

**MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO**

Direzione Generale per lo Sviluppo Economico

**RELAZIONE SEMESTRALE al 31/12/2015**

**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**

**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.	16
· 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.	28
· 2.6 ITC S.p.A. in A.S.	32
· 2.7 ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	36
· 2.8 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	38
· 2.9 EXTÈ S.r.l. in A.S.	42
· 2.10 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	45
· 2.11 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	49
· 2.12 IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	52
· 2.13 PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	55
· 2.13 PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	55
· 2.14 GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	58
· 2.15 MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	60
3. I PIANI DI RIPARTO PARZIALI	62
4. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO	63
5. LA LIQUIDAZIONE DELLE FILIALI ESTERE DEL GRUPPO IT HOLDING S.p.A. in A.S.	64
6. LE AZIONI DI RESPONSABILITÀ	67
7. LE AZIONI REVOCATORIE	69
· 7.1 ITTIERRE S.p.A. in A.S.	69
· 7.2 MALO S.p.A. in A.S.	98
· 7.3 IT HOLDING S.p.A. in A.S.	104
· 7.4 PLUS IT S.p.A. in A.S.	105
· 7.5 ITC S.p.A. in A.S.	110
· 7.6 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	117
· 7.7 EXTÈ S.r.l. in A.S.	118
· 7.8 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	118
· 7.9 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	123
8. L'EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE	125
· 8.1 Il contenzioso fiscale	125
· 8.2 Il contenzioso doganale	138
· 8.3 Il contenzioso giuslavoristico	141
· 8.4 Il contenzioso civile	148
9. L'AGGIORNAMENTO DELLO STATO PASSIVO	161

## 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.

Nell'ambito della Procedura di Amministrazione Straordinaria delle società del gruppo ITTIERRE S.p.A. in A.S. con nota dell'11 aprile 2015 l'Avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro, ha comunicato le proprie dimissioni dall'incarico di Commissario Straordinario delle società del gruppo ITTIERRE e, di conseguenza, il Ministero con Decreto del 16 aprile 2015, ha provveduto alla sostituzione del dimissionario Avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro, nominando Commissario Straordinario l'Avv. Lucio Ghia.

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 Bucu
- 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 2015 al 31 dicembre 2015.

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 2015 che mostra i seguenti risultati:

ITTIERRE S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>2.711.378,51</b>
Incassi da revocatorie	8.530.996,82
Azioni di responsabilità	26.000,00
Interessi attivi c/c	53.129,95
Riparti fallimentari	2.570,53
<b>b) Entrate</b>	<b>8.612.697,30</b>
Accordo transattivo dirigenti	1.193.043,20
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	733.513,16
Assistenza legale in giudizio	488.504,90
Ritenute IRPEF autonomi	78.783,81
Altre imposte	85.687,57
Dipendenti per retribuzioni	29.810,00
Comitato di Sorveglianza	13.952,40
Definizione cause dipendenti	6.000,00
Perizie e consulenze tecniche	4.328,00
Bolli e carte bollate	3.459,26
Viaggi e trasferte organi della Procedura	1.770,60
Spese notarili	1.097,00
Adempimenti societari	746,96
Utenze	446,94
Spese e oneri bancarie	264,45
Spese e servizi diversi	112,00
Viaggi e trasferte struttura della Procedura	68,10
Spese postali	45,96
<b>c) Uscite</b>	<b>2.641.634,31</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>8.682.441,50</b>

Tra gli incassi, oltre all'accredito delle competenze maturate sulle giacenze bancarie, si segnalano gli incassi delle azioni revocatorie relative alle seguenti controparti:

- GV S.r.l.
- INEMA S.r.l.
- Banca Popolare di Vicenza S.p.A.
- UniCredit S.p.A..

Si segnala, inoltre, l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex

amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnalano i seguenti pagamenti:

- la voce "Accordo transattivo dirigenti" accoglie la liquidazione dell'importo concordato, a seguito di accordo transattivi, sottoscritto dalla Società con ex dirigenti per la chiusura della vertenze da loro intentate;
- relativamente ai pagamenti delle retribuzioni e dei relativi oneri sociali, previdenziali e assistenziali, essi sono relativi alle competenze maturate sia per l'unica unità che è alle dipendenze della struttura commissariale che agli oneri maturati e liquidati sulla corresponsione delle competenze liquidate agli ex amministratori;
- la voce "Altre imposte" rappresenta il pagamento della TASI 2015 versata al Comune di Pettoranello del Molise (IS) per l'immobile di proprietà della Società (€ 16.053), una pendenza per la TARES 2013 di Via Montenapoleone, 18 Milano (€ 163,00) e un avviso di accertamento dell'Agenzia delle Entrate di Campobasso per illegittima detrazione IVA (anno 2010 per € 50.820,00) derivante da mancata esportazioni dall'Italia ad altro stato membro della UE. Tale avviso è stato definito con riduzione delle sanzioni a un sesto (art. 15, comma 2 bis, DLgs. n. 218/1997);
- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari maturati e corrisposti:
  - allo Studio Legale Bruno (€ 395.945) quale legale incaricato dalla Procedura per l'assistenza legale in materia di revocatorie;
  - dallo Studio legale Bellante & La Lumia (€ 11.225) quale legale incaricato dalla Procedura sui contenziosi doganali in essere;
  - dallo Studio legale Pessi & Associati (€ 81.335) quale legale incaricato dalla Procedura sui contenziosi giuslavoristici in essere;
- la voce "Definizione cause dipendenti" rappresenta la definizione di un contenzioso giuslavoristico intentato da una ex dipendente nei confronti della Società;
- nella voce "Bolli e carte bollate" l'importo più rilevante è costituito dal versamento del contributo unificato (€ 2.878,75) per il ricorso in appello avverso la sentenza n. 12/01/2013 della CRT di Campobasso;
- 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.).

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i segu enti risultati:

ITTIERRE S.p.A. in A.S. (in euro)		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	734.034	762.891
	<b>TOTALE</b>	<b>734.034</b>	<b>762.891</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	861.790	1.167.073
8	per godimento di beni di terzi	-	29.597
9	per il personale:	64.029	78.260
a)	salari e stipendi	49.738	49.026
b)	oneri sociali	10.717	25.724
c)	trattamento di fine rapporto	3.574	3.510
10	ammortamenti e svalutazioni:	-	2.290.920
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	2.290.920
13	altri accantonamenti	-	36.000
14	oneri diversi di gestione	176.555	179.657
	<b>TOTALE</b>	<b>1.102.374</b>	<b>3.781.507</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(368.340)</b>	<b>(3.018.616)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	72.263	42.793
	Totale proventi finanziari	72.263	42.793
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	8.964	5.525
	Totale oneri finanziari	8.964	5.525
17 bis	(utili) e perdite su cambi	26	(66.281)
	<b>TOTALE</b>	<b>63.273</b>	<b>103.549</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	22.652.789	11.108.255
d)	altri proventi	10	15
	Totale proventi	22.652.799	11.108.270
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	364.357	254.180
d)	altri oneri	18.134	20.513
	Totale oneri	382.491	274.693
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>22.270.308</b>	<b>10.833.577</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>21.965.241</b>	<b>7.918.510</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>21.965.241</b>	<b>7.918.510</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>21.965.241</b>	<b>7.918.510</b>

