottobre 2015 per il prosieguo della precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /LANIFICIO TESSILCLUB Srl (Tribunale di Isernia -Rgn. 723/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il LANIFICIO TESSILCLUB Srl per la restituzione della somma di Euro 281.602,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 5 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /LOMA Srl (Tribunale di Isernia -Rgn. 722/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LOMA Srl per la restituzione della somma di Euro 299.916,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata trattenuta in riserva all'udienza del 3 aprile 2015.

ITC S.p.A. in A.S. /LORMA Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 724/12):

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LORMA Srl per la restituzione della somma di Euro 174.392,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /MAC DONALD (Tribunale di Isernia -Rgn. 711/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAC DONALD per la restituzione della somma di Euro 696.621,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /MACRIS Snc (Tribunale di Isernia -Rgn. 703/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MACRIS Snc per la restituzione della somma di Euro 115.316,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 3 aprile 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori. A tale udienza il giudice si è riservato.

ITC SpA in A.S. /MAGLIFICIO CONF. 3CCC (Tribunale di Isernia -Rgn. 733/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAGLIFICIO CONF. 3CCC per la restituzione della somma di Euro 295.958,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /MANTERO SETA SpA (Tribunale di Isernia - Rgn. 709/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MANTERO SETA SpA per la restituzione della somma di Euro 419.170,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /MINI TRAS (Tribunale di Isernia -Rgn. 702/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MINI TRAS per la restituzione della somma di Euro 288.407,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 30 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /PINO GRASSO RICAMI (Tribunale di Isernia -Rgn. 712/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la PINO GRASSO RICAMI per la restituzione della somma di Euro 115.254,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /ROSY Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 714/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ROSY Srl per la restituzione della somma di Euro 198.829,00 ex art. 67 L.F. Il giudizio è stato abbandonato attesa la l'attività della convenuta.

ITC S.p.A. in A.S. /SANDRO VICARI SpA (Tribunale .di Isernia -Rgn. 716/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SANDRO VICARI SpA per la restituzione

della somma di Euro 974.186,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie **la causa è stata transatta.**

ITC S.p.A. in A.S. /SARTORIA ZORZAN (Tribunale di Isernia-Rgn. 705/12): Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SARTORIA ZORZAN per la restituzione della somma di Euro 117.996,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /SERICA DELLA MARCA Srl (Tribunale di Isernia -Rgn. 692/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SERICA DELLA MARCA Srl per la restituzione della somma di Euro 138.490,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 6 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./SODEXHO PASS Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 687/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SODEXHO PASS Srl per la restituzione della somma di Euro 130.111,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./SUTOR MANTELLASSI LUXURY Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 693/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SUTOR MANTELLASSI LUXURY Srl per la restituzione della somma di Euro 256.024,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 1 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /TESSILBIELLA Srl (Tribunale di Isernia - Rgn. 697/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TESSILBIELLA Srl per la restituzione della somma di Euro 124.514,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. /TESSITURA ATTILIO IMPERIALI SpA (Tribunale di Isernia -Rgn. 732/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TESSITURA DI NOVARA per la restituzione della somma di Euro 120.164,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 22 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S./TESSITURA DI NOVARA SpA (Tribunale di Isernia - Rgn. 696/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TESSITURA DI NOVARA SpA per la restituzione della somma di Euro 114.969,00 ex art. 67 L.F. Il giudizio è stato abbandonato

ITC S.p.A. in A.S. /TESSITURA PONTELAMBRO SpA (Tribunale di Isernia- Rgn. 727/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TESSITURA PONTELAMBRO SpA per la restituzione della somma di Euro 103.093,00 ex art. 67 L.F. La All'udienza di comparizione delle parti del 15 luglio 2014 la causa è stata rinviata al giorno 8 maggio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC SpA in A.S. /TOMMASO CONFEZIONI Srl /(Tribunale di Isernia -Rgn. 694/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TOMMASO CONFEZIONI Srl per la restituzione della somma di Euro 163.602,00 ex art. 67 L.F. Il giudizio è stato abbandonato attesa l'impossibilità di recupero delle somme.

ITC SpA in A.S./TRAMONTANO S.p.A. (Tribunale di Isernia -Rgn. 695/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TRAMONTANO SpA per la restituzione della somma di Euro 119.173,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie l'udienza è stata rinviata al 15 gennaio 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

ITC S.p.A. in A.S. /UNO MAGLIA Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 717/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la UNO MAGLIA Srl per la restituzione della somma di Euro 765.382,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie **la causa è stata transatta con il pagamento di € 61.231,00.**

ITC SpA in A.S. /ZENITH ITALIANA Srl (Tribunale di Isernia- Rgn. 713/12)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ZENITH ITALIANA Srl per la restituzione della somma di Euro 669.772,00 ex art. 67 L.F. A seguito delle memorie istruttorie l'udienza è stata rinviata al 10 novembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

IT DISTRIBUZIONESpA in A.S. / ARTE'S NEON Srl (Tribunale di Isernia -Rgn. 911/12)

Con atto di citazione la IT DISTRIBUZIONE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ARTE'S NEON Srl per la restituzione della somma di Euro 112.407,00 ex art. 67 L.F. All'udienza di comparizione del giorno 15 luglio 2014 la causa è stata rinviata al giorno 8 maggio 2015 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

PLUS IT S.p.A. in A.S./ Sergio Lin (Tribunale di Isernia 219/12)

La causa è stata rinviata all'udienza del 9 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S.+ ITH/ Tonino Perna (Trbunale di Isernia – R.g.n. 218/12)

La causa è stata rinviata per la precisazione delle conclusioni all'udienza dell'11 dicembre 2015.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Maurizio Negro (R.g.n. 220/2012)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio in Sig. Maurizio Negro per vedere revocati ai sensi dell'art. 67 LF i pagamenti effettuati in suo favore a titolo di compensi per la carica di amministratore delegato di ITR per un importo di € 82.833,30 lordi e per l'effetto condannare il convenuto al pagamento della suddetta somma. La causa è stata rinviata all'udienza del 2 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S. / Maurizio Negro (R.g.n. 221/2012)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio in Sig. Maurizio Negro per vedere revocati ai sensi dell'art. 67 LF i pagamenti effettuati in suo favore a titolo di compensi per la carica di amministratore delegato di ITC per un importo di € 21.572,00 lordi e per l'effetto condannare il convenuto al pagamento della suddetta somma. La causa è stata rinviata all'udienza del 2 febbraio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

8. L'EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE

8.1 Il contenzioso fiscale

Per quanto attiene al contenzioso di natura tributaria, della cui gestione a stato incaricato lo Studio Tasco & Associati, vi sono le seguenti posizioni da segnalare.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. In data 12 aprile 2007, a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni modelli UNICO/2004 e 770/2004 per il periodo d'imposta 2003 effettuato ai sensi dell'art. 36-*bis* del D.P.R. n. 600/1973 e dell'art. 54-*bis* del D.P.R. n. 633/1972, veniva notificata a ITTIERRE S.p.A. in A.S., quale incorporante di MALO S.p.A. in A.S., una cartella di pagamento per complessivi euro 745.615,25. Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a: (i) presunta inutilizzabilità delle perdite fiscali pregresse rivenienti dalla incorporata MALO S.p.A. in A.S.; (ii) una non corretta dichiarazione delle perdite fiscali pregresse rivenienti dalla incorporata MALO S.p.A. in A.S.; (iii) una non corretta dichiarazione del credito IRPEG di euro 328.405 rinveniente dalla incorporata MALO S.p.A. in A.S.; e (iv) una non corretta dichiarazione del credito IRPEG di euro 3.000.000 ceduto a ITTIERRE S.p.A. in A.S. da IT HOLDING S.p.A. in A.S.. Il 28 gennaio 2008 si teneva l'udienza di trattazione, in esito alla quale la Commissione Tributaria Provinciale di Isernia, Sez. n. 2, pronunciava la sentenza n. 02/02/08, depositata il 31 ottobre 2008, con la quale veniva accolto integralmente il ricorso e condannato l'Ufficio al pagamento delle spese processuali.

L'Ufficio ha proposto ricorso in appello e i legali incaricati hanno controdedotto in data 7 maggio 2009 al ricorso in appello dell'Agenzia delle Entrate Ufficio di Isernia. E' stata discussa l'udienza di merito il 22 febbraio 2012 presso la Commissione Tributaria Regionale di Campobasso.

La Commissione Tributaria Regionale di Campobasso ha rigettato l'appello proposto dall'Ufficio con sentenza depositata il 22 giugno 2012.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. A seguito del processo verbale di constatazione del 29 giugno 2000, a ITTIERRE S.p.A. in A.S., incorporante della ITJ S.p.A., veniva notificato l'avviso di accertamento, periodo d'imposta 1998, con il quale l'Agenzia delle Entrate - Ufficio di Isernia rideterminava la base imponibile ai fini IRAP includendo nel reddito industriale i redditi derivanti da attività finanziaria di ITTIERRE S.p.A. in A.S. ed accertava una maggiore IRAP per l'anno 1998 di euro 24.779. E' stata discussa l'udienza di appello il 28 maggio 2009. E' stato rigettato l'appello principale dell'Ufficio e accolto quasi interamente l'appello incidentale di ITTIERRE S.p.A. in A.S., all'esito del quale residua un'imposta da pagare di euro 1.908,36. L'Avvocatura Generale dello Stato ha proposto ricorso per cassazione.

I legali incaricati hanno depositato il controricorso per cassazione nei termini di legge

ITTIERRE S.p.A. in A.S. In data 27 novembre 2006 ITTIERRE S.p.A. in A.S. riceveva un avviso di accertamento emesso dall'Agenzia delle Entrate - Ufficio di Isernia relativo al periodo d'imposta 2001 che accertava una maggiore IRAP per l'anno 2001 di euro 14.915. Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte indebite deduzione di costi. Con sentenza n. 85/02/07 la Commissione Tributaria Provinciale di Isernia accoglieva parzialmente il ricorso. L'Agenzia delle Entrate ricorreva in appello. ITTIERRE S.p.A. in A.S. controdeduceva, presentando contestuale appello incidentale. E' stata discussa l'udienza di appello il

25 febbraio 2013.

Si è in attesa della sentenza.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. Alla Società, in qualità di incorporante di FD S.p.A., veniva notificato in data 23 luglio 2004 un avviso di accertamento con cui venivano contestate maggiori imposte ai fini IRPEG, IRAP e IVA e irrogate sanzioni per l'anno 1999 per complessivi euro 1.089.659,79. L'avviso di accertamento impugnato scaturiva dal processo verbale di constatazione con cui erano stati contestati a FD S.p.A. diversi rilievi fiscali attinenti i contratti di licenza e di sfruttamento del marchio "Romeo Gigli" intercorsi tra più società.

La Commissione Tributaria Regionale di Campobasso ha emesso la sentenza n. 37/4/2008 depositata il 19 giugno 2008 respingendo l'appello dell'Ufficio. La suddetta sentenza è passata in giudicato il 22 settembre 2009. L'Avvocatura Generale dello Stato, nonostante il passaggio in giudicato della sentenza, ha, tardivamente, proposto ricorso per cassazione.

La Società ha depositato il controricorso per cassazione entro i termini di legge.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. veniva sottoposta ad una verifica fiscale generale per l'anno 2008 da parte della Direzione Regionale del Molise, in esito alla quale veniva redatto, in data 1° agosto 2011, un processo verbale di constatazione. In data 21 giugno 2012 la Direzione Regionale del Molise notificava a ITTIERRE S.p.A. in A.S. tre avvisi di accertamento con cui venivano rettificata le dichiarazioni presentate dalla società ed accertata una maggiore IRES di euro 1.628.393, IVA di euro 80.000 e IRAP di euro 253.281, il tutto oltre interessi e sanzioni. Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi relativi a svalutazioni di magazzino, *transfer pricing*, costi *black list*, costi non inerenti e omesse contabilizzazioni di elementi positivi di reddito relativi ad operazioni con società non residenti. In data 25 ottobre 2012 è stato depositato il ricorso relativo all'IVA. Con riferimento ai ricorsi IRES ed IRAP è stata inviata alla Direzione Regionale del Molise

istanza di accertamento con adesione discussa il 23 novembre 2012. Il procedimento di adesione non si è perfezionato. Sono stati predisposti i relativi ricorsi. E' stata discussa l'udienza di merito presso la Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso il 16 maggio 2013.

Si è in attesa della sentenza.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. veniva sottoposta ad una verifica fiscale da parte della Direzione Regionale del Molise, in esito alla quale veniva redatto, in data 7 maggio 2012, un processo verbale di constatazione. In data 22 ottobre 2012 la Direzione Regionale del Molise notificava a ITTIERRE S.p.A. in A.S. tre avvisi di accertamento con cui venivano rettificata le dichiarazioni presentate dalla società ed accertata una maggiore IRES per euro 296.155, IVA per euro 335.787 e IRAP per euro 47.155 oltre interessi e sanzioni. Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi e omesse contabilizzazioni di elementi positivi di reddito. Sono stati predisposti i relativi ricorsi. E' stata discussa l'udienza di merito presso la Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso il 16 maggio del 2013.