Nel dettaglio si specifica che:

- la voce "ricavi e proventi diversi" è costituita principalmente dall'addebito dei fitti alla ITTIERRE S.p.A. (newco) rivienienti dall'utilizzo dello stabile di proprietà della Procedura;
- la voce "costi per servizi" (€ 861.790) è costituita principalmente dall'addebito delle consulenze prestate dalla ITTIERRE S.p.A. in CP relativamente al services reso alla Procedura (€ 120.000), dalle consulenze legali in giudizio (€ 368.759), dai compensi maturati e non liquidati al CTP (€ 247.030) che ha seguito la Procedura in materia di revocatorie, dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 4.369) e dai compensi maturati e non liquidati ai componenti del Comitato di Sorveglianza (€ 45.000);
- la voce "costi per il personale" pari a € 64.029, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi all'unica risorsa dipendente;
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 176.555, la voce più rilevante (€ 152.224) è costituita dall'accantonamento della quota IMU relativa all'anno 2015, che la Società dovrà corrispondere nel momento in cui cederà l'immobile di proprietà, dalla TASI (€ 16.053), dai costi sostenuti per imposte di registro e valori bollati per porre in essere le azioni di recupero dei crediti nonché dai costi per adempimenti societari obbligatori;

- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi per € 63.273, è legata principalmente ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari ad proventi per € 22.270.308, è composta principalmente dalle sopravvenienze derivanti dalle definizioni, per rinuncia all'insinuazione al passivo, della Banca Popolare di Vicenza S.p.A. (€ 1.330.306) e dell' UniCredit S.p.A. (€ 11.069.642), dall'onere corrisposto a seguito della definizione della causa con una ex dipendente della Società (€ 6.000), dall'adeguamento del Fondo Svalutazione Crediti (€ 1.211.277) e dall'incasso delle transazioni delle azioni di responsabilità nei confronti di ex amministratori del Gruppo (€ 26.000).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 21.965.241.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITTIERRE S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
Immobilizzazioni materiali	8.027.000	8.027.000
Immobilizzazioni finanziarie	1.927.207	2.035.722
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>9.954.207</b>	<b>10.062.722</b>
Crediti commerciali terzi	750.000	324.582
Altre attività intercompany	17.922.818	17.922.818
Altre attività terzi	18.608.594	19.060.010
Disponibilità liquide	8.682.442	2.711.379
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>45.963.854</b>	<b>40.018.789</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>55.918.061</b>	<b>50.081.511</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(440.130.223)</b>	<b>(462.095.464)</b>
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	29.213.397	41.613.344
Debiti commerciali intercompany	57.066.070	57.066.070
Debiti commerciali	79.613.941	79.605.811
Altri debiti intercompany	1.387.558	1.387.558
Altri debiti	31.900.674	31.900.928
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>428.664.943</b>	<b>441.057.014</b>
Fondi per rischi ed oneri	479.000	2.970.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	528.396	528.294
Debiti verso banche	60.806.421	60.806.421
Debiti commerciali intercompany	90.338	90.338
Debiti commerciali	3.985.181	4.033.511
Altri debiti intercompany	360.688	360.688
Altri debiti	1.133.317	2.330.709
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>67.383.341</b>	<b>71.119.961</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>55.918.061</b>	<b>50.081.511</b>

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. Si segnala che, in merito all'immobile di Pettoranello è stata eseguita una nuova perizia estimativa che, considerando la situazione del mercato immobiliare e il conto economico della provincia di Isernia ne ha ulteriormente abbassato il valore a circa € 3.815.000 (non ancora riflesso in contabilità);
- 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 (€ 44.854) utilizzato in parte per il versamento degli oneri sociali sull'accordo transattivo raggiunto con ex amministratori della Società (€ 108.276), da depositi cauzionali (€ 34.646), e da un conto

deposito (€ 1.837.501) sottoscritto a garanzia di una controversia in atto tra la Società e Romeo Gigli e Gigli S.a.s.. La differenza in diminuzione, rispetto al periodo precedente, è dovuta oltre che all'utilizzo dell'anticipo Ipef sul TFR, alle competenze maturate sul conto deposito;

- 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 differenza in aumento, rispetto all'anno precedente pari a € 425.418, è dovuta ad una corretta allocazione dei crediti nelle corrette voci di bilancio che trova la contropartita nella voce "Altre attività terzi" dove tali saldi erano erroneamente contabilizzati;
- 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 (€ 1.087.045), da anticipi di imposte (€ 1.759.434), dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 1.178.043) 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.

Relativamente ai debiti concorsuali si evidenzia che:

- il totale della voce "Debiti verso banche" ha subito una variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente, pari a € 12.399.947, per la rinuncia all'insinuazione al passivo da parte della Banca Popolare di Vicenza S.p.A. e dell'UniCredit S.p.A., a seguito dell'accordo transattivo sull'azione revocatoria promossa dalla Società nei confronti dei summenzionati Istituti di credito;
- il totale della voce "Debiti commerciali" ha subito una variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente, pari a € 8.130, per la corretta allocazione del debito verso la ING LEASE Reating S.p.A.;
- il totale della voce "Altri debiti" ha subito una variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente, pari a € 254, per la corretta allocazione del debito verso un dipendente per anticipi erroneamente contabilizzati.

Relativamente al debito prededucibile si evidenzia che:

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" ha subito una variazione in diminuzione, rispetto all'anno precedente (€ 2.491.000) per il pagamento degli accordi transattivi a fronte di giudizi che vedevano contrapposta la Società contro ex dipendenti e dirigenti accantonati nel 2012 per un importo complessivo pari a € 2.450.000 e pagati il 5 novembre 2015. 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, anche per la parte maturata dall'ex personale dipendente nel periodo Commissariale, sulla base della retribuzione della rivalutazione degli importi precedentemente accantonati;
- la voce "Debiti verso banche" è costituita dal debito, assistito da garanzia statale, per un finanziamento concesso da un pool di banca capofila 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:
  - IT FINANCE AND TRADING B.V., per € 16.000,00;
  - IT USA Inc., per € 74.338,91;
- 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 € 3.951.770 comprensivo dei compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 485.912);
  - agenti e rappresentanti, per € 22.818;
  - altri fornitori, per € 10.593;
- 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 31 dicembre 2015 :
  - ritenute su lavoro autonomo e subordinato, € 19.278;
  - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 192.289;
  - debiti verso personale anche per la parte maturata nel periodo Commissariale dall’ex personale dipendente, € 169.434;
  - per l’accantonamento dell’IMU, da corrispondere alla cessione del fabbricato industriale di proprietà, e altre imposte e pendenze, € 752.316.

La variazione in diminuzione rispetto all’anno precedente, pari a € 1.197.392, è sostanzialmente dovuta alla corretta allocazione delle riclassifica dei saldi “avere” clienti (€ 1.374.002) correttamente riallocati nella voce “Crediti commerciali terzi”.

## 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 2015 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 2015 al 31 dicembre 2015	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>48.479,12</b>
Azioni di responsabilità	6.000,00
Interessi attivi c/c	3,64
<b>b) Entrate</b>	<b>6.003,64</b>
Adempimenti societari	540,37
Spese e oneri bancarie	123,07
Bolli e carte bollate	124,98
<b>c) Uscite</b>	<b>788,42</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>53.694,34</b>

Tra le entrate si segnala l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo.