Si è in attesa della sentenza.

MALO S.p.A. in A.S. A seguito di una verifica fiscale per le annualità d'imposta 1995/1996 da parte della Direzione Regionale delle Entrate della Toscana, ha ricevuto un verbale di contestazione datato 4 novembre 1998. Successivamente, nell'anno 2001 a seguito di un successivo controllo fiscale relativo alle annualità dal 1998 al 2000 disposto dalla Guardia di Finanza, e pervenuto un secondo verbale di accertamento del 28 maggio 2001. In seguito, l'Agenzia delle Entrate di Firenze ha notificato alla Società n. 6 avvisi di accertamento relativi ai periodi

d'imposta 1995-1996-1997-1998-1999 e 2000 contenenti rilievi in materia di IRPEG, ILOR e IVA.

Le riprese a tassazione operate dall'Agenzia delle Entrate derivavano, per ampia parte, da contestazioni relative a presunte politiche di trasferimento dei prezzi poste in essere nelle transazioni con imprese controllate, nonché dal disconoscimento della deducibilità di alcuni costi imputati.

In data 20 aprile 2009 sono state discusse le relative udienze di appello nelle quali la Commissione Tributaria di Firenze - con sentenze n. 55/18/09 e 56/18/09 depositate IL 25 maggio 2009 - ha accolto le ragioni di Malo quasi integralmente. L'ammontare complessivo della condanna a seguito del giudizio di appello con riferimento alle imposte IRPEG e IVA 1995-2000 e part a € 1.534.613,15 (trattasi del solo valore delle imposte esclusi gli interessi e le sanzioni).

L'Avvocatura Generale dello Stato ha proposto ricorso per cassazione. La Società ha depositato il controricorso per cassazione entro i termini di legge.

MALO S.p.A. in A.S. In data 7 agosto 2008 è stato redatto, a seguito di verifica fiscale generate, un processo verbale di constatazione da parte del nucleo di Polizia Tributaria di Isernia della Guardia di Finanza a carico della Società con riferimento agli anni d'imposta 2006 e 2007. Successivamente, in data 29 marzo 2010, la Direzione Provinciale di Isernia - Ufficio Controlli - ha notificato tre avvisi di accertamento contestando:

- una maggiore IRAP e IVA per l'anno 2006 per complessivi € 21.529,00 (oltre interessi e sanzioni);
- una maggiore IRAP e IVA per l'anno 2007 per complessivi € 31.594,99 (oltre interessi ed sanzioni);
- una IRES teorica di € 26.794,00 per l'anno 2007.

Le riprese a tassazione operate dall'amministrazione finanziaria derivano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi.

In data 27 maggio 2010, i legali incaricati da MALO S.p.A. in A.S. hanno depositato i tre ricorsi predisposti contro i predetti verbali di accertamento. In data 27 luglio 2010 è stata rigettata l'istanza di sospensione e in data 31 dicembre 2010 è stata depositata l'istanza di sollecito per la trattazione dei ricorsi, in ultimo e stata discussa l'udienza di merito il 21 novembre 2011.

In data 26 marzo 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato i ricorsi. In data 2 ottobre 2012 è stato inviato il ricorso in appello all'Agenzia delle Entrate.

MALO S.p.A. in A.S. A seguito di un controllo fiscale da parte del Nucleo di Polizia Tributaria di Isernia della Guardia di finanza effettuato in data 7 agosto 2008, l'11 novembre 2010 è stato notificato un atto di irrogazione di sanzioni da parte della Direzione Provinciale di Isernia -- Ufficio Controlli relativo al periodo di imposta 2006 (IRES). Le sanzioni irrogate derivano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi. L'ammontare complessivo delle sanzioni e pari a € 119.313,00.

Anche avverso tale provvedimento è stato presentato tempestivo ricorso. La causa è stata discussa il 23 gennaio 2012 presso la Commissione Tributaria Provinciale di Isernia che, su richiesta dell'Agenzia delle Entrate, ha rinviato al 12 marzo 2012. All'udienza del 12 marzo 2012 la Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha deciso di rinviare a nuovo ruolo in attesa che venga depositata la sentenza di cui al punto 2) che ha generato l'avviso di irrogazione sanzioni oggetto di contestazione.

E' stata discussa l'udienza di merito il 18 giugno 2012. In data 21 giugno 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato il ricorso.

La Società non ha predisposto ricorso in appello perché aveva già appellato l' avviso di accertamento che ha generato atto di irrogazione sanzioni (vedi punto precedente).

MALO S.p.A. in A.S. In data 1°ottobre 2010 la direzione Provinciale di Isernia - Ufficio Controlli, ha notificato a Malo nonché ad altre società facenti parte del Gruppo, e precisamente PLUS IT S.p.A. in A.S. e ITC IT S.p.A. in A.S. (nella loro qualità di consolidate) e IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in qualità di consolidante), quattro identici avvisi di accertamento IRES relativi al periodo d'imposta 2007, ciascuno dell'importo di € 344.000,00 (oltre interessi e sanzioni). Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio Controlli derivano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi.

A seguito dei quattro ricorsi depositati in data 13 dicembre 2010 avverso detti accertamenti, e stata accolta l'istanza di sospensione il 28 febbraio 2011, i ricorsi sono stati discussi in data 27 giugno 2011 e la sentenza depositata in data 31 ottobre 2011. La Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi riuniti con sentenza.

E' stato predisposto ricorso in appello inviato in data 13 aprile 2012 alla Commissione Tributaria Regionale di Campobasso.

MALO S.p.A. in A.S. Il 25 gennaio 2011, Equitalia Polis S.p.A. ha notificato due cartelle di pagamento iscritte a ruolo straordinario relative ad avvisi di accertamento, già oggetto di ricorso, per il periodo di imposta 2006 e 2007.

Nello specifico, sono state notificate le seguenti cartelle:

- una relativa all'atto di contestazione sanzioni IRES anno 2006 dell'importo di € 130.056,00;
- una relativa all'IRES anni 2006 e 2007 di € 169.051,00.

Avverso dette cartelle di pagamento sono stati depositati i ricorsi in data 28 febbraio 2011. Il 23 maggio 2011 è stata accolta la relativa istanza di sospensione, mentre il 19 dicembre 2011 è stata rinviata la discussione del merito al 26 marzo 2012.

In data 16 aprile 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato il ricorso.

MALO S.p.A. in A.S. In data 28 gennaio 2011, la Direzione Provinciale di Isernia ha notificato un atto di contestazione di sanzioni relativo all'imposta IRES del periodo 2007 per un importo di € 26.794,00. Allo stato attuale sono state presentate le deduzioni difensive alla Direzione Provinciale di Isernia.

E' stato predisposto e depositato presso la Commissione Tributaria di Isernia un ricorso avverso l'atto di irrogazione di sanzioni. E' stata discussa l'udienza di merito il 9 ottobre 2012. Il ricorso è stato parzialmente accolto. La Società non ha predisposto ricorso in appello perché già appellato avviso di accertamento che ha generato atto di irrogazione sanzioni.

MALO S.p.A. in A.S. In data 25 maggio 2011, Equitalia Polis S.p.A. ha notificato una cartella di pagamento iscritta al ruolo straordinario per l'imposta IRES del periodo 2007.

L'importo della cartella è pari a € 29.211,00. Avverso detta cartella è stato depositato ricorso in data 13 luglio 2011.

L'11 ottobre 2011 è stata rigettata l'istanza di sospensione. E' stata discussa l'udienza di merito il 29 maggio 2012.

In data 3 luglio 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato il ricorso.

MALO S.p.A. in A.S. La Direzione Provinciale di Isernia ha notificato, in tempi diversi, n. 4 avvisi di accertamento inerenti le annualità dal 2006 al 2009 per operazioni di invio merce in regime intracomunitario effettuate quando la società era ancora *in bonis*, per un totale complessivo della pretesa erariale di euro 5.206.492,91. I predetti avvisi sono stati impugnati con separati ricorsi davanti alla CTP di Isernia, dove sono stati riuniti sub RGR 81-82/12-4-5/13. Nel corso dell'istruttoria è stata disposta la CTU, all'esito della quale le pretese dell'ufficio sono risultate parzialmente infondate e sono state notevolmente ridimensionate. Il CTU, infatti, ha ritenuto di indicare in complessivi € 202.425,61 l'IVA dovuta da MALO S.p.A. per le quattro annualità in contestazione. Ad avviso dei CT

di parte ricorrente, invece, l'IVA dovuta per operazioni non documentate sarebbe minore e precisamente pari ad € 78.629,45.

Con sentenza n. 68/214 del 12.02.2014, depositata in data 03.03.2014, la CTP di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi riuniti, riconoscendo la correttezza delle operazioni effettuate da MALO S.p.A., così come documentate ed accertate dal CTU, e rideterminando in euro 202.425,61 l'importo complessivo dovuto da MALO oltre interessi e sanzioni, spese compensate. Ad oggi è in corso la notifica della sentenza alla Direzione Provinciale di Isernia. I Commissari Straordinari stanno valutando la possibilità di proporre appello.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. In data 2 aprile 2009, la Direzione Regionale del Molise - Ufficio Controllo notificava a IT HOLDING S.p.A. in A.S., in qualità di consolidante di Plus IT, per i periodi di imposta 2005 e 2006, tre avvisi di accertamento con cui venivano rettificata le dichiarazioni presentate dalla società ed accertata:

- una maggiore IRES teorica per l'anno 2005 di euro 808.338;
- una maggiore IRES teorica per l'anno 2006 di euro 261.898.

Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi e omesse contabilizzazioni di elementi positivi di reddito.

Sono stati predisposti tre ricorsi in primo grado. In data 7 luglio 2009 è stata accolta l'istanza di sospensione.

In data 24 novembre 2009 presso la Commissione Tributaria di Isernia è stata discussa l'udienza di primo grado relativa ai 3 ricorsi.

La Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi riuniti con sentenza n. 40/2/2010 depositata il 23 marzo 2010 riducendo l'IRES teorica a euro 136.975 per il 2005 e a euro 234.836 per il 2006.

La sentenza è passata in giudicato a far data dal 9 maggio 2011.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. In data 11 novembre 2008 l'Agenzia delle Entrate - Ufficio di Isernia notificava a ITC S.p.A. in A.S. e a IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in qualità di consolidante di ITC e solo relativamente all'IRES) due avvisi di accertamento relativi al periodo d'imposta 2005 con i quali venivano accertati:

- ai fini IRAP minori componenti negativi pari ad euro 153.570,69;
- una maggiore IVA per l'anno 2005 di euro 22.924;
- una maggiore IRES teorica per l'anno 2005 di euro 153.570,69.

Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a: (i) presunte omesse regolarizzazioni di acquisti effettuati senza applicazione dell'IVA; (ii) indebite deduzioni di costi; e (iii) errato riporto delle perdite relative agli anni precedenti.

La Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi presentati riuniti con sentenza n. 13/2/2010 depositata il 26 gennaio 2010, riducendo l'IRES teorica a euro 36.821.

La sentenza è passata in giudicato a far data dal 14 marzo 2011.

In data 6 settembre 2011 ITC (in qualità di coobbligata) e IT HOLDING S.p.A. in A.S. hanno ricevuto due cartelle di pagamento in cui sono state iscritte a ruolo straordinario le imposte IRES 2005, nonché i relativi interessi.

È stato predisposto ricorso chiedendo la nullità delle menzionate cartelle poiché l'Ufficio avrebbe dovuto rettificare la minor perdita in virtù della citata sentenza n. 13/2/2010 del 26 gennaio 2010.

In data 10 gennaio 2012 sono state annullate le cartelle e dichiarata quindi la cessata materia del contendere.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. In data 7 agosto 2008 è stato redatto, a seguito di verifica fiscale generale, un processo

verbale di constatazione da parte del nucleo di Polizia Tributaria di Isernia della Guardia di Finanza a carico di

MALO S.p.A. in A.S. con riferimento agli anni d'imposta 2006 e 2007.

Successivamente, in data 29 marzo 2010, la Direzione Provinciale di Isernia - Ufficio Controlli ha notificato alla società MALO S.p.A. in A.S. tre avvisi di accertamento e uno a IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in qualità di consolidante e solo relativamente all'IRES); nei menzionati avvisi di accertamento è stata contestata a MALO S.p.A. in A.S.:

- una maggiore IRAP e IVA per l'anno 2006 per complessivi euro 21.529,00 (oltre interessi e sanzioni);
- una maggiore IRAP e IVA per l'anno 2007 per complessivi euro 31.594,99 (oltre interessi ed sanzioni);
- una IRES teorica di euro 26.794 per l'anno 2007.

L'Ufficio Controlli ha altresì notificato a IT Holding, in qualità di consolidante di Malo, per il periodo d'imposta 2006, un avviso di accertamento con cui veniva rettificata la dichiarazione presentata dalla società ed accertata una maggiore IRES per euro 119.313,00.

Le riprese a tassazione operate dall'amministrazione finanziaria derivano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi.

In data 27 maggio 2010, i legali incaricati da Malo e IT HOLDING S.p.A. in A.S. hanno depositato i quattro ricorsi predisposti contro i predetti verbali di accertamento. In data 27 luglio 2010 è stata rigettata l'istanza di sospensione e in data 31 dicembre 2010 è stata depositata l'istanza di sollecito per la trattazione dei ricorsi, in ultimo è stata discussa l'udienza di merito il 21 novembre 2011.

In data 26 marzo 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato i ricorsi.

In data 2 ottobre 2012 è stato inviato il ricorso in appello all'Agenzia delle Entrate.

In data 25 ottobre 2012 è stato depositato il ricorso presso la Commissione Tributaria Regionale di Campobasso.

Si è in attesa di discutere il secondo grado.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. In data 1° ottobre 2010 la Direzione Provinciale di Isernia - Ufficio Controlli, ha notificato a ITC S.p.A. in A.S. nonché ad altre società facenti parte del Gruppo, e precisamente a PLUS IT S.p.A. in A.S. e MALO S.p.A. in A.S. (nella loro qualità di consolidate) e IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in qualità di consolidante), quattro identici avvisi di accertamento IRES relativi al periodo d'imposta 2007, ciascuno dell'importo di euro 344.244 (oltre interessi e sanzioni). Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio Controlli derivano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi e l'Ufficio rideterminava il reddito imponibile della IT HOLDING S.p.A. in A.S. accertando una maggiore IRES in capo alla consolidante di euro 344.244.

A seguito dei quattro ricorsi depositati in data 13 dicembre 2010 avverso detti accertamenti, è stata accolta l'istanza di sospensione il 28 febbraio 2011, i ricorsi sono stati discussi in data 27 giugno 2011 e con la sentenza, depositata in data 31 ottobre 2011, la Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi riuniti con sentenza, rideterminando l'importo delle riprese a euro 282.000.

In particolare, sono stati ritenuti deducibili i costi per pedaggi autostradali, i costi relativi ai compensi alla Elan e i costi per la consulenza stilistica offerta dalla Sergiolin S.p.A..

Relativamente ai motivi non accolti, è stato predisposto ricorso in appello, inviato all'Agenzia delle Entrate in data 23 marzo 2012 e depositato in Commissione Tributaria Regionale di Campobasso il 13 aprile 2012.

In data 25 gennaio 2011, Equitalia Polis S.p.A. ha inoltre notificato a IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in qualità di consolidante) la cartella di pagamento iscritta a ruolo straordinario dell'importo di euro 749.848,17 (imposta di euro 344.224 più sanzioni al 100% più interessi) relativa al suddetto avviso di accertamento per il quale è pendente il ricorso in appello presso la Commissione Tributaria Regionale di Campobasso.

Avverso la cartella di pagamento è stato depositato ricorso in data 28 febbraio 2011. Il 23 maggio 2011 è stata accolta la relativa istanza di sospensione e il 26 marzo 2012 è stata discussa la causa nel merito.

In data 16 aprile 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato il ricorso.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. In data 22 marzo 2011 Equitalia Polis S.p.A. ha notificato a IT HOLDING S.p.A. in A.S. una cartella di pagamento iscritta a ruolo straordinario relativa ad avviso di accertamento IRES 2006 di euro 397.674,89. Il ricorso avverso tale cartella di pagamento è stato depositato in data 26 maggio 2011. In data 5 luglio 2011 è stata accolta l'istanza di sospensione. E' stata discussa l'udienza di merito il 24 gennaio 2012.

In data 13 marzo 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato il ricorso.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. PLUS IT S.p.A. in A.S. veniva sottoposta ad una verifica fiscale da parte del Nucleo di Polizia Tributaria di Isernia della Guardia di Finanza, in esito alla quale veniva redatto, in data 23 luglio 2007, un processo verbale di constatazione.

In data 22 giugno 2011 la Direzione Regionale del Molise – Ufficio Controllo notificava a PLUS IT S.p.A. in A.S., per il periodo d'imposta 2007, due avvisi di accertamento con cui venivano rettificate le dichiarazioni presentate dalla società e accertata una maggiore IRES per euro 99.144 e una maggiore IRAP per euro 15.773 oltre interessi e sanzioni. A IT HOLDING S.p.A. in A.S., in qualità di consolidante, veniva notificato un avviso di accertamento in cui si accertava una maggiore IRES per euro 99.144, oltre interessi e sanzioni.

Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi e omesse contabilizzazioni di elementi positivi di reddito. I ricorsi sono stati depositati in data 10 ottobre 2011. E' stata discussa l'udienza di merito il 1°ottobre 2012. I ricorsi sono stati accolti dalla Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso con sentenza depositata in data 3 giugno 2013.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. ITTIERRE S.p.A. in A.S. veniva sottoposta ad una verifica fiscale generale per l'anno 2008 da parte della Direzione Regionale del Molise, in esito alla quale veniva redatto, in data 1° agosto 2011, un processo verbale di constatazione.

In data 21 giugno 2012 la Direzione Regionale del Molise notificava a ITTIERRE S.p.A. in A.S. tre avvisi di accertamento con cui venivano rettificate le dichiarazioni presentate dalla società e accertata una maggiore IRES di euro 1.628.393, IVA di euro 80.000 e IRAP di euro 253.281, oltre interessi e sanzioni. Sempre in data 21 giugno 2012 la Direzione Regionale del Molise notificava a IT HOLDING S.p.A. in A.S., in qualità di consolidante di ITTIERRE S.p.A. in A.S., un avviso di accertamento ai fini IRES di euro 1.628.393, oltre interessi e sanzioni.

Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi relativi a svalutazioni di magazzino, *transfer pricing*, costi *black list*, costi non inerenti e omesse contabilizzazioni di elementi positivi di reddito relativi ad operazioni con società non residenti.

In data 25 ottobre 2012 è stato depositato il ricorso relativo all'IVA.

Con riferimento ai ricorsi IRES ed IRAP è stata inviata alla Direzione Regionale del Molise istanza di accertamento con adesione discussa il 23 novembre 2012. Il procedimento di adesione non si è perfezionato.

Sono stati predisposti i relativi ricorsi. E' stata discussa l'udienza di merito presso la Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso il 16 maggio 2013.

Si è in attesa della sentenza.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. La ITTIERRE S.p.A. in A.S. veniva sottoposta ad una verifica fiscale per l'anno 2007 da parte della Direzione Regionale del Molise, in esito alla quale veniva redatto, in data 7 maggio 2012, un processo verbale di constatazione. In data 22 ottobre 2012 la Direzione Regionale del Molise notificava a

ITTIERRE S.p.A. in A.S. tre avvisi di accertamento con cui venivano rettificata le dichiarazioni presentate dalla società ed accertata

una maggiore IRES per euro 296.155, IVA per euro 335.787 e IRAP per euro 47.155, oltre interessi e sanzioni.

Sempre in data 22 ottobre 2012 la Direzione Regionale del Molise notificava a IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in qualità di consolidante di ITTIERRE S.p.A. in A.S.) un avviso di accertamento ai fini IRES per euro 296.155, oltre interessi e sanzioni.

Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi e omesse contabilizzazioni di elementi positivi di reddito. Sono stati predisposti i relativi ricorsi. E' stata discussa l'udienza di merito presso la Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso il 16 maggio 2013.

Si è in attesa della sentenza.

Alla IT HOLDING S.p.A. in A.S. ed altre società del Gruppo (Malo, Exté e Ferré) sono inoltre interessate da controversie tributarie scaturite da alcuni atti di recupero del credito (e conseguenti cartelle di pagamento) notificati dall'Agenzia delle Entrate e concernenti l'applicazione del regime IVA di gruppo, per gli anni 2008 e 2009 (regime attivato dalle società prima dell'inizio della procedura di Amministrazione Straordinaria). Più in dettaglio, secondo l'Agenzia delle Entrate, entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa dell'anno nel quale sono state effettuate le compensazioni tra debiti e crediti IVA (e, pertanto, il 30 settembre 2009 per l'anno 2008 ed il 30 settembre 2010 per l'anno 2009), la società controllante IT Holding, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.M. 13 dicembre 1979, avrebbe dovuto (i) o presentare un'apposita garanzia (ii) o versare un importo pari alle eccedenze di credito compensate con la procedura IVA di gruppo. Pertanto, non avendo IT Holding provveduto in tal senso, l'Agenzia delle Entrate-Direzione Provinciale di Isernia ha richiesto, nei confronti di detta società, il versamento di un importo pari alle eccedenze di credito IVA compensate, con il relativo trattamento sanzionatorio. Inoltre, le società controllate partecipanti all'IVA di gruppo, ossia Exté, Malo e Ferré, sono state chiamate a rispondere, in solido con IT Holding, in proporzione alle eccedenze di debito trasferite. Tutte le suddette società, ritenendo illegittima la pretesa dell'Ufficio, hanno provveduto ad impugnare gli atti fiscali dinanzi alle competenti Commissioni Tributarie. Attualmente, per quanto riguarda l'anno 2008, i ricorsi presentati da IT Holding, Exté e Malo sono pendenti presso la Commissione Tributaria Regionale, dopo l'impugnazione della sfavorevole sentenza di primo grado. Quanto all'anno 2008, sono attualmente pendenti i termini per presentare appello avverso la sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Isernia che ha rigettato i ricorsi presentati da IT Holding, Exté e Malo. Infine, per quanto concerne i ricorsi presentati da Ferré per gli anni 2008 e 2009, è previsto che siano discussi in primo grado nel primo semestre 2014 dinanzi alla competente Commissione Tributaria Provinciale di Milano.

PLUS IT S.p.A. in A.S. veniva sottoposta ad una verifica fiscale da parte del Nucleo di Polizia Tributaria di Isernia della Guardia di Finanza, in esito alla quale veniva redatto, in data 23 luglio 2007, un processo verbale di constatazione. In data 18 dicembre 2008 l'Agenzia delle Entrate - Ufficio di Isernia notificava a PLUS IT S.p.A. in A.S., per il periodo d'imposta 2005 e 2006, quattro avvisi di accertamento contestando:

- una maggiore IRAP per l'anno 2005 di euro 34.354;
- una maggiore IVA per l'anno 2005 di euro 73.134;
- una maggiore IRAP per l'anno 2006 di euro 40.627;
- una maggiore IRES teorica per l'anno 2005 di euro 808.338;
- una maggiore IRES teorica per l'anno 2006 di euro 261.898.

Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte: (i) indebite deduzioni di

costi; (ii) indebite deduzioni di spese derivanti da operazioni intercorse con imprese domiciliate in Stati o territori aventi regimi fiscali privilegiati; e (iii) omesse contabilizzazioni di elementi positivi di reddito.

In data 24 novembre 2009 presso la Commissione Tributaria di Isernia è stata discussa l'udienza di primo grado relativa ai 4 ricorsi. La Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi riuniti con sentenza n. 25/2/2010 depositata il 23 febbraio 2010. La sentenza è passata in giudicato a far data dall'11 aprile 2011. In data 6 settembre 2011 Plus IT ha ricevuto una cartella di pagamento in cui sono state iscritte a ruolo a titolo definitivo le imposte IRAP e IVA 2005, IRAP 2006, nonché gli interessi e le sanzioni per un totale di euro 184.419. E' stato predisposto ricorso eccependo la nullità della cartella e l'annullamento parziale delle sanzioni. In data 2 ottobre 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato il ricorso.

E' stato depositato il ricorso in appello il 25 febbraio 2013.

PLUS IT S.p.A. in A.S. In data 1°ottobre 2010 la Direzione Provinciale di Isernia - Ufficio Controlli ha notificato a ITC nonché ad altre società facenti parte del Gruppo, e precisamente a Plus IT e Malo (nella loro qualità di consolidate) e a IT Holding (in qualità di consolidante), quattro identici avvisi di accertamento IRES relativi al periodo d'imposta 2007, ciascuno dell'importo di euro 344.224 (oltre interessi e sanzioni). Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio Controlli derivano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi e l'Ufficio rideterminava il reddito imponibile di IT Holding²⁵ accertando un maggiore IRES in capo alla consolidante di euro 344.244. A seguito dei quattro ricorsi depositati in data 13 dicembre 2010 avverso detti accertamenti, è stata accolta l'istanza di sospensione il 28 febbraio 2011, i ricorsi sono stati discussi in data 27 giugno 2011 e in data 31 ottobre 2011 la Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi riuniti con sentenza, rideterminando l'importo delle riprese a euro 282.000. In particolare, sono stati ritenuti deducibili i costi per pedaggi autostradali, i costi relativi ai compensi alla Elan e i costi per la consulenza stilistica offerta dalla Sergioli S.p.A.. Relativamente ai motivi non accolti, è stato predisposto ricorso in appello, inviato all'Agenzia delle Entrate in data 23 marzo 2012 e depositato in Commissione Tributaria Regionale di Campobasso il 13 aprile 2012.