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 e l'addebito delle imposte di bollo sui conti bancari.

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 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguenti risultati:

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	2.272	2.955
14	oneri diversi di gestione	660	667
	<b>TOTALE</b>	<b>2.932</b>	<b>3.622</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(2.932)</b>	<b>(3.622)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	5	6
	Totale proventi finanziari	5	6
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	86	153
	Totale oneri finanziari	86	153
	<b>TOTALE</b>	<b>(81)</b>	<b>(147)</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	7.106	-
	Totale proventi	7.106	-
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	200
	Totale oneri	-	200
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>7.106</b>	<b>(200)</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>4.093</b>	<b>(3.969)</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>4.093</b>	<b>(3.969)</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>4.093</b>	<b>(3.969)</b>

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

- la voce “costi per servizi” (€ 2.272) è costituita esclusivamente dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari;
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 660, è costituita esclusivamente da costi sostenuti per adempimenti societari obbligatori (€ 567) e per i bolli obbligatori sull'unico conto corrente bancario intrattenuto dalla Società (€ 93);
- la voce “Proventi e Oneri Finanziari”, pari a oneri per € 81, è legata agli oneri maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a proventi per € 7.106, è composta principalmente dall'incasso delle transazioni della azioni di responsabilità nei confronti di ex amministratori della Capogruppo (€ 6.000).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 4.093.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Totale immobilizzazioni</b>	-	-
Altre attività terzi	10.551	10.507
Disponibilità liquide	53.694	48.479
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>64.245</b>	<b>58.986</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>64.245</b>	<b>58.986</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(3.831.991)</b>	<b>(3.836.084)</b>
Debiti commerciali intercompany	3.137.045	3.137.045
Debiti commerciali	699.355	699.511
Altri debiti	3.925	4.875
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>3.840.325</b>	<b>3.841.431</b>
Debiti commerciali	5.227	2.955
Altri debiti intercompany	50.684	50.684
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>55.911</b>	<b>53.639</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>64.245</b>	<b>58.986</b>

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

- la voce "Altre attività terzi" è costituita dal credito IVA (€ 7.473) e crediti per imposte anticipate (€ 3.078);
- 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.

Relativamente ai debiti concorsuali si evidenzia che:

- il totale della voce "Debiti commerciali" ha subito una variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente, pari a € 156, per la rettifica di un debito erroneamente contabilizzato negli anni precedenti;
- il totale della voce "Altri debiti" ha subito una variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente, pari a € 950, per la corretta allocazione del debito verso gli ex amministratori per le competenze maturate prima dell'ingresso in Procedura.

Per quanto riguarda la prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali" è costituita esclusivamente dalle fatture da ricevere per il saldo della vecchia terna commissariale e l'acconto da liquidare ai nuovi 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 2015 che mostra i seguenti risultati:

<b>MALO S.p.A. in A.S.</b>	<b>Euro</b>
<b>Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015</b>	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>2.340.222,90</b>
Incassi da revocatorie	19.500,00
Interessi attivi c/c	15.834,39
Azioni di responsabilità	6.000,00
<b>b) Entrate</b>	<b>41.334,39</b>
Assistenza legale in giudizio	42.610,83
Ritenute IRPEF autonomi	4.973,52
Dipendenti per retribuzioni	1.696,42
Adempimenti societari	746,96
Cancelleria	601,72
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	436,93
Bolli e carte bollate	206,31
Spese e oneri bancarie	50,00
Corrieri	45,01
Spese postali	4,80
<b>c) Uscite</b>	<b>51.372,50</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>2.330.184,79</b>

Tra gli incassi, oltre all'accredito delle competenze maturate sulle giacenze bancarie, si segnalano gli incassi delle azioni revocatorie relative alle seguenti controparti:

- Media Impianti S.r.l.
- MAGLIFICIO ALIZ S.r.l.

nonché l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnalano che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari liquidati ai seguenti professionisti:
  - allo Studio Legale Bruno (€ 18.130) relativamente alla consulenza legale per le azioni revocatorie;
  - allo Studio Legale Pessi e Associati (€ 16.032) relativamente alla consulenza legale per i contenziosi giuslavoristici;
  - allo Studio Legale TREMONTI VITALI ROMAGNOLI (€ 8.449) relativamente ad avvisi di accertamenti dell'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;
- nelle voci "Dipendenti per retribuzioni" e "Oneri sociali, previdenziali e assistenziali" sono state contabilizzate le spettanze di un ex dipendente deceduto, e solo ora liquidate agli eredi;
- 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.).

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguanti risultati:

MALO S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	493	343
7	per servizi	113.486	291.796
9	per il personale:	104	468
b)	oneri sociali	104	468
14	oneri diversi di gestione	11.866	12.511
	<b>TOTALE</b>	<b>125.949</b>	<b>305.118</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(125.949)</b>	<b>(305.118)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	19.433	60.981
	Totale proventi finanziari	19.433	60.981
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	139	217
	Totale oneri finanziari	139	217
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	(6.327)
	<b>TOTALE</b>	<b>19.294</b>	<b>67.091</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	253.194	2.593.727
d)	altri proventi	-	1
	Totale proventi	253.194	2.593.728
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	2.690	320.871
d)	altri oneri	490	11
	Totale oneri	3.180	320.882
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>250.014</b>	<b>2.272.846</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>143.359</b>	<b>2.034.819</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>143.359</b>	<b>2.034.819</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>143.359</b>	<b>2.034.819</b>

In dettaglio, si specifica che:

- nella voce "per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci", pari a € 493, è costituita esclusivamente dall'acquisto di cancelleria;
- la voce "costi per servizi" (€ 113.486) è costituita principalmente dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 69.131) e dalle consulenze legali in giudizio (€ 34.953);
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 11.866, la 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 (€ 948);
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi per € 19.294, è legata ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 250.014, è composta principalmente dall'incasso della transazione delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo (€ 6.000) e dalla contabilizzazione dell'incasso dell'azione revocatoria a saldo e stralcio di tutti i rapporti con il fornitore MAGLIFICIO ALIZ S.r.l. che ha contestualmente rinunciato alla sua domanda di insinuazione al passivo (€ 153.557).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 143.359.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

MALO S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
Immobilizzazioni materiali	383.046	383.046
Immobilizzazioni finanziarie	130.045	130.045
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>513.091</b>	<b>513.091</b>
Crediti commerciali terzi	6.653	13.582
Altre attività intercompany	2.463.089	2.463.089
Altre attività terzi	1.646.878	1.640.595
Disponibilità liquide	2.330.185	2.340.223
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.446.805</b>	<b>6.457.489</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>6.959.896</b>	<b>6.970.580</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(270.934.873)</b>	<b>(271.078.232)</b>
Fondi per rischi ed oneri	221.736.741	221.736.741
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	14.961.819	15.194.014
Altri debiti intercompany	529.216	529.216
Altri debiti	1.265.212	1.264.831
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>277.335.162</b>	<b>277.566.976</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	20.167	20.167
Debiti commerciali	404.562	339.117
Altri debiti intercompany	81.767	81.767
Altri debiti	53.111	40.785
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>559.607</b>	<b>481.836</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>6.959.896</b>	<b>6.970.580</b>

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 esclusivamente da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali;
- 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" 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 (€ 1.079.486), da anticipi di imposte (€ 56.440) e dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 276.172);
- 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 (€ 232.195), rispetto al saldo dell'anno precedente, per la rinuncia alla domanda di insinuazione al passivo del fornitore MAGLIFICIO ALIZ S.r.l. (€ 153.557) a seguito della transazione a saldo e stralcio della relativa azione revocatoria promossa dalla Procedura e da una compensazione crediti/debiti del fornitore LA RINASCENTE S.p.A. (€ 78.638);
- la voce "Altri debiti" ha subito una variazione in aumento pari a € 381, rispetto al saldo dell'anno precedente, per la corretta allocazione di un debito pregresso.