PLUS IT S.p.A. in A.S. In data 28 gennaio 2011, la Direzione Provinciale di Isernia notificava a Plus IT un atto di contestazione sanzioni, relativo all'avviso di accertamento di cui al punto precedente per IRES 2007, dell'importo di euro 266.752. E' stato predisposto e depositato presso la Commissione Tributaria Provinciale di Isernia il ricorso avverso l'atto di irrogazione di sanzioni. E' stata discussa l'udienza di merito il 9 ottobre 2012. I ricorsi sono stati parzialmente accolti. La Direzione Provinciale di Isernia ha predisposto ricorso in appello notificato a Plus IT in data 28 maggio 2013.

PLUS IT S.p.A. in A.S. veniva sottoposta ad una verifica fiscale da parte del Nucleo di Polizia Tributaria di Isernia della Guardia di Finanza, in esito alla quale veniva redatto, in data 23 luglio 2007, un processo verbale di constatazione. In data 22 giugno 2011²⁶, la Direzione Regionale del Molise - Ufficio Controllo notificava a Plus IT, per il periodo d'imposta 2007, due avvisi di accertamento con cui venivano rettificate le dichiarazioni presentate dalla società ed accertata una maggiore IRES per euro 99.144 e IRAP per euro 15.773 oltre interessi e sanzioni. Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi e omesse contabilizzazioni di elementi positivi di reddito. I ricorsi sono stati depositati in data 10 ottobre 2011. E' stata discussa l'udienza di merito il 1°ottobre 2012. I ricorsi sono stati accolti dalla Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso con sentenza depositata in data 3 giugno 2013.

ITC S.p.A. in A.S. È stata sottoposta ad una verifica fiscale generale da parte dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale del Molise, in esito alla quale veniva redatto, in data 30 novembre 2007, Processo Verbale di

Constatazione. In data 11 novembre 2008 l'Agenzia delle Entrate - Ufficio di Isernia ha notificato alla ITC S.p.A. in A.S. e alla IT HOLDING S.p.A. in A.S., in qualità di consolidante, due avvisi di accertamento relativi al periodo d'imposta 2005 con i quali venivano accertati:

- ai fini IRAP minori componenti negativi pari ad euro 153.570,69;
- una maggiore IVA per l'anno 2005 di euro 22.924;
- una maggiore IRES TEORICA per l'anno 2005 di euro 153.570,69.

Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio derivavano da contestazioni relative a presunte omesse regolarizzazioni di acquisti effettuati senza applicazione dell'IVA, indebite deduzioni di costi e all'errato riporto delle perdite relative agli anni precedenti. La Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi riuniti, accogliendoli relativamente a IRAP e IRES TEORICA e rigettandoli per la parte relativa all'IVA, con sentenza n. 13/2/2010 depositata il 26 gennaio 2010. La sentenza è passata in giudicato a far data dal 14 marzo 2011 e ITC S.p.A. in A.S. risulta quindi debitrice dell'importo di € 22.924 oltre interessi e sanzioni ai fini IVA.

ITC S.p.A. in A.S. In data 1^o ottobre 2010 la Direzione Provinciale di Isernia - Ufficio Controlli, ha notificato a ITC S.p.A. in A.S. nonché ad altre società facenti parte del Gruppo, e precisamente PLUS IT S.p.A. in A.S. e MALO S.p.A. in A.S. (nella loro qualità di consolidate) e IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in qualità di consolidante), quattro identici avvisi di accertamento IRES relativi al periodo d'imposta 2007, ciascuno dell'importo di € 344.000,00 (oltre interessi e sanzioni). Le riprese a tassazione operate dall'Ufficio Controlli derivano da contestazioni relative a presunte indebite deduzioni di costi e l'Ufficio rideterminava il reddito imponibile accertando una maggiore IRES in capo alla consolidante di euro 344.000,00.

A seguito dei quattro ricorsi depositati in data 13 dicembre 2010 avverso detti accertamenti, è stata accolta l'istanza di sospensione il 28 febbraio 2011, i ricorsi sono stati discussi in data 27 giugno 2011 e la sentenza depositata in data 31 ottobre 2011. La Commissione Tributaria Provinciale di Isernia ha accolto parzialmente i ricorsi riuniti con sentenza, rideterminando l'importo delle riprese in € 282.000,00. È stato predisposto ricorso in appello relativamente ai motivi non accolti inviato all'Agenzia delle Entrate in data 23 marzo 2012 e depositato in Commissione Tributaria Regionale di Campobasso il 13 aprile 2012.

ITC S.p.A. in A.S. Il 25 gennaio 2011, Equitalia Polis S.p.A. ha notificato alla ITC S.p.A. in A.S. una cartella di pagamento iscritta a ruolo straordinario relativa ad avvisi di accertamento, già oggetto di ricorso, inerenti all'IRES anno 2007 di € 59.834,45.

Avverso detta cartella di pagamento a stato depositato ricorso in data 28 febbraio 2011. Il 23 maggio 2011 è stata accolta la relativa istanza di sospensione e il 26 marzo 2012 è stata discussa la causa nel merito. In data 16 aprile 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato il ricorso.

ITC S.p.A. in A.S. In data 28 gennaio 2011, la Direzione Provinciale di Isernia ha notificato a ITC S.p.A. in A.S. un atto di contestazione di sanzioni relativo all'imposta IRES del periodo 2007 per un importo di € 50.678,00. Sono state presentate le deduzioni difensive alla Direzione Provinciale di Isernia. In data 26 gennaio 2012 è stato notificato l'atto di irrogazione sanzioni. Avverso detto atto è stato predisposto tempestivo ricorso. Il ricorso è stato parzialmente accolto. La Società non ha predisposto ricorso in appello perché già appellato avviso di accertamento che ha generato atto di irrogazione sanzioni.

ITC S.p.A. in A.S. In data 20 maggio 2011, Equitalia Polis S.p.A. ha notificato a ITC S.p.A. in A.S. una cartella di pagamento iscritta a ruolo straordinario per l'imposta IRES del periodo 2007. L'importo della cartella è pari a € 53.045,81. Avverso detta cartella è stato depositato ricorso in data 13 luglio 2011. L'11 ottobre 2011 è stata

rigettata l'istanza di sospensione. Il 29 maggio 2012 è stata discussa l'udienza di merito. In data 3 luglio 2012 è stata depositata la sentenza che ha rigettato il ricorso.

ITC S.p.A. in A.S.. In data 6 settembre 2011 ITC S.p.A. in A.S.. (in qualità di coobbligato della IT HOLDING S.p.A. in A.S.) ha ricevuto una cartella di pagamento dell'importo di € 44.752,99 in cui sono state iscritte a ruolo straordinario le imposte IRES 2005, nonché gli interessi. E' stato predisposto ricorso chiedendo la nullità della cartella. In data 10 gennaio 2012 è stata dichiarata la cessata materia del contendere e dunque nulla è dovuto da parte della Società.

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.. In data 26 luglio 2006 ha ricevuto la notifica di una cartella di pagamento di euro 10.002,74 emessa dal Centro di Servizio di Milano, a seguito di ruolo ordinario reso esecutivo in data 29 dicembre 2000, in relazione al controllo formale della dichiarazione della società Gestioni Boutiques S.r.l., Modello 770 - 7/1997 relativo al periodo d'imposta 1996, ai sensi dell'art. 36-bis del D.P.R. n. 600 del 1973. A seguito dell'udienza di appello del 23 settembre 2011, il ricorso in appello proposto dalla Società è stato interamente accolto con sentenza n. 113/11/11, depositata il 21 ottobre 2011.

La sentenza è passata in giudicato. Nulla è dovuto da parte della Società.

8.2 Il contenzioso doganale

Per quanto attiene al contenzioso di natura doganale, della cui gestione a stato incaricato lo Studio Legale Bellante & La Lumia, vi sono le seguenti posizioni da segnalare.

Ittierre / Ufficio Dogane Campobasso / Equitalia - Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso - Ricorsi riuniti nn. RGR 393/10 (891/10-585/11-586/11-928/11) ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha impugnato gli accertamenti notificati con riferimento all'anno 2011 e relativi al mancato pagamento di dazi doganali, IVA ed interessi di mora per un totale di euro 484.778,28, oltre sanzioni per euro 78.862,73 e interessi maturati e maturandi.

I predetti atti sono stati impugnati innanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Isernia con discussione del 21 febbraio 2013. Con sentenza n. 56/1/13 del 21.2.13, depositata il 5 aprile 2013 la Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso ha accolto parzialmente i ricorsi disponendo la rideterminazione, da parte dell'Agenzia delle Dogane, delle pretese erariali.

L'Agenzia delle Dogane ha proposto appello innanzi alla Commissione Tributaria Regionale avverso la sentenza di primo grado. Ittierre ha proposto appello incidentale su alcune questioni procedurali e preliminari. L'appello è attualmente pendente *sub* R.G.A. n. 400/2013 e si è in attesa di fissazione dell'udienza di secondo grado, verosimilmente in autunno 2014.

Ittierre / Ufficio Dogane Campobasso - Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso, ricorsi riuniti n. RGR 434/12 (37/13, 126/13, 125/13)

ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha impugnato innanzi la Commissione Tributaria di Campobasso gli atti di emessi dall'Ufficio delle Dogane di Campobasso con i quali sono state annullate ai fini IVA diverse operazioni di esportazione poste in essere nel periodo 2007/2008. Ad avviso dell'Ufficio delle Dogane, Ittierre non ha provveduto a fornire adeguata documentazione atta a sostanziare l'avvenuta uscita della merce dal territorio doganale della Comunità Europea. Sulla base della documentazione a disposizione la pretesa risulta nulla; tuttavia, gli elementi su cui si basa il ricorso di Ittierre costituiscono presupposto di merito per contrastare l'azione di recupero dell'IVA parte dell'Agenzia delle Entrate (vedi oltre, ricorso RGR 38/13). Ittierre si è adoperata per fornire agli organi di controllo documentazione atta a comprovare l'avvenuta esportazione delle merci dal territorio della Comunità Europea. Nell'ambito del procedimento di contenzioso è stato nominato un consulente tecnico di ufficio per la valutazione della pratica. La Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso, con sentenza n. 29/1/14 del 7 novembre 2013, depositata il 23.1.14, ha accolto integralmente il ricorso di Ittierre rigettando le contestazioni dell'Agenzia delle Dogane e condannandola alla rifusione in favore di Ittierre in A.S. delle spese di lite (euro 29.904,80, netto Iva) . La sentenza è divenuta definitiva. Sono in corso le procedure da parte della Direzione Interregionale delle Dogane di Bari per l'accredito in favore di Ittierre delle somme spettanti per la rifusione delle spese. L'iva gravante sulle spese di lite non verrà rimborsata come disposto dalla circ. n. 203 del 6.12.94 (RM n. 91 del 24.7.98 Ministero Finanze), essendo Ittierre soggetto passivo di imposta.

Ittierre / Vertenze contro la Direzione Regionale Entrate del Molise / Commissione Tributaria Prov.le di Campobasso - RGR 38/13

Si tratta di vertenza connessa al recupero IVA a fronte delle contestazioni dell'Ufficio Dogane relativo al contenzioso descritto al precedente punto con riferimento all'annualità di imposta 2007 nonché a una

contestazione sull'imputazione di spese di rappresentanza. La pretesa è pari 1.063.278,41 (di cui euro 335.787,00 per IVA; euro 55.653,25 per interessi al 30 ottobre 2012 ed euro 671.833,00 per sanzioni nonché euro 10.900,55 per spese di rappresentanza). Il ricorso di primo grado è stato totalmente accolto con sentenza n. 23/1/14, del 7 novembre 2013, depositata il 21 gennaio 2014, sulla parte doganale, mentre Ittierre è risultata soccombente sulla questione delle spese di rappresentanza. Le spese di lite sono state compensate. La sentenza è stata notificata. La Direzione Regionale delle Entrate ha proposto appello, notificato all'avv. Bellante in data 3 luglio 2014 e pervenuto in originale a Ittierre in data 7 luglio 2014. La Direzione Regionale, preso atto dell'esito dei ricorsi "dogane", ha proposto appello solo per quanto riguarda profili sanzionatori connessi con la questione spese di rappresentanza, facendo acquiescenza per il resto. L'eventuale costituzione in appello di Ittierre, da depositarsi eventualmente entro e non oltre il 17 ottobre 2014, non è seguita dallo Studio Bellante & La Lumia.

Ittierre / Vertenze contro la Direzione Regionale Entrate del Molise / Commissione Tributaria Prov.le di Campobasso - RGR 136/14

Si tratta di vertenza identica alla precedente, connessa al recupero IVA a fronte delle contestazioni dell'Ufficio Dogane con riferimento all'annualità di imposta 2008. La pretesa è pari 774.061,24 (di cui euro 265.527 per IVA; euro 24.673 per IRAP, euro 53.070,74 per interessi al 16 dicembre 2013 ed euro 430.781,75 per sanzioni). Ittierre ha presentato ricorso (solo per la questione Iva-Dogana come da istruzioni dei sigg. Commissari) con istanza di sospensione. All'udienza del 16 giugno 2014 la Direzione Regionale delle Entrate, prendendo atto dell'esito dei ricorsi "dogane", ha prodotto provvedimento di autotutela dell'avviso impugnato, limitatamente alle questioni Iva dipendenti dagli annullamenti dell'ufficio delle dogane di Campobasso, revocando la pretesa iva-dogana. La Commissione ha dichiarato cessazione della materia del contendere con sentenza n. 259/02/14, spese compensate. La pretesa IRAP si è consolidata.

Ittierre / Ufficio Dogane Campobasso / Ricorso Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso RGR 296/10

L'Agenzia delle Entrate ha contestato a ITTIERRE S.p.A. in A.S. dazi doganali, l'IVA afferente alcune operazioni e gli interessi di mora per un ammontare totale pari a euro 229.889,10, oltre sanzioni per euro 1.859.627,44 e oltre interessi. Ittierre è risultata soccombente in primo grado e ha presentato appello avverso la sentenza n. 81/2/10 del 16 settembre 2009 davanti alla Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso; il ricorso d'appello è stato discusso all'udienza del 26 maggio 2014. La sentenza non è ancora stata depositata.

8.3 Il contenzioso giuslavoristico

La gestione commissariale ha dovuto affrontare una serie di contenziosi in ambito giuslavoristico.

In particolare, si segnalano le seguenti controversie.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Avicolti Patrizia + Nuova Ittierre – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Ciccarelli (Rito Fornero) – N.r.g. 259/14

Ricorso in opposizione ex art. 1 comma 51 L. 92/12 avverso l'ordinanza depositata in 3 marzo 2014 con la quale è stata dichiarata l'inammissibilità del ricorso per inefficacia dell'impugnativa di licenziamento.

La causa ha ad oggetto: (i) l'illegittimità del licenziamento collettivo; (ii) il ripristino del rapporto di lavoro in capo a Ittierre ovvero in capo a Nuova Ittierre; (iii) la corresponsione in solido dell'indennità risarcitoria commisurata all'ultima retribuzione globale di fatto maturata.

La causa è stata definita con la sentenza n. 45/15 depositata il 17.02.2015, con la quale l'opposizione proposta dalla lavoratrice è stata rigettata e compensate le spese di giudizio.

Pendono i termini per la proposizione del reclamo ex art. 1 c.51.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Avicolti Patrizia + Nuova Ittierre - Tribunale Civile di Isernia - Sez. Lavoro - ex dott. Battista – N.r.g. 425/12

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) l'illegittimità della cessione di ramo d'azienda; (iii) la condanna a riammettere in servizio la ricorrente presso Nuova Ittierre; (iv) la condanna al pagamento della differenza tra la piena retribuzione e l'indennità di CIGS percepita oltre alla regolarizzazione della posizione pensionistica, previdenziale e assistenziale; oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il giorno 9 luglio 2015 per la discussione finale.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Ciarlante Mariantonietta + Nuova Ittierre – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Ciccarelli (Rito Fornero) – N.r.g. 257/14

Ricorso in opposizione ex art. 1 comma 51 L. 92/12 avverso l'ordinanza depositata in 3 marzo 2014 con la quale è stata dichiarata l'inammissibilità del ricorso per inefficacia dell'impugnativa di licenziamento.

La causa ha ad oggetto: (i) l'illegittimità del licenziamento collettivo; (ii) il ripristino del rapporto di lavoro in capo a Ittierre ovvero in capo a Nuova Ittierre; (iii) la corresponsione in solido dell'indennità risarcitoria commisurata all'ultima retribuzione globale di fatto maturata.

La causa è stata definita con la sentenza n. 46/15 depositata il 17.02.2015, con la quale l'opposizione proposta dalla lavoratrice è stata rigettata e compensate le spese di giudizio.

Pendono i termini per la proposizione del reclamo ex art. 1 c.51.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Ciarlante Mariantonietta - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – ex dott. Battista N.r.g. 444/12

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) l'illegittimità della cessione di ramo d'azienda; (iii) la condanna al pagamento della differenza tra la piena retribuzione e l'indennità di CIGS percepita; oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il 9 luglio 2015 per la discussione finale.

Ittierre S.p.A. in A.S./ Mastroiacovo Piergiorgio + Nuova Ittierre – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – Dott.

Ciccarelli (Rito Fornero) –N.r.g. 832/13

La causa ha ad oggetto: (i) l'illegittimità del licenziamento collettivo; (ii) il ripristino del rapporto di lavoro in capo a Ittierre ovvero a Nuova Ittierre; (iii) la corresponsione in solido dell'indennità risarcitoria commisurata all'ultima retribuzione globale di fatto maturata; (iv) la richiesta di pagamento di euro 12.081 per differenze da CIGS. La causa è stata definita con ordinanza depositata il 28 marzo 2014, con la quale è stato rigettato integralmente il ricorso.

Pendono i termini per l'eventuale proposizione dell'opposizione ex art. 1, comma 51, L. 92/12.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Montella Rosa + Nuova Ittierre – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Ciccarelli (Rito Fornero) – N.r.g. 258/14

Ricorso in opposizione ex art. 1, comma 51 L. 92/12 avverso l'ordinanza depositata il 3 marzo 2014 con la quale è stata dichiarata l'inammissibilità del ricorso per inefficacia dell'impugnativa del licenziamento.

La causa ha ad oggetto: (i) l'illegittimità del licenziamento collettivo; (ii) il ripristino del rapporto di lavoro in capo a Nuova Ittierre; (iii) la corresponsione in solido dell'indennità risarcitoria commisurata all'ultima retribuzione globale di fatto maturata.

La causa è stata definita con la sentenza n. 46/15 depositata il 17.02.2015, con la quale l'opposizione proposta dalla lavoratrice è stata rigettata e compensate le spese di giudizio.

Pendono i termini per la proposizione del reclamo ex art. 1 c.51.

Ittierre S.p.A. in A.S./ Montella Rosa + Nuova Ittierre - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – ex dott. Battista N.r.g. 484/12

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) l'illegittimità della cessione di ramo d'azienda; (iii) il ripristino del rapporto in capo a Nuova Ittierre; (iv) la condanna al pagamento della differenza tra la piena retribuzione e l'indennità di CIGS percepita oltre alla regolarizzazione della posizione pensionistica, previdenziale e assistenziale; oltre spese di lite.

La prossima udienza è fissata al 9 luglio 2015 per la discussione finale.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Biello Nella + Nuova Ittierre - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – ex dott. Battista – N.r.g. 803/11

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) l'illegittimità della cessione di ramo d'azienda; (iii) la condanna a riammettere in servizio la ricorrente presso Nuova Ittierre; (iv) la condanna al risarcimento dei danni subiti pari alle retribuzioni che la lavoratrice avrebbe naturalmente percepito in costanza di rapporto di lavoro; oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il giorno 18 dicembre 2014 per l'eventuale conciliazione.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Buraglini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – ex dott. Battista – N.r.g. 369/2010

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento della nullità e/o illegittimità del licenziamento intimato al ricorrente in data 2 settembre 2009; (ii) la condanna, in solido con Plus IT, al pagamento in via principale delle somme di euro 789.500,84 ovvero di euro 735.052,51, in via gradata di euro 614.656,05 ovvero di euro 572.265,98 a titolo indennità supplementare di cui al contratto collettivo per i dirigenti commerciali, oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il 5 novembre 2015 per l'eventuale estinzione del giudizio per intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Buraglini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – dott. Piccialli –N.r.g. 578/10

La causa ha ad oggetto il ricalcolo del TFR (rapporto di lavoro cessato nel settembre 2009) nonché la condanna in solido di Ittierre e Plus IT al pagamento della somma di euro 310.485,59; oltre le spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il 5 novembre 2015 per l'eventuale estinzione del giudizio per intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Cimino Gianluca + Nuova Ittierre - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro –ex dott. Battista – N.r.g. 144/12

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS del ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) l'illegittimità della cessione di ramo d'azienda; (iii) l'illegittimità della sospensione in CIGS; (iv) la condanna al pagamento della differenza tra la piena retribuzione e l'indennità di CIGS percepita pari a euro 98.629 per il periodo dal 1°luglio 2010 al febbraio 2011 nonché al pagamento di euro 5.191 mensili dal marzo 2012 sino alla cessazione del periodo di CIGS; oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il giorno 21 maggio 2015 per la discussione finale.

Ittierre S.p.A. in A.S./ Negrin Andrea - Tribunale di Milano – Sez. Lavoro – Dott. Mennuni

La causa ha ad oggetto l'accertamento della nullità e/o illegittimità del licenziamento intimato al ricorrente in data 14 gennaio 2011.

La causa è stata estinta il 7 aprile 2014 per avvenuta conciliazione giudiziale.

Ittierre / De Pasquale Matteo – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Ciccarelli – N.r.g. 9/14

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) la condanna al risarcimento dei danni subiti pari alle retribuzioni che la lavoratrice avrebbe naturalmente percepito in costanza di rapporto di lavoro, oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il giorno 15 ottobre 2015 per la discussione.

IT Holding S.p.A. in A.S. / Di Salvo Angela + Nuova Ittierre - Tribunale Civile di Isernia - Sez. Lavoro - dott. Battista – N.r.g. 186/12

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) l'illegittimità della cessione di ramo d'azienda; (iii) la condanna al pagamento della differenza tra la piena retribuzione e l'indennità di CIGS percepita, pari a euro 7.807,64; (iv) l'accertamento della responsabilità solidale tra cedente e cessionaria per il mancato impiego della ricorrente; e (v) la condanna al pagamento della somma di euro 50.000 a titolo di risarcimento del danno patrimoniale, nonché della somma pari a 15 mensilità dell'ultima retribuzione a titolo di danno non patrimoniale; oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il giorno 27 ottobre 2015 per la discussione finale.

IT Holding S.p.A. in A.S./ Petrocelli Paola + Nuova Ittierre - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – dott. Battista –N.r.g. 485/12

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) l'illegittimità della cessione di ramo d'azienda; (iii) il ripristino del rapporto di lavoro in capo a Nuova Ittierre; (iv) la condanna al pagamento della differenza tra la piena retribuzione e l'indennità di CIGS percepita oltre alla regolarizzazione della posizione pensionistica, previdenziale e assistenziale; oltre spese di lite.

La prossima udienza è fissata al 9 luglio 2015 per la discussione finale.

IT Holding S.p.A. in A.S. / Matticoli Patrizia + Nuova Ittierre – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – N.r.g. 113/13

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) la condanna al pagamento della differenza tra la piena retribuzione e l'indennità di CIGS percepita oltre alla regolarizzazione della posizione pensionistica, previdenziale e assistenziale; (iii) la condanna al pagamento di € 50.000 per danni non patrimoniali; oltre spese di lite.

La prossima udienza è fissata al 1 dicembre 2015 per la discussione.

IT Holding S.p.A. in A.S. / Petrocelli Paola + Nuova Ittierre – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Ciccarelli (Rito Fornero) – N.r.g. 256/14

Ricorso in opposizione ex art. 1, comma 51 l. 92/12 avverso l'ordinanza depositata il 3 marzo 2014 con la quale è stata dichiarata l'inammissibilità del ricorso per inefficacia dell'impugnativa di licenziamento.

La causa ha ad oggetto: (i) l'illegittimità del licenziamento collettivo; (ii) il ripristino del rapporto di lavoro in capo a IT Holding ovvero in capo a Nuova Ittierre; (iii) la corresponsione in solido dell'indennità risarcitoria commisurata all'ultima retribuzione globale di fatto maturata.

La prossima udienza è fissata per il giorno 1 dicembre 2015 per la discussione.

Plus IT / Buraglini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – dott. Piccialli – N.r.g. 578/10

La causa ha ad oggetto il ricalcolo del TFR (rapporto di lavoro cessato nel settembre 2009) nonché la condanna in solido di Ittierre e Plus IT al pagamento della somma di euro 310.485,59; oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il 5 novembre 2015 per l'eventuale estinzione del giudizio per intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia.

Plus IT S.p.A. in A.S/ Buraglini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – dott. Piccialli – N.r.g. 369/10

La causa ha ad oggetto l'accertamento della nullità e/o illegittimità del licenziamento intimato al ricorrente in data 2 settembre 2009; nonché la condanna, in solido con Ittierre, al pagamento di indennità supplementare di cui al contratto collettivo per i dirigenti commerciali, in via principale delle somme di euro 789.500,84 ovvero di euro 735.052,51, in via graduata di euro 614.656,05 ovvero di euro 572.265,98; oltre spese di lite.