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, anche per la parte maturata dall'ex personale dipendente nel periodo Commissariale, sulla base della retribuzione e delle rivalutazioni degli importi precedentemente accantonati;
- 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 € 401.522 compreso l'accantonamento dei compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 205.228);
  - 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 voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 31 dicembre 2015:
  - debiti verso personale dipendente, € 12.490, relativo alla parte maturata dall'ex personale dipendente nel periodo Commissariale;
  - debiti per l'accantonamento dell'IMU, da corrispondere alla cessione del terreno di proprietà, e altre imposte, € 40.621.

**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 2015 che mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>12.683.387,13</b>
Azione di responsabilità	450.000,00
Interessi attivi c/c	79.873,63
Azione di responsabilità-Incassate per conto delle controllate	24.000,00
<b>b) Entrate</b>	<b>553.873,63</b>
Consulenze amministrative procedurali e audit	395.951,00
Dipendenti per retribuzioni	144.763,00
Assistenza legale in giudizio	120.938,82
Assicurazioni	72.399,14
Consulenze legali	56.466,71
Accordo transattivo dirigenti	42.040,07
Spese e servizi diversi	30.417,25
Ritenute IRPEF autonomi	24.884,56
Spese quotazione	15.085,00
Spese notarili	14.759,50
Pagamenti per nome e per conto della IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	12.315,50
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	11.577,58
Viaggi e trasferte organi della Procedura	2.089,67
Adempimenti societari	892,14
Pagamenti per nome e per conto della ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	572,37
Viaggi e trasferte struttura della Procedura	283,34
Bolli e carte bollate	224,98
Trattenute sindacali	198,41
Imposte di registro	194,25
Spese e oneri bancarie	120,98
Corrieri	51,99
Spese postali	39,20
<b>c) Uscite</b>	<b>946.265,46</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>12.290.995,30</b>

Tra gli incassi si segnalano, oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, anche gli incassi delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Società.

Si segnala che la voce "Azione di responsabilità-Incassate per conto delle controllate" rappresenta l'incasso convogliato sulla Società che verrà girocontato alle seguenti controllate:

- ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	6.000,00
- IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	6.000,00
- GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	6.000,00
- MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	6.000,00

così come previsto nell'accordo transattivo.

Tra le uscite si segnala che:

- nella voce "Consulenze amministrative procedurali e audit" sono compresi gli onorari maturati e corrisposti alla PriceWaterHouse Cooper S.p.A. per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
- relativamente ai pagamenti delle retribuzioni, dei relativi oneri sociali, previdenziali e assistenziali e trattenute sindacali, essi sono relativi alle competenze maturate dalle sei unità che sono alle dipendenze della struttura commissariale;
- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari liquidati ai seguenti professionisti:

- allo Studio Legale Bruno (€ 6.154) per le azioni revocatorie;
- dallo Studio Legale Bonelli Erede Pappalardo (€ 38.371) per la consulenza legale in merito al contenzioso con la Regione Molise per l'escussione della fidejussione prestata a garanzia del debito dell'acquirente dei rami aziendali della BU\_Licenze;
- dallo Studio Legale Sandulli & Associati (€ 10.688) per la consulenza in materia di azioni di responsabilità;
- allo Studio Legale Pessi e Associati (€ 53.090) relativamente alla consulenza legale per i contenziosi giuslavoristici;
- all'Avv. Arturo Costantino Messere (€ 12.636) per l'assistenza legale nei procedimenti penali (RGn. 798/2009 e 510/2011) nei quali i Commissari si sono costituiti parte civile;
- nella voce "Assicurazioni" è compreso anche l'importo di € 69.683 relativo alla polizza D&O (21/07/15-20/07/16) per la copertura assicurativa dei Commissari. Tale importo, contestualmente al pagamento, è stato addebitato pro-quota ai Commissari Dott. Andrea Ciccoli e al Dott. Roberto Spada;
- nella voce "Consulenze legali" sono compresi gli onorari maturati e corrisposti all'Avv. Carmen Pollifrone relativamente al mandato per la consulenza legale prestata alle società della Procedura;
- la voce "Accordo transattivo dirigenti" accoglie la liquidazione dell'importo concordato, a seguito di accordo transattivi, sottoscritto dalla Società con una ex dirigente per la chiusura della vertenze da lei intentata;
- nella voce "Spese e servizi diversi" sono compresi i seguenti pagamenti:
  - € 25.625 alla SAI S.r.l. per il nuovo sistema informativo della Procedura "SAP Business One" entrato a regime dal 1° gennaio 2015;
  - € 2.440 alla INAZ per l'utilizzo del programma di gestione del personale;
  - € 1.815 per la gestione annuale del sito istituzionale della Procedura;
  - € 537 per altre spese e servizi;
- 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;
- la voce "Spese quotazione" rappresenta il contributo di vigilanza Consob (€ 15.085) obbligatorio sino a quando le azioni della IT HOLDING S.p.A. in A.S., ancorché non negoziabili, saranno contemplate nei listini di Borsa;
- la voce "Spese notarili" rappresenta il compenso pagato alla Notaio Rosa Lezza Oliviero relativamente alla predisposizione delle relazioni sui beni dei convenuti nelle azioni di responsabilità promosse dalla Procedura;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguanti risultati:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	16	-
	<b>TOTALE</b>	<b>16</b>	<b>-</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20	245
7	per servizi	574.515	1.176.747
9	per il personale:	288.929	290.519
a)	salari e stipendi	221.548	221.352
b)	oneri sociali	50.157	52.392
c)	trattamento di fine rapporto	17.224	16.775
14	oneri diversi di gestione	15.801	7.429
	<b>TOTALE</b>	<b>879.265</b>	<b>1.474.940</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(879.249)</b>	<b>(1.474.940)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	96.595	328.749
	Totale proventi finanziari	96.595	328.749
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	668	2.082
	Totale oneri finanziari	668	2.082
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	80
	<b>TOTALE</b>	<b>95.927</b>	<b>326.587</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	484.547	6.812.130
d)	altri proventi	33	2
	Totale proventi	484.580	6.812.132
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	6.532	1.411
d)	altri oneri	1.749	1.643
	Totale oneri	8.281	3.054
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>476.299</b>	<b>6.809.078</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(307.023)</b>	<b>5.660.725</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>(307.023)</b>	<b>5.660.725</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>(307.023)</b>	<b>5.660.725</b>