La prossima udienza è prevista per il 18 dicembre 2014 per l'eventuale estinzione del giudizio per intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia.

Plus IT S.p.A. in A.S. / Guglielmi Adele + Nuova Ittierre - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – ex dott. Battista – N.r.g. 804/12

La causa ha ad oggetto: (i) l'accertamento dell'illegittimità della procedura di collocamento in CIGS della ricorrente da parte della Amministrazione Straordinaria; (ii) l'illegittimità della cessione del ramo d'azienda; (iii) il ripristino del rapporto di lavoro in capo a Nuova Ittierre; (iv) la condanna al risarcimento dei danni subiti pari alle retribuzioni che la lavoratrice avrebbe naturalmente percepito in costanza di rapporto di lavoro; oltre spese di lite.

La causa è stata conciliata il 18 dicembre 2014

Gianfranco Ferrè S.p.A. / Vacirca Loredana- Tribunale Civile di Firenze-Sezione Lavoro – Dott. Carlucci- N.r.g. 3112/09

La causa ha ad oggetto la rivendicazione della natura subordinata del rapporto di lavoro a far data dal 1°luglio 2007, il pagamento delle retribuzioni dal giorno del licenziamento fino all'effettiva reintegra, oltre interessi, rivalutazione e contribuzione previdenziale, con richiesta di oltre € 103.000,00 a titolo di differenze retributive.

La causa è stata definita con la sentenza n. 849/14 depositata il 23.09.2014, con la quale è stato dichiarato il difetto di giurisdizione del giudice adito, è stato rigettato il ricorso e sono state compensate le spese di giudizio.

Pendono i termini per la proposizione del ricorso in appello.

Gianfranco Ferrè S.p.A. in A.S. / 1920 s.r.l.-Tommaso Aquilano-Rimondi Roberto - Tribunale Ordinario di Milano – Dott. Fedele - N.r.g. 58341/13

La causa promossa dalla Gianfranco Ferre' ha ad oggetto: in via principale, l'accertamento del comportamento inadempiente rispetto alle condizioni previste dai contratti di consulenza stilistica delle parti citate in giudizio; nonché la richiesta di € 3.000.000,00 a titolo di indennizzo e di € 1.000.000,00 a titolo di maggior danno subito; in via graduata, l'accertamento della legittimità del recesso della Società dai contratti di consulenza stilistica per sopravvenuta reciproca impossibilità della prestazione. La controparte si è costituita ed ha richiesto il rigetto delle domande proposte dalla Società, spiegando domanda riconvenzionale, avente ad oggetto l'accertamento dell'inadempimento della Società rispetto ai contratti di consulenza stilistica e la condanna al pagamento di € 515.000,00 a titolo di saldo del corrispettivo non corrisposto, di € 3.030.000,00 per danni da anticipata risoluzione del contratto, oltre interessi e spese legali.

La prossima udienza è fissata al 17 luglio 2015 per l'escussione testi.

Gianfranco Ferrè S.p.A. in A.S./ 1920 s.r.l.-Tommaso Aquilano-Rimondi Roberto – Tribunale di Isernia – Sez. Fallimentare – Dott. Picano N.r.g. 582/14

Ricorso in opposizione allo stato passivo ex artt. 98 e 99 l.f. nella procedura di Amministrazione Straordinaria di Gianfranco Ferrè S.p.A. n. 10/09 avverso il decreto di esecutorietà in 24 gennaio 2013 non comunicato e contestuale ricorso ex art. 700 c.p.c.

La causa ha ad oggetto la richiesta di accoglimento delle conclusioni rassegnate nella domanda di ammissione allo stato passivo del 30 maggio 2011, con la quale gli esponenti richiedevano il pagamento di crediti sorti per l'attività svolta e non pagata, nonché per il risarcimento dei danni subiti a seguito dell'interruzione del rapporto contrattuale da parte dell'Amministrazione Straordinaria Gianfranco Ferrè per un ammontare complessivo di circa € 3.545.000,00.

La Società si è costituita con memoria depositata il 14.10.2014.

La prima udienza di comparizione è stata rinviata d'ufficio al 23 ottobre 2015.

ITC S.p.A. in A.S./ Maternini Camilla: - Corte Appello di Bologna - Sezione Lavoro - RG. 59/2013

Giudizio definito in primo grado con sentenza parziale n. 401/11 depositata il 23 gennaio 2012 con la quale è stata accertata l'illegittimità del licenziamento del 30 marzo 2007 – comminato per effetto di procedura di licenziamento collettivo - e con sentenza definitiva n. 1346/11 con la quale è stata accertata l'illegittimità del (secondo) licenziamento dell' 11 aprile 2007 - per superamento del periodo di comporto. In virtù di tali sentenze di primo grado è stata disposta la reintegra della lavoratrice nel posto di lavoro ex art. 18 Statuto dei Lavoratori, con condanna al pagamento di 5 mensilità, delle retribuzioni maturate e non percepite dal giorno del licenziamento fino all'effettiva reintegra, nonché di € 10.237,50 a titolo di danno biologico.

La sentenza di primo grado (parziale e definitiva) è stata integralmente appellata dalla Società con ricorso depositato il 23 gennaio 2013, presso la Corte d'Appello di Bologna. All'udienza del 18 febbraio 2014 è stato letto il dispositivo con cui l'appello sul primo licenziamento veniva respinto, mentre veniva accolto quello sul secondo licenziamento. La sentenza è stata depositata il 18 aprile 2014. La Società non ha inteso proporre ricorso in Cassazione. La Sig.ra Maternini ha notificato ricorso per cassazione in data 20.4.2015.

8.4 Il contenzioso civile

Nei confronti delle seguenti società risultano pendenti i seguente contenziosi civili.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Due C S.R.L. (“Due C”) - Tribunale di Isernia, Sezione Fallimentare - R.G. n. 620/2011

Con ricorso in opposizione ex art. 98 L.F. del 4 aprile 2011, Due C ha chiesto al Tribunale di Isernia di riformare parzialmente lo stato passivo di Ittierre e per l'effetto ammettere, in via chirografaria, il suo (presunto) complessivo credito di euro 209.004,94 (sorte capitale pari a euro 198.671,53 oltre interessi moratori pari a euro 10.333,41).

Ittierre si è costituita in giudizio chiedendo il rigetto dell'opposizione, ritenendo che Due C non sia legittimata a richiedere l'ammissione del credito di cui all'opposizione, poiché dalla contabilità di Ittierre siffatto credito risulta ceduto al *factor* (Banca Ifis), esclusivo creditore della Procedura con riferimento alle fatture richiamate dall'opponente (Banca Ifis si è insinuata ed è stata ammessa per euro 195.626,26 oltre interessi).

La causa è stata rinviata all'udienza del 3 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

Ittierre S.p.A. in A.S./ Banca dell'Adriatico S.p.A. (“Banca dell'Adriatico”) - Tribunale di Isernia, Sezione Fallimentare - R.G. n. 1149/2011

Con ricorso in opposizione ex art. 98 L.F., Banca dell'Adriatico ha domandato di essere ammessa in via privilegiata allo stato passivo di Ittierre per l'importo di euro 12.797.635,73. Il credito, nella prospettiva della ricorrente, deriverebbe dalla fideiussione prestata da Ittierre in data 26 ottobre 2004 a garanzia del finanziamento eseguito da Banca dell'Adriatico, in favore di IT Holding, per il predetto importo.

Ittierre si è costituita in giudizio eccependo, tra l'altro, l'invalidità e inefficacia della fideiussione e contestando l'esistenza e l'oggetto del privilegio affermato dalla ricorrente. L'8 giugno 2012 si è svolta l'udienza di precisazione delle conclusioni, nella quale il Giudice ha concesso alle parti termine per il deposito di comparse conclusionali, che sono state regolarmente depositate da entrambe le difese. Successivamente, con ordinanza del 14 dicembre 2012, il Giudice, rilevata la necessità di *“sottoporsi al contraddittorio la questione involgente la sussistenza o meno della legittimazione attiva in capo a ciascuna banca costituente il pool al fine di agire singolarmente in giudizio e pretendere dalla garante una quota del capitale finanziato (oltre accessori)”*, ha rimesso la causa sul ruolo e fissato l'udienza del 22 marzo 2013 per la trattazione.

La causa è stata rinviata all'udienza del 18 settembre 2015 per assunzione mezzi di prova.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Unicredit Factoring (Italconf S.r.l.) - Tribunale di Isernia, Sezione Fallimentare - R.G. n. 1122/2011

Con ricorso in opposizione ex art. 98 L.F. del 9 maggio 2011, Unicredit Factoring ha chiesto di riformare lo stato passivo di Ittierre e disporre l'ammissione al passivo di euro 89.430,89, oltre interessi per euro 3.269,21, con riconoscimento del privilegio artigiano ex art. 2751 *bis* n. 5 cod. civ., sostenendo di aver debitamente provato la sussistenza del privilegio mediante la produzione di certificazione relativa alla iscrizione della società cedente il credito nell'Albo delle imprese artigiane e del registro dei beni ammortizzabili e delle dichiarazioni fiscali dell'ultimo triennio, da cui risulterebbe la prevalenza del lavoro sul capitale impiegato dall'impresa.

Ittierre si è costituita in giudizio chiedendo il rigetto dell'opposizione proposta da Unicredit Factoring in quanto, a sua opinione, l'opponente non ha provveduto ad individuare i fatti costitutivi della propria domanda di attribuzione del privilegio artigiano né nell'istanza di insinuazione al passivo né nel ricorso in opposizione.

La causa è stata rinviata all'udienza del 2 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

Plus IT S.p.A. in A.S. / Calzaturificio Pizzuti S.r.l. (“Calzaturificio Pizzuti”) - Tribunale di Isernia, Sezione Fallimentare - R.G. n. 258/2011

Con ricorso in opposizione ex art. 98 L.F. del 21 febbraio 2011, il Calzaturificio Pizzuti ha chiesto di riformare lo stato passivo di Plus IT e ammettere l'opponente: (i) in prededuzione, per la somma di euro 1.539.822,69 oltre interessi; ovvero (ii) in subordine, in prededuzione per la somma di euro 588.430,76, in relazione alle commesse della stagione “Produzione Main P/E '09”, ed in via chirografaria per la residua somma di euro 951.391,93 oltre interessi; ovvero (iii) in ulteriore subordine ammetterla in via chirografaria per l'intera somma di euro 1.539.822,69 oltre interessi. Plus IT si è costituita in giudizio chiedendo il rigetto dell'opposizione proposta dalla Calzaturificio Pizzuti, in quanto i crediti dell'opponente sono sorti prima della ammissione di Plus IT alla Amministrazione Straordinaria.

La causa è stata rinviata all'udienza del 11 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

Plus IT S.p.A. in A.S. / Unicredit Factoring (Pelletteria Manù S.a.s.) - Tribunale di Isernia, Sezione Fallimentare - R.G. n. 1481/2011

Con ricorso in opposizione ex art. 98 L.F. del 2 maggio 2011, Unicredit Factoring ha chiesto di riformare lo stato passivo di Plus IT e disporre l'ammissione al passivo fallimentare di euro 288.982,08, oltre interessi per euro 8.898,18, con riconoscimento del privilegio artigiano ex art. 2751 *bis* n. 5 cod. civ. Plus IT si è costituita in giudizio chiedendo il rigetto dell'opposizione proposta da Unicredit Factoring in quanto, a sua opinione, l'opponente non ha provato la sussistenza del privilegio artigiano ex art. 2751 *bis* cod. civ., non avendo prodotto la certificazione di iscrizione della Pelletteria Manù S.a.s. (creditrice cedente il credito a Unicredit Factoring) all'Albo delle imprese artigiane tenuto presso la Camera di Commercio di Napoli.

La causa è in decisione.

Plus IT S.p.A. in A.S./ Gianrico Mori S.r.l. (“Gianrico Mori”) - Tribunale di Isernia, Sezione Fallimentare - R.G. n. 259/2011

Con ricorso in opposizione ex art. 98 L.F. del 21 febbraio 2011, Gianrico Mori ha chiesto di riformare lo stato passivo di Plus IT e ammettere l'opponente: (i) in prededuzione, per la somma di euro 4.210.816,13 oltre interessi; ovvero (ii) in subordine, in prededuzione per la somma di euro 703.788,07, in relazione alle commesse della stagione “Produzione Main P/E '09”, ed in via chirografaria per la residua somma di euro 3.507.028,06 oltre interessi; ovvero (iii) in ulteriore subordine, in via chirografaria per l'intera somma di euro 4.210.816,13 oltre interessi dalla data di maturazione del singolo credito fino alla dichiarazione di insolvenza.

Plus IT si è costituita in giudizio chiedendo il rigetto dell'opposizione proposta dalla Gianrico Mori in quanto i crediti dell'opponente richiesti in prededuzione sono tutti oggetto di fatture dell'anno 2008 e dei primi due mesi del 2009 e quindi, essendo sorti prima dell'ammissione di Plus IT alla Amministrazione Straordinaria, devono essere soddisfatti secondo la legge del concorso.

La causa è stata rinviata all'udienza del 13 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni

Ittierre S.p.A. in A.S. / Efibanca S.p.A. (“Efibanca”) - Tribunale di Isernia, Dott. Ruscito, R.G. n. 1243/2011

Con ricorso in opposizione allo stato passivo ex art. 98 L.F., Efibanca ha domandato al Tribunale di Isernia di essere ammessa in via privilegiata allo stato passivo di Ittierre per l'importo di euro 10.419.560,89. Il credito, nella prospettiva della ricorrente, deriverebbe dalla fideiussione prestata da Ittierre in data 26 ottobre 2004, a garanzia del finanziamento eseguito da Efibanca in favore di IT Holding per l'importo di 10.419.560,89 euro.

Ittierre si è costituita in giudizio eccependo, tra l'altro, l'invalidità e l'inefficacia della fideiussione, e contestando

l'esistenza e l'oggetto del privilegio affermato dalla ricorrente.

Il giudizio a seguito dei numerosi rinvii d'ufficio è stata fissata l'udienza per la comparizione e trattazione al 18 dicembre 2015.

Ittierre S.p.A. in A.S. Ferrè / M31 S.r.l. ("M31"), Erre Esse International Trading S.r.l. ("Erre Esse") - Tribunale di Napoli - R.G. n. 6537/2011

Il giudizio è stato promosso dalla M31, successivamente al vittorioso esperimento di un giudizio cautelare *ante causam*, al fine di ottenere il risarcimento del presunto danno asseritamente cagionato da Ferré con la commercializzazione di prodotti recanti un disegno che l'attrice ritiene configurare la contraffazione di un disegno di propria titolarità in forza di contratto di licenza esclusiva, nonché una fattispecie di concorrenza sleale.

A seguito di verifiche effettuate, le convenute hanno chiamato in causa la società Erre Esse che risulta avere venduto a Ferré e a Ittierre le stampe recanti il disegno in questione, svolgendo domanda riconvenzionale di nullità del disegno in questione per carenza di originalità e novità.

A seguito di alcuni rinvii determinati dalla presenza di trattative, il giudizio all'udienza del 29 gennaio 2015 è stato trattenuto in decisione.

Ittierre S.p.A. in A.S./DB Wash S.r.l. ("DB Wash") - Tribunale di Isernia - R.G. n. 568/2009

Il giudizio è stato promosso da Ittierre al fine di: (i) accertare l'insussistenza in capo alla convenuta del privilegio di cui all'art. 2756 cod. civ. sulla merce detenuta da DB Wash; (ii) veder dichiarata l'inammissibilità dell'azione di ritenzione di cui all'art. 2756 cod. civ. anche per la mancanza del presupposto previsto dall'art. 53 L.F. della previa ammissione al passivo con prelazione; (iii) dichiarare la sospensione della procedura ex art. 2797 cod. civ.. Il giudizio a seguito di numerosi rinvii d'ufficio è stato rinviato all'8 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni..

Ittierre S.p.A. in A.S. / Silka S.r.l. ("Silka") - Tribunale di Isernia - R.G. n. 164/10

Il giudizio è stato promosso da Silka con atto di citazione notificato in data 12 febbraio 2010 a mezzo del quale l'attrice conveniva in giudizio Ittierre affinché il Tribunale adito pronunciasse la risoluzione, per inadempimento della convenuta, del contratto di appalto intercorso tra le parti e per l'effetto condannasse Ittierre al risarcimento dei danni, oltre al pagamento del dovuto ammontante di euro 25.156,56 oltre interessi, o di altra somma da determinarsi in corso di causa. Il giudizio a seguito di numerosi rinvii d'ufficio all'udienza del 24 novembre 2014 è stato trattenuto in decisione.

Ittierre S.p.A. in A.S. / ET Commerciale S.r.l. ("ET Commerciale") – Corte d'Appello di Ancona – R.g.n. 876/2013

La ET Commerciale avverso la sentenza emessa dal Tribunale di Macerata nel giudizio R.G. n. 3328/03 con la quale il Giudice rigettava tutte le domande proposte da ET Commerciale e, in accoglimento della domanda riconvenzionale proposta dalla Ittierre, condannava l'attrice a pagare a quest'ultima la somma di euro 83.172, oltre interessi, in misura legale, dalla data delle forniture al saldo effettivo e oltre alle spese liquidate in euro 10.000 per compensi, oltre esborsi documentali ed accessori di legge, ha proposto appello innanzi alla Corte d'Appello di Ancona (n. 876/2013 R.G.). La Ittierre S.p.A. in A.S. si è costituita con appello incidentale e all'udienza del 10 febbraio 2015 la causa è stata rinviata al 29 maggio 2018 per la precisazione delle conclusioni.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Picchi - Corte d'Appello Lavoro di Roma - R.g. n. 11579/10

Il giudizio è stato promosso da Ittierre avverso la sentenza n. 13305/2010 pronunciata dal Tribunale di Roma - Sezione Lavoro. Con il ricorso in appello Ittierre ha richiesto: (i) l'interruzione del giudizio ex art. 299 c.p.c. e, in via subordinata, l'improcedibilità della domanda per violazione dell'art. 52 L.F.; (ii) di dichiarare l'improcedibilità della

domanda in forza della clausola compromissoria prevista dall'art. 16 del contratto di agenzia sottoscritto tra le parti in data 28 aprile 2008.

La prima udienza di comparizione, fissata per il giorno 4 marzo 2013, è stata rinviata, per i medesimi incombenti, prima al 27 gennaio 2014 e quindi al 10 novembre 2014.

Ittierre S.p.A. in A.S. / Treu Mbh – Tribunale di Isernia – R.g.n. 1583/2011

Ittierre ha convenuto in giudizio Treu Mbh per ottenere il pagamento della somma di euro 83.397,62 per mancata consegna di merce al cliente finale e arbitraria ritenzione della stessa da parte della convenuta. All'udienza del 7 novembre 2014 la causa è stata rinviata al 12 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni..

Ittierre S.p.A. in A.S. / Medicus S.r.l. + Falber Confezioni S.r.l. - Corte d'Appello di Milano, Sezione Lavoro) - finita locazione

Nel febbraio 2011, la Medicus S.r.l. ha depositato e successivamente notificato ricorso in appello ex art. 433 c.p.c. avverso avverso la sentenza n. 12243/2010 - emessa a definizione del procedimento tra Medicus S.r.l. ("Medicus") e Ittierre (rimasta contumace), con l'intervento di Falber Confezioni S.r.l. ("Falber") – con la quale il Tribunale di Milano ha rigettato la domanda, avanzata da Medicus stessa nei confronti di Ittierre di rilascio, per finita locazione alla data del 31 marzo 2010 dell'immobile sito in Milano, Via Montenapoleone n. 18.

La Ittierre si è costituita con contestuale appello incidentale, chiedendo accertarsi e dichiararsi l'intervenuta risoluzione del contratto di locazione perfezionato a suo tempo con Medicus, stante la sua scadenza al 31 marzo 2010, e condannarsi Falber al rilascio dell'immobile, non avendo quest'ultima alcun valido titolo di occupazione, vista, tra l'altro, l'intervenuta cessazione del contratto di affitto d'azienda stipulato tra Ittierre e Falber medesima.

L'udienza per la discussione della causa si è tenuta l'8 maggio 2013; in quella sede, avendo preso atto dell'intervenuto fallimento di Falber, la Corte d'Appello ha dichiarato l'interruzione del procedimento; Medicus ha riassunto il giudizio e l'udienza è fissata per il 12 marzo 2014. ITTIERRE S.p.A. in A.S. si è costituita nel giudizio riassunto. Il giudizio si è concluso con sentenza n. 1044/2014 depositata in data 03/04/2014 con la quale la Corte d'Appello di Milano ha dichiarati cessati i contratti di locazione di cui è causa, con condanna di Ittierre S.p.A. in A.S. e della Falber al rilascio dei locali.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Splash S.r.l. - Tribunale di Isernia- R.g.n. 730/2011

Il giudizio è stato promosso dalla Splash S.r.l. avverso il decreto ingiuntivo n. 118/2011, emesso in data 4 marzo 2011 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Ittierre e notificato in data 28 marzo 2011. La prossima udienza è fissata per il 9 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE SPA IN AS/ CA.STORE SRL - Tribunale di Isernia - R.g. N. 968/10

Il giudizio è stato promosso dalla CA. STORE srl. Con atto di citazione notificato in data 2.08.2010 la CA.STORE srl conveniva in giudizio la ITTIERRE spa affinché il Tribunale adito pronunciasse la condanna della ITTIERRE spa al pagamento della somma di euro 250.000,00 per aver spedito merce diversa da quella ordinata, in quantità minore ed in parte viziata. Il giudizio si trova nella fase finale e la prossima udienza si terrà il 15.10.2015 per la precisazione delle conclusioni.Soccombenza possibile

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Fuschetto Due + Ditta Fuschetto Felice - Tribunale di Isernia – R.g.n. 921/2010

Il giudizio è stato promosso dalla Fuschetto Due e dalla ditta Fuschetto Felice avverso il decreto ingiuntivo n. 210/2010, emesso in data 13 maggio 2010 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Ittierre e notificato in data 4 giugno 2010. La prossima udienza è fissata per il giorno 23 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Beauty Gallery S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 913/2010

Il giudizio è stato promosso dalla Beauty Gallery S.r.l. avverso il decreto ingiuntivo n. 204/2010 emesso in data 13 maggio 2010 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Ittierre e notificato in data 5 giugno 2010. La prossima udienza è fissata al 17 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Cerrone S.a.s. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 591/2010

Il giudizio è stato promosso dalla Cerrone S.a.s. avverso il decreto ingiuntivo n. 130/2010 emesso in data 27 marzo 2010 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Ittierre e notificato in data 4 aprile 2010. Il giudizio si trova nella fase istruttoria e la prossima udienza è fissata per il giorno 11 maggio 2015.

ITTIERRE SPA IN AS/ AVIA SRL – Tribunale di Isernia - R.g.n. 2007/2011

Il giudizio è stato promosso dalla Avia srl avverso la sentenza del Giudice di Pace di Isernia n. 283/11 avente ad oggetto il giudizio di opposizione e si confermava il decreto ingiuntivo. Il giudizio si trova nella fase della trattazione e la prossima udienza si terrà il giorno 16.6.2015.

ITTIERRE SPA IN AS/ FUTURE SRL – Tribunale di Isernia - R.g.n. 1187/08

Con atto di citazione, LA FUTURE srl conveniva in giudizio la PLUS IT spa in as affinché il Tribunale adito condannasse quest'ultima al pagamento della somma di euro 310.000,00 per averle provocato, a seguito della violazione di clausola di esclusiva, danni all'immagine e sviamento di clientela. La convenuta si costituiva in giudizio chiedendo il rigetto della domanda ed avanzando domanda riconvenzionale da mancato guadagno. La causa è stata trattenuta in decisione.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / City Fashion S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 993/2010

Il giudizio è stato promosso dalla City Fashion S.r.l. avverso il decreto ingiuntivo n. 226/2010 emesso in data 1 giugno 2010 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Ittierre e notificato in data 23 giugno 2010. Il giudizio è stato interrotto per intervenuta dichiarazione di fallimento della City Fashion Srl. Il giudizio è stato riassunto dalla Curatela Fallimentare e dalla City Fashion in liquidazione e la prossima udienza è fissata per il 23 settembre 2014 per la precisazione delle conclusioni. Nel giudizio riassunto si è costituita unicamente alla Ittierre S.p.A. attesa l'avvenuta cessione a quest'ultima del credito da parte di Ittierre S.p.A. in AS.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Fil Moda S.a.s. (“Fil Moda”) - Tribunale di Isernia - R.g.n. 123/2010

Il giudizio è stato promosso dalla società Fil Moda di Tortoioli Daniela avverso il decreto monitorio n. 626/09 reso in data 2 dicembre 2009 dal Presidente del Tribunale di Isernia e notificato il 30 dicembre 2009, con cui alla stessa era stato ingiunto di pagare la somma di euro 7.239,60 oltre accessori a Ittierre. Il Tribunale di Isernia con sentenza n. 612/2014, depositata in data 19.11.2014, ha dichiarato improcedibile la domanda proposta dalla Fil Moda e confermato il decreto ingiuntivo di pagamento.

Ittierre S.p.A. in A.S. / F.Ili Fontana S.r.l. (“F.Ili Fontana”) - Tribunale di Isernia - R.G. n. 441/09

Il giudizio è stato promosso dalla F.Ili Fontana avverso il decreto monitorio n. 221/2009 reso in data 15 aprile 2009 con cui alla stessa era stato ingiunto di pagare in favore di Ittierre la somma di euro 94.403,30 oltre gli interessi di mora ed accessori. Il giudizio si trova nella fase di precisazione delle conclusioni.