Per il periodo di riferimento, 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 € 574.515, è costituita principalmente, dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 101.159), dalle consulenze legali in giudizio (€ 52.310), dalle consulenze legali (€ 431.83), dalla consulenza amministrativa e procedurale in materia di azioni di responsabilità (€ 325.550), dal servizio di vigilanza Consob per la quotazione del titolo anche se sospeso (€ 16.285), dai viaggi e trasferte sostenuti dalla Società per gli organi della Procedura e per i consulenti (€ 2.873), dalle consulenze informatiche per l'implementazione e l'acquisto del nuovo software (€ 26.312) e da altri servizi funzionali (€ 6.843);
- la voce "costi per il personale" pari a € 288.929, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi al personale dipendente (sei unità);
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 15.801, è costituita dai costi sostenuti per imposte di registro e valori bollati per porre in essere le azioni di recupero dei crediti, l'onere notarile relativamente alla predisposizione delle relazioni sui beni dei convenuti nelle azioni di responsabilità promosse dalla Procedura 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 proventi per € 95.927, è legata ai proventi maturati sulla

movimentazione dei conti correnti bancari;

- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 476.299, è composta principalmente delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori (€ 450.000).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 307.023.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	574.102	574.351
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>574.102</b>	<b>574.351</b>
Crediti commerciali	143.378	51.345
Altre attività intercompany	10.809.368	10.809.368
Altre attività terzi	3.858.237	3.884.830
Disponibilità liquide	12.290.995	12.683.387
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>27.101.978</b>	<b>27.428.930</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>27.676.080</b>	<b>28.003.281</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(348.193.763)</b>	<b>(347.886.740)</b>
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
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>361.350.413</b>	<b>361.350.413</b>
Fondi per rischi ed oneri	2.740.844	2.804.454
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	96.589	103.537
Debiti commerciali intercompany	318	318
Debiti commerciali	751.498	738.445
Altri debiti intercompany	10.695.847	10.687.001
Altri debiti	234.334	205.853
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>14.519.430</b>	<b>14.539.608</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>27.676.080</b>	<b>28.003.281</b>

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 (€ 573.341) 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 (€ 249), è dovuta alle competenze maturate sul conto deposito;
- la voce "Crediti commerciali" è costituita principalmente 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 (€ 1.320.891), da anticipi di imposte (€ 1.687.088) e dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 22.158) 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 previsione di spese da sostenere per la chiusura della Procedura e da un fondo rischi per controversie legali, pari a € 138.000, a fronte di giudizi che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti e dirigenti. La differenza in diminuzione, rispetto all’anno precedente (€ 63.610) è dovuta al pagamento dell’importo concordato, a seguito di accordo transattivo, sottoscritto dalla Società con una ex dirigente per la chiusura della vertenza;
- la voce “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato” (€ 96.589) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente, anche per la parte maturata dall’ex personale dipendente nel periodo Commissariale, sulla base della retribuzione e delle rivalutazioni degli importi precedentemente accantonati;
- per la voce “Debiti commerciali 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 € 707.754 comprensivo dei compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 524.789);
  - altri fornitori, per € 43.744;
- la voce “Altri debiti intercompany” è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall’Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale;
- la voce “Altri debiti” , pari a € 234.334 accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 31 dicembre 2015 :
  - ritenute su lavoro autonomo e subordinato, € 25.129;
  - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 17.692;
  - debiti verso personale dipendente, € 156.951, comprensivo della parte maturata dall’ex personale dipendente nel periodo Commissariale;
  - e altri accantonamenti per oneri e imposte da corrispondere, € 34.562.

**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 2015 che mostra i seguenti risultati:

<b>PLUS IT S.p.A. in A.S.</b>		<b>Euro</b>
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015		
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>		<b>1.323.979,71</b>
Incassi da clienti		257.800,00
Rimborsi da fornitori		54.863,50
Interessi attivi c/c		12.731,74
Azione di responsabilità		6.000,00
<b>b) Entrate</b>		<b>331.395,24</b>
Accordo transattivo dirigenti		82.409,02
Assistenza legale in giudizio		32.811,00
Altre imposte		6.895,85
Adempimenti societari		746,96
Spese e servizi diversi		666,66
Imposte di registro		307,50
Bolli e carte bollate		250,20
Spese e oneri bancarie		35,66
Spese postali		27,18
<b>c) Uscite</b>		<b>124.150,03</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>		<b>1.531.224,92</b>

Le entrate del periodo sono rappresentate, oltre che dall'accredito degli interessi maturati sulle giacenze bancarie, dal rimborso di forniture elettriche non dovute, dal recupero di parte di un credito vantato nei confronti di terzi per una transazione nonché l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnala che la voce "Accordo transattivo dirigenti" accoglie la liquidazione dell'importo concordato, a seguito di accordo transattivo, sottoscritto dalla Società con un ex dirigente per la chiusura della vertenza da lui intentata; la voce "Assistenza legale in giudizio" accoglie i pagamenti allo Studio Legale Pessi e Associati relativamente alla consulenza legale per i contenziosi giuslavoristici; mentre tutti gli altri pagamenti 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).

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 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguanti risultati:

PLUS IT S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	470.000	1.992
	<b>TOTALE</b>	<b>470.000</b>	<b>1.992</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	57.255	206.939
10	ammortamenti e svalutazioni:	-	2.153.608
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	2.153.608
14	oneri diversi di gestione	2.010	5.769
	<b>TOTALE</b>	<b>59.265</b>	<b>2.366.316</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>410.735</b>	<b>(2.364.324)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	17.617	24.267
	Totale proventi finanziari	17.617	24.267
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	1.134	895
	Totale oneri finanziari	1.134	895
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	(131.853)
	<b>TOTALE</b>	<b>16.483</b>	<b>155.225</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	508.066	1.052.136
d)	altri proventi	-	-
	Totale proventi	508.066	1.052.136
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	147.890	12.383
d)	altri oneri	1.204	3.795
	Totale oneri	149.094	16.178
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>358.972</b>	<b>1.035.958</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>786.190</b>	<b>(1.173.141)</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>786.190</b>	<b>(1.173.141)</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>786.190</b>	<b>(1.173.141)</b>

Per il periodo di riferimento il risultato economico è significativamente influenzato dalla contabilizzazione del corrispettivo da incassare a seguito della cessione di un vecchio contratto di fitto autorizzata dal Ministero lo scorso 19 marzo (€ 470.000).

Per il periodo di riferimento, in dettaglio, si specifica che:

- la voce "costi per servizi", pari a € 57.255, è costituita principalmente dalle consulenze legali per assistenze nei giudizi di vario genere (€ 32.621), dai compensi maturati e non liquidati al CTP (€ 11.950) che ha seguito la Procedura in materia di revocatorie, nonché dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 8.632);
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 2.010, la voce più rilevante è costituita dai costi sostenuti per gli adempimenti societari obbligatori e dalle imposte di registro e valori bollati per porre in essere le azioni di recupero dei crediti;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi per € 16.483, 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 proventi per € 358.972, è composta principalmente dallo storno di errate contabilizzazioni degli scorsi esercizi (adeguamento del Fondo svalutazione crediti € 500.599).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 786.190.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

PLUS IT S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	469.222	469.404
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>469.222</b>	<b>469.404</b>
Crediti commerciali terzi	315.600	151.061
Altre attività intercompany	17.709	17.709
Altre attività terzi	2.677.495	2.846.849
Disponibilità liquide	1.531.225	1.323.980
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.542.029</b>	<b>4.339.599</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>5.011.251</b>	<b>4.809.003</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(51.411.073)</b>	<b>(52.197.263)</b>
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
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>50.596.546</b>	<b>50.596.546</b>
Fondi per rischi ed oneri	50.000	157.025
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	313.901	313.901
Debiti commerciali intercompany	5.086	5.086
Debiti commerciali	305.272	288.609
Altri debiti intercompany	5.084.838	5.084.838
Altri debiti	66.681	560.261
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>5.825.778</b>	<b>6.409.720</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>5.011.251</b>	<b>4.809.003</b>

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 (€ 468.182) vincolato a garanzia di una transazione con un fornitore;
- 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 rispetto all'anno precedente si è avuto un incremento della voce per l'utilizzo del fondo svalutazione crediti a seguito della contabilizzazione di fallimenti e dalla contabilizzazione del corrispettivo da incassare a seguito della cessione di un vecchio contratto di fitto autorizzata dal Ministero lo scorso 19 marzo (€ 315.600);
- 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 dal credito IVA (€ 1.733.320), da anticipi di imposte (€ 272.943), dal credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 68.917) importo per il quale è stata presentata istanza di rimborso. 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) è stata sottoposta in concordato dal 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 in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce “Fondi per rischi ed oneri”, pari a € 50.000 è composto esclusivamente da un fondo rischi generico per le previsione di spese da sostenere per la chiusura della Procedura. La differenza in diminuzione, rispetto all’anno precedente, pari a € 107.025, è dovuta alla liquidazione dell’importo concordato, a seguito di accordo transattivo, sottoscritto dalla Società con una ex dirigente per la chiusura della vertenze da lui intentata;
- la voce “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato” (€ 313.901) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente, per la parte maturata dall’ex personale dipendente nel periodo Commissariale, sulla base della retribuzione e delle rivalutazioni degli importi precedentemente accantonati;
- la voce “Debiti commerciali intercompany” è costituita da debiti, di natura commerciale, vantati ad una società del Gruppo non attratta nella Procedura;
- la voce “Debiti commerciali”, pari a € 305.272, accoglie i debiti per l’acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
  - Commissari, per € 113.821;
  - consulenti e servizi, per € 144.120;
  - 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 voce “Altri debiti” accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 31 dicembre 2015 :
  - debiti verso personale dipendente, € 51.992, relativo alla parte maturata dall’ex personale dipendente nel periodo Commissariale;
  - per l’accantonamento di altri oneri e imposte da corrispondere, € 14.689.

**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 2015 che mostra i seguenti risultati:

<b>ITC S.p.A. in A.S.</b>	<b>Euro</b>
<b>Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015</b>	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>1.080.856,93</b>
Incassi da revocatorie	209.450,37
Riparti fallimentari	4.100,38
Incassi vari	16.000,00
Azioni di responsabilità	6.000,00
Interessi attivi c/c	7.179,59
<b>b) Entrate</b>	<b>242.730,34</b>
Pagamento fornitore-Saldo e stralcio insinuazione al passivo	10.000,00
Adempimenti societari	746,96
Bolli e carte bollate	164,38
Spese postali	14,40
Spese e oneri bancarie	5,16
<b>c) Uscite</b>	<b>10.930,90</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>1.312.656,37</b>

Gli incassi, oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, sono relativi agli incassi dell'azione revocatoria verso il fornitore UNO MAGLIA S.r.l. (€ 7.654) verso la UniCredit S.p.A. (€ 201.796) più € 16.000 da destinare al pagamento delle spese legali, dall'incasso di riparti fallimentari chiusi nel periodo nonché l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnala che tutti i pagamenti sono riferibili al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura quali adempimenti societari e contributi unificati mentre il pagamento di € 10.000,00 è dovuto alla definizione di una transazione con relativo stralcio dell'insinuazione al passivo verso il fornitore SANDRO VICARI S.p.A..

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 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguanti risultati:

ITC S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	108.175	298.034
9	per il personale:	-	60
b)	oneri sociali	-	60
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	1.138
14	oneri diversi di gestione	1.348	2.967
	<b>TOTALE</b>	<b>109.523</b>	<b>302.199</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(109.523)</b>	<b>(302.199)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	9.386	27.376
	Totale proventi finanziari	9.386	27.376
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	142	150
	Totale oneri finanziari	142	150
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	(72.338)
	<b>TOTALE</b>	<b>9.244</b>	<b>99.564</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	1.447.754	1.032.491
	Totale proventi	1.447.754	1.032.491
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	4.165	1.750
d)	altri oneri	3.096	1.105
	Totale oneri	7.261	2.855
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>1.440.493</b>	<b>1.029.636</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.340.214</b>	<b>827.001</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>1.340.214</b>	<b>827.001</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>1.340.214</b>	<b>827.001</b>

Per il periodo di riferimento, in dettaglio, si specifica che:

- la voce "costi per servizi" (€ 108.175) è costituita principalmente dalle consulenze legali in giudizio (€ 41.093), dai compensi maturati e non liquidati al CTP (€ 2.956) che ha seguito la Procedura in materia di revocatorie, dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 64.112);
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 1.348, 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 proventi per € 9.244, è dovuto all'effetto combinato dei proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari e alle relative spese e oneri;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 1.440.493, è composta principalmente dai proventi derivante dall'incasso di riparti fallimentari (€ 4.100), dall'incasso delle azioni di responsabilità verso ex amministratori del Gruppo (€ 6.000), dalle transazioni delle azioni revocatorie (UniCredit S.p.A. € 732.149 e SANDRO VICARI S.p.A. € 693.462) e dagli oneri per la rettifica di scritture eseguite negli anni precedenti.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 1.340.214.

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITC S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>16.115</b>	<b>16.115</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>16.115</b>	<b>16.115</b>
Crediti commerciali intercompany	200.000	200.000
Crediti commerciali terzi	-	3.902
Altre attività intercompany	7.200.041	7.200.041
Altre attività terzi	1.458.068	1.458.893
Disponibilità liquide	1.312.656	1.080.857
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.170.765</b>	<b>9.943.693</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>10.186.880</b>	<b>9.959.808</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(255.140.806)</b>	<b>(256.481.020)</b>
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	237.417	751.769
Debiti commerciali intercompany	4.503.629	4.503.629
Debiti commerciali	20.386.024	21.087.918
Altri debiti intercompany	993.661	993.661
Altri debiti	3.005.058	3.005.058
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>251.095.902</b>	<b>252.312.148</b>
Fondi per rischi ed oneri	520.000	520.000
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	70.545
Debiti commerciali	649.276	545.841
Altri debiti intercompany	6.060.588	6.060.588
Altri debiti	816.265	816.596
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>14.231.784</b>	<b>14.128.680</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>10.186.880</b>	<b>9.959.808</b>

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" è costituita dal credito vantato nei confronti della M.A.C. DEUTSCHLAND GmbH società del Gruppo, non attratta nella Procedura, in fase di liquidazione;
- la voce "Crediti commerciali terzi" era costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati di conseguenza svalutati completamente 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 (€ 714.098), da anticipi di imposte (€ 98.627), 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 concorsuali si evidenzia che:

- la voce "Debiti verso banche" ha subito una variazione pari a € 514.352, rispetto al saldo dell'anno precedente, per la rinuncia alla domanda di insinuazione al passivo della UniCredit S.p.A. a seguito della transazione a saldo e stralcio della relativa azione revocatoria promossa dalla Procedura;
- la voce "Debiti commerciali" ha subito una variazione pari a € 701.894, rispetto al saldo dell'anno precedente,

per la rinuncia alla domanda di insinuazione al passivo del fornitore SANDRO VICARI S.p.A. a seguito della transazione a saldo e stralcio della relativa azione revocatoria promossa dalla Procedura e da una corretta allocazione del debito del fornitore IT ASIA PACIFI Ltd. (€ 1.568).