Plus IT S.p.A. in A.S. / City Fashion S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 95/2010

Il giudizio è stato promosso dalla City Fashion S.r.l. avverso il decreto ingiuntivo n. 224/2010 emesso in data 1 giugno 2010 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Plus IT e notificato in data 23 giugno 2010. Il giudizio era rinviato per la precisazione delle conclusioni ma nelle more è stato interrotto per l'intervenuta dichiarazione di fallimento della City Fashion Srl. Il giudizio è stato riassunto dalla City Fashion in liquidazione la

cui udienza è fissata per il giorno 27 febbraio 2015. Nel giudizio riassunto si è costituita unicamente la Ittierre S.p.A., attesa l'avvenuta cessione a quest'ultima del credito da parte di Ittierre S.p.A. in AS.

Plus IT S.p.A. in A.S. / Rosalba Glam S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 621/2010

Il giudizio è stato promosso da Rosalba Glam S.r.l. avverso il decreto ingiuntivo n. 124/2010 emesso in data 17 marzo 2010 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Plus IT e notificato in data 7 aprile 2010. La prossima udienza è stata fissata per il 21 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

IT Distribuzione Srl in A.S. / City Fashion Srl – Tribunale di Isernia – R.g.n. 994/2010

Il giudizio è stato promosso dalla City Fashion Srl avverso il decreto ingiuntivo n.225/10, emesso in data 01.06.2010 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza della IT Distribuzione Srl. Il giudizio, terminata la fase istruttoria, è stata interrotta per intervenuta dichiarazione di fallimento della City Fashion Srl. Il giudizio è stato riassunto dalla City fashion in liquidazione e, all'esito dell'udienza del 29 aprile 2014, con ordinanza del 11 giugno 2014, dichiarato nuovamente interrotto.

IT Distribuzione S.r.l. in A.S. / City Fashion Srl – Tribunale di Isernia – R.g.n. 354/2013

La IT Distribuzione a seguito dell'intervenuto fallimento della City Fashion ha depositato domanda di ammissione al passivo del fallimento. In data 4 febbraio 2013 il curatore della City Fashion ha comunicato il rigetto dell'istanza e avverso tale provvedimento la IT Distribuzione ha depositato atto di opposizione. Il Giudice ha rinviato all'udienza del 6 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO S.p.A. in A.S. / City Fashion Srl – Tribunale di Isernia – R.g.n. 353/2013

La Malo S.p.A. in A.S. a seguito dell'intervenuto fallimento della City Fashion ha depositato domanda di ammissione al passivo del fallimento. In data 4 febbraio 2013 il curatore della City Fashion ha comunicato il rigetto dell'istanza e avverso tale provvedimento la Malo ha depositato atto di opposizione. Il giudizio è stato rinviato all'8 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni.

MALO SPA IN AS / GABA SRL – Tribunale di Isernia - R.g.n. 223/11

Il giudizio è stato promosso dalla GABA srl avverso il decreto monitorio n. 473/10 reso in data 30.11.10 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Malo spa in as e notificato in data 3.1.11. Il giudizio si trova nella fase finale e la prossima udienza si terrà il giorno 8 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni.

ITC S.p.A. in A.S.+ altri / ITC S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.G.N. 934/2012

La ITC S.r.l. - co-acquirente del Complesso Aziendale Ferré - ha promosso un giudizio contro una serie di soggetti nella loro qualità di debitori contrattualmente ceduti con il Ramo d'Azienda ITC per ottenere il pagamento dei relativi crediti commerciali ceduti. Tale giudizio è stato altresì promosso nei confronti di ITC S.p.A. in A.S. ai sensi dell'art. 1266 cod. civ. per vederla condannare, in via subordinata e in garanzia, a corrispondere l'importo che risulterà dovuto in corso di causa, anche in via equitativa. La ITC S.p.A. in A.S. si è costituita in giudizio e l'udienza di comparizione è fissata per l'8 aprile 2014. L'attore ha manifestato la volontà di rinunciare agli atti del giudizio nei confronti di alcuni convenuti. Il Giudice ha pertanto rinviato al 5 giugno 2015 per la formalizzazione della rinuncia.

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S., ITC S.p.A. in A.S., NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S., IT HOLDING S.p.A. in A.S. / Gianfranco Ferre S.p.A., ITC S.r.l., Paris Group - Tribunale di Isernia - R.G. n. 935/2012.

Il giudizio è stato promosso avverso la Procedura per richiedere la condanna di GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S., ITC S.p.A. in A.S., NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. e IT HOLDING S.p.A. in A.S., in solido tra loro, al pagamento in favore di controparte della somma di € 834.704,20, ov vero di altra somma indicata in via

equitativa, oltre accessori di legge, nonché la condanna di ITC S.p.A. in A.S. al pagamento della somma di € 1.463.931,00, ovvero di altra somma indicata in via equitativa, oltre accessori di legge.

A fondamento dell'azione controparte pone, in sintesi, il presunto inadempimento della Procedura agli obblighi di una corretta rappresentazione contabile dei Rami ceduti. La Procedura ha contestato tale posizione e ha altresì spiegato domanda riconvenzionale nonché chiamata in causa nei confronti di Paris Group deducendo numerosi e reiterati inadempimenti agli obblighi gravanti su controparte in virtù del contratto di cessione del Complesso Aziendale Ferré concernenti, essenzialmente, il concreto rispetto dell'obbligo al mantenimento della continuità aziendale per un periodo di due anni decorrenti dalla sottoscrizione del contratto di cessione stesso. La causa è all'udienza del 16 dicembre 2014 è stata rinviata al 4 dicembre 2015 per precisazioni conclusioni.

PA Investments / Remo Perna + altri – Corte d'Appello di Campobasso – R.G. n. 334/08

Con atto di citazione in appello il signor Remo Perna e altri hanno convenuto in giudizio PA Investments per chiedere: (i) l'integrale riforma della sentenza di primo grado n. 113/08 del 17- 18 aprile 2008 resa *inter partes* dal Tribunale di Isernia; e (ii) per l'effetto, *inter alia*, la condanna di PA Investments al risarcimento di asseriti danni, da liquidarsi in via equitativa, per il lamentato inadempimento di un patto parasociale stipulato tra le parti. Con comparsa di costituzione e risposta, PA Investments ha chiesto, tra il resto, di rigettare integralmente tutte le domande proposte dagli appellanti nei suoi confronti.

La Corte d'Appello di Campobasso con ordinanza del 18 febbraio 2014 ha rimesso la causa sul ruolo per assegnarla ad altro relatore fissando la prosecuzione all'udienza del 12 marzo 2014, ove la causa è stata trattenuta in decisione.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. e IT Holding S.p.A. in A.S.: / Regione Molise – (Tribunale di Isernia – N.r.g. 941/2014)

Con atto di citazione notificato in data 8 luglio 2014 la Regione Molise ha proposto opposizione avverso il decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale di Isernia in data 7 maggio 2014 in favore delle convenute che ha condannato l'odierna attrice al pagamento della somma di € 12 milioni oltre interessi dal dovuto al saldo e spese di lite. Ittierre e Itholding si sono costituite contestando le eccezioni di merito sollevate dalla Regione Molise, aderendo tuttavia, a seguito della sollevata eccezione preliminare di incompetenza del Tribunale di Isernia, all'indicazione del Tribunale di Campobasso quale foro competente in forza della prevalenza del foro erariale. Il Giudice all'udienza del 25 marzo 2015 ha dichiarato l'incompetenza del Tribunale di Isernia in favore del Tribunale di Campobasso. In attesa di procedere alla riassunzione del giudizio innanzi al Tribunale di Campobasso.

9. L'AGGIORNAMENTO DELLO STATO PASSIVO

Alla data di riferimento, 31 dicembre 2014, lo stato passivo accertato risulta essere il seguente:

Procedura (in euro)	Società	Privilegio	Chirografo	Totale accertato
01/2009	ITTIERRE S.p.A. in A.S.	12.131.556,20	346.101.746,11	358.233.302,31
02/2009	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	-	3.823.290,83	3.823.290,83
03/2009	MALO S.p.A. in A.S.	609.653,37	229.923.835,84	230.533.489,21
04/2009	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	3.266.840,27	543.297.277,15	546.564.117,42
05/2009	PLUS IT S.p.A. in A.S.	2.059.345,73	26.926.712,29	28.986.058,02
06/2009	ITC S.p.A. in A.S.	2.499.945,97	215.279.947,53	217.779.893,50
07/2009	ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	-	3.083,34	3.083,34
08/2009	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	617.915,25	10.594.721,16	11.212.636,41
09/2009	EXTÈ S.r.l. in A.S.	26.510,81	419.543,12	446.053,93
10/2009	GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	1.097.520,24	30.854.302,01	31.951.822,25
11/2009	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	233.728,01	29.579.415,93	29.813.143,94
12/2009	IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	-	185.011.137,09	185.011.137,09
13/2009	PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	148.211.878,26	183.057,50	148.394.935,76
14/2009	GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	-	-	-
15/2009	MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	101.376,44	326.482,41	427.858,85
		170.856.270,55	1.622.324.552,31	1.793.180.822,86

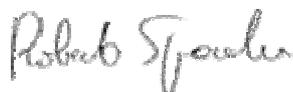
I Commissari Straordinari danno atto che gli allegati formano parte integrante della Relazione dei Commissari ai sensi dell'art. 205 della L.F. e rimangono a disposizione per fornire eventuali chiarimenti e/o integrazioni che saranno ritenuti utili dagli Organi della Procedura, riservandosi in ogni caso di integrare anche autonomamente.

Pettoranello di Molise (IS), 31 luglio 2015

Dott. Andrea Ciccoli



Dott. Roberto Spada



Ricevuta di Protocollo (D.P.R. n. 445/2000)

Amministrazione : **mise - Ministero Sviluppo Economico**

Area Organizzativa Omogenea : **AOO_PIT - AOO_Politiche industriali e Tutela**

Protocollo n. : **134164** del : **31/07/2015** - Registro Ufficiale AOO AOO_PIT

Data di arrivo : **31/07/2015**

Mittente : **itholdingspainas@legalmail.it**

Oggetto : **POSTA CERTIFICATA: AR2014 - Relazione dei Commissari ai sensi dell'art. 205 della L.F. al 31.12.2014**

Classificazione :

Operatore di protocollo : **Margherita Carpentieri**

Per informazioni rivolgersi all'URP.

Data : **31/07/2015**



Data: Ven 31/07/2015 23:19
Da: dgvescgc.div03@pec.mise.gov.it
A: itholdingspainas@legalmail.it
Oggetto: Ricevuta protocollo
Allegato/i: ricevuta_protocollo.pdf(*dimensione 6 KB*)

In allegato la ricevuta di protocollazione della sua email del 31/07/2015.

Email generata automaticamente, per favore non rispondere.

**Rapporto
del Comitato di Sorveglianza
nelle Procedure di amministrazione straordinaria di**

- 1) Ittierre s.p.a.
- 2) ITC s.p.a.
- 3) IT Holding Commercial Services s.r.l.
- 4) IT Holding s.p.a.
- 5) Gianfranco Ferrè s.p.a.
- 6) Nuova Andrea Fashion s.p.a.
- 7) Exté s.r.l.
- 8) ITR USA Retail s.r.l.
- 9) MALO s.p.a.
- 10) Plus IT s.p.a.
- 11) IT Distribuzione s.r.l.
- 12) IT Holding Finance S.A.
- 13) P.A. Investments S.A.
- 14) GF Manufacturing s.r.l. in liquidazione
- 15) Madeferré s.r.l. in liquidazione

sulla Relazione Semestrale ex art. 205 del R.D. 267 del 1942 al 31.12. 2014
relativa alle predette Procedure

Il Comitato di Sorveglianza ha preso in esame la Relazione Semestrale ex art. 205 del R.D. 267 del 1942 trasmessa dai Commissari Straordinari, che copre il periodo dal 1.7.2014 al 31.12.2014 e riguarda le società indicate in epigrafe.

Il Comitato di Sorveglianza prende atto di quanto esposto nella Relazione Semestrale al 31.12.2014, che illustra in modo dettagliato la situazione economica, patrimoniale e finanziaria delle società e il relativo andamento della gestione nel periodo di riferimento, nonché lo stato delle attività connesse alla realizzazione dell'attivo, all'accertamento del passivo ed alle azioni recuperatorie. Spazio è dato anche all'illustrazione del contenzioso fiscale, doganale, giuslavoristico e civile.

Il Comitato di Sorveglianza, nel periodo di riferimento, ha svolto la propria attività istituzionale, rendendo i pareri di cui è stato richiesto e procedendo di propria iniziativa con richieste di informazioni e analisi relativamente all'attività svolta dai Commissari Straordinari.

Il Presidente del Comitato di Sorveglianza

Avv. Vittorio Allavena