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

- il totale della voce “Fondi per rischi ed oneri” , pari a € 520.000, è costituita da 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 € 470.000, a fronte di giudizi che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti e verso l’acquirente del ramo aziendale;
- la voce “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato” (€ 45.570) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente, per la parte maturata dall’ex personale dipendente nel periodo Commissariale, sulla base della retribuzione e delle rivalutazioni degli importi precedentemente accantonati;
- 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” è costituita da debiti, di natura commerciale, vantati da una società intercompany non attratta nella Procedura;
- la voce “Debiti commerciali”, pari a € 649.276, accoglie i debiti per l’acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
  - consulenti e servizi, per € 358.171;
  - l’accantonamento per l’acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 210.678);
  - agenti e rappresentanti, per € 78.872;
  - altri fornitori, per € 1.555;
- la voce “Altri debiti intercompany” è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall’Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale;
- la voce “Altri debiti”, pari a € 816.625, accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, corrisposte alla data di riferimento del 31 dicembre 2015 :
  - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 750.161;
  - debiti verso personale dipendente, € 21.646, relativo alla parte maturata dall’ex personale dipendente nel periodo Commissariale;
  - e rilevazioni di debiti per oneri e altre imposte, € 44.818.

**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 2015 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 2015 al 31 dicembre 2015		
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>		-
Incasso azioni di responsabilità		6.000,00
<b>b) Entrate</b>		<b>6.000,00</b>
Adempimenti societari		540,37
Bolli e carte bollate		32,00
IT HOLDING S.p.A. in A.S. (per pagamenti effettuati per nome e per conto al netto degli incassi)		5.427,63
<b>c) Uscite</b>		<b>6.000,00</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>		<b>-</b>

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 l'incasso delle azioni di responsabilità che la Controllante ha incassato per nome e per conto della Società, così come da accordo transattivo.

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 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguenti risultati:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	6.661	4.883
14	oneri diversi di gestione	567	535
	<b>TOTALE</b>	<b>7.228</b>	<b>5.418</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(7.228)</b>	<b>(5.418)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	9	-
	Totale oneri finanziari	9	-
	<b>TOTALE</b>	<b>9</b>	<b>-</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	6.000	722.029
	Totale proventi	6.000	722.029
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	30	200
	Totale oneri	30	200
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>5.970</b>	<b>721.829</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(1.267)</b>	<b>716.411</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>(1.267)</b>	<b>716.411</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>(1.267)</b>	<b>716.411</b>

Per il periodo di riferimento, in dettaglio, si specifica che:

- la voce "costi per servizi" pari a € 6.661 è costituito esclusivamente dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari;
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 567, 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 proventi per € 5.970, è composta principalmente dal provento derivante dalle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo (€ 6.000).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 1.267.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Totale immobilizzazioni</b>	-	-
Altre attività intercompany	738.094	732.660
Altre attività terzi	51.645	51.645
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>789.739</b>	<b>784.305</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>789.739</b>	<b>784.305</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(11.611.333)</b>	<b>(11.610.066)</b>
Debiti commerciali intercompany	12.387.505	12.387.505
Debiti commerciali	1.148	1.148
Altri debiti	4.625	4.625
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>12.393.278</b>	<b>12.393.278</b>
Debiti commerciali	6.661	-
Altri debiti	1.133	1.093
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>7.794</b>	<b>1.093</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>789.739</b>	<b>784.305</b>

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 differenza in aumento rispetto al periodo precedente, pari a € 5.434, è relativo alla somma algebrica tra i pagamenti e gli incassi in nome e per conto della Società effettuati dalla controllante IT HOLDING S.p.A. in A.S.;
- la voce "Altre attività terzi" è costituita principalmente dal credito IVA..

Relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali" accoglie esclusivamente i debiti, maturati e non liquidati, verso i Commissari;
- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti al 31 dicembre 2015, 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 2015 che mostra i seguenti risultati:

<b>NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.</b>		<b>Euro</b>
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015		
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>		<b>2.333.251,81</b>
Rimborsi da fornitori		67.199,83
Interessi attivi c/c		15.596,32
Azione di responsabilità		6.000,00
<b>b) Entrate</b>		<b>88.796,15</b>
Assistenza legale in giudizio		9.573,52
Adempimenti societari		786,96
Ritenute IRPEF autonomi		230,00
Bolli e carte bollate		190,31
Spese e oneri bancarie		5,60
Spese postali		1,75
<b>c) Uscite</b>		<b>10.788,14</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>		<b>2.411.259,82</b>

Le entrate del periodo sono rappresentate, oltre che dall'accredito degli interessi maturati sulle giacenze bancarie, dal rimborso di forniture elettriche non dovute nonché dall'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnala che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari corrisposti ai seguenti professionisti:
  - all'Avv. Donato Bruno (€ 1.229) per le azioni revocatorie;
  - allo Studio Legale Pessi e Associati (€ 5.344) relativamente alla consulenza legale per i contenziosi giuslavoristici;
  - all'Organismo di sorveglianza degli avvocati francesi "Carpa" versamento obbligatoria a seguito della chiusura di un contenzioso giuslavoristico pendente in Francia nei confronti di una ex dipendente;
- 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;
- 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;
- 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 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguanti risultati:

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	4.348	145.181
9	per il personale:	-	1.022
b)	oneri sociali	-	1.022
10	ammortamenti e svalutazioni:	58	350
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	58	350
14	oneri diversi di gestione	972	1.349
	<b>TOTALE</b>	<b>5.378</b>	<b>147.902</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(5.378)</b>	<b>(147.902)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti	19.450	56.311
	Totale proventi finanziari	19.450	56.311
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	134	226
	Totale oneri finanziari	134	226
	<b>TOTALE</b>	<b>19.316</b>	<b>56.085</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	111.340	1.394.731
	Totale proventi	111.340	1.394.731
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	1.113	10.433.760
d)	altri oneri	349	741
	Totale oneri	1.462	10.434.501
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>109.878</b>	<b>(9.039.770)</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>123.816</b>	<b>(9.131.587)</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>123.816</b>	<b>(9.131.587)</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>123.816</b>	<b>(9.131.587)</b>

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

- la voce "costi per servizi" (€ 4.348) è costituita principalmente dalle consulenze legali in giudizio (€ 444) e dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 3.894);
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 972, è dovuta alla contabilizzazione per imposte di registro, valori bollati e adempimenti societari;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi per € 19.316, è legata alla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 109.878 è composta principalmente dal provento derivante dall'accollo del debito verso un ex dipendente dall'Istituto previdenziale francese AGS-CGEA (€ 66.855), dalla rettifica di errate contabilizzazioni degli anni precedenti nonché dall'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo (€ 6.000).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 123.816.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
Immobilizzazioni materiali	-	58
Immobilizzazioni finanziarie	221	221
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>221</b>	<b>279</b>
Altre attività intercompany	1.959.869	1.959.869
Altre attività terzi	1.016.972	1.011.959
Disponibilità liquide	2.411.260	2.333.252
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.388.101</b>	<b>5.305.080</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>5.388.322</b>	<b>5.305.359</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(17.945.487)</b>	<b>(18.069.303)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	157.163	157.163
Debiti commerciali intercompany	16.169.723	16.169.723
Debiti commerciali	1.462.748	1.462.748
Altri debiti intercompany	1.292.486	1.292.486
Altri debiti	231.752	231.752
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>19.313.872</b>	<b>19.313.872</b>
Fondi per rischi ed oneri	253.212	389.086
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	123.443	123.443
Debiti commerciali intercompany	35.227	35.227
Debiti commerciali	108.047	81.142
Altri debiti intercompany	3.412.907	3.412.907
Altri debiti	87.101	18.985
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>4.019.937</b>	<b>4.060.790</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>5.388.322</b>	<b>5.305.359</b>

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

- nella voce "Immobilizzazioni materiali" era compreso il valore residuo di alcuni arredi di proprietà della Società che sono stati completamente ammortizzati nel periodo;
- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" è costituita da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali (€ 221);
- 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 principalmente costituita dal credito IVA (€ 961.541) e da anticipi di imposte (€ 45.762);
- 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 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 € 203.212, a fronte di giudizi che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti della branch francese. La diminuzione rispetto all'anno precedente, pari a € 135.847, è dovuta alla definizione di una delle controversie in essere;
- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" (€ 123.443) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente, per la parte maturata dall'ex personale dipendente nel periodo Commissariale, sulla base della retribuzione e delle rivalutazioni degli importi precedentemente accantonati;
- la voce "Debiti commerciali intercompany" era costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società

del Gruppo nei confronti della Società. 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 (€ 50.511);
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale;
- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti al 31 dicembre 2015 :
  - debiti verso personale dipendente, € 14.233, relativo alla parte maturata dall'ex personale dipendente nel periodo Commissariale;
  - debito verso il fondo di garanzia francese, AGS-CGEA, per l'accollo del debito maturato a seguito della definizione della controversia con una ex dipendente della branch francese della Società (€ 66.855);
  - per altri oneri e imposte, € 6.013.

**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 2015 che mostra i seguenti risultati:

<b>EXTÈ S.r.l. in A.S.</b>	<b>Euro</b>
<b>Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015</b>	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>76.874,01</b>
Azione di responsabilità	6.000,00
Interessi attivi c/c	429,02
<b>b) Entrate</b>	<b>6.429,02</b>
Assistenza legale in giudizio	21.003,77
Ritenute IRPEF autonomi	3.930,28
Consulenze commerciali/tutela marchi	1.757,74
Adempimenti societari	540,37
Bolli e carte bollate	206,98
Spese e oneri bancarie	60,19
<b>c) Uscite</b>	<b>27.499,33</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>55.803,70</b>

Gli incassi sono relativi agli interessi maturati sulle giacenze bancarie nonché all'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnalano che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari corrisposti ai seguenti professionisti:
  - allo studio TREMONTI VITALI ROMAGNOLI (€ 16.829) per l'assistenza su contenziosi fiscali in essere;
  - allo Studio Legale Pessi e Associati (€ 4.714) per l'assistenza su contenziosi giuslavoristici;
- 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;
- 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;
- 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.).

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguanti risultati:

EXTÈ S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1	ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.292	4.292
	<b>TOTALE</b>	<b>4.292</b>	<b>4.292</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	3.274	66.524
10	ammortamenti e svalutazioni:	7.764	83.270
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.528	78.034
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.236	5.236
14	oneri diversi di gestione	746	3.740
	<b>TOTALE</b>	<b>11.784</b>	<b>153.534</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(7.492)</b>	<b>(149.242)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	490	2.569
	Totale proventi finanziari	490	2.569
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	84	82
	Totale oneri finanziari	84	82
	<b>TOTALE</b>	<b>406</b>	<b>2.487</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	6.000	1.915
d)	altri proventi	-	-
	Totale proventi	6.000	1.915
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	1.944	500
d)	altri oneri	-	-
	Totale oneri	1.944	500
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>4.056</b>	<b>1.415</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(3.030)</b>	<b>(145.340)</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>(3.030)</b>	<b>(145.340)</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>(3.030)</b>	<b>(145.340)</b>

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 € 3.274, è costituita esclusivamente dalle spese legali sostenute per la tutela del marchio (€ 989) nonché dai compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 2.285);
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 746, è costituita dai costi sostenuti per valori bollati e adempimenti societari;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi per € 406, è legata alla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 4.056, è dovuta all'effetto combinato della contabilizzazione dell'incasso delle transazioni per le azioni di responsabilità azionate in essere nei confronti di ex amministratori del Gruppo (€ 6.000) e la corretta contabilizzazione di rilevazioni errate degli anni precedenti.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 3.030.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

EXTÈ S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
Immobilizzazioni immateriali	2.602	5.130
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.602</b>	<b>5.130</b>
Altre attività intercompany	35.852	35.852
Altre attività terzi	336.362	337.914
Disponibilità liquide	55.804	76.874
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>428.018</b>	<b>450.640</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>430.620</b>	<b>455.770</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(749.335)</b>	<b>(746.305)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	55.398	55.398
Debiti commerciali intercompany	108.786	108.786
Debiti commerciali	424.418	424.418
Altri debiti intercompany	79.347	79.347
Altri debiti	58.230	58.230
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>726.179</b>	<b>726.179</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	552	552
Debiti commerciali	34.114	56.234
Altri debiti intercompany	415.581	415.581
Altri debiti	3.529	3.529
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>453.776</b>	<b>475.896</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>430.620</b>	<b>455.770</b>

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

- la voce "Immobilizzazioni immateriali" rappresenta il valore contabile residuo del marchio di proprietà per il quale i Commissari stanno valutando la cessione a terzi;
- 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 (€ 328.274);
- 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 "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" (€ 552) rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente, per la parte maturata dall'ex personale dipendente nel periodo Commissariale, sulla base della retribuzione e delle rivalutazioni degli importi precedentemente accantonati;
- 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 (€ 7.177);
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale.
- 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 2015 che mostra i seguenti risultati:

<b>GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.</b>	<b>Euro</b>
<b>Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015</b>	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>7.357.381,75</b>
Interessi attivi c/c	50.028,28
Vendita Bentley	26.840,00
Riparti fallimentari	12.554,84
Incasso azioni di responsabilità	6.000,00
Incassi da revocatorie	2.226,73
<b>b) Entrate</b>	<b>97.649,85</b>
Assistenza legale in giudizio	126.699,56
Accordo transattivo dirigenti	40.199,15
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	21.061,37
Locazioni	5.850,00
Altre imposte	4.484,66
Ritenute IRPEF autonomi	2.304,10
Adempimenti societari	786,96
Imposte di registro	539,00
Bolli e carte bollate	148,00
Spese e servizi diversi	36,55
Spese postali	14,40
Spese e oneri bancarie	7,76
<b>c) Uscite</b>	<b>202.131,51</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>7.252.900,09</b>

Tra gli incassi si segnalano oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, l'incasso per la vendita della Bentley autovettura di proprietà della Società e l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di alcuni ex amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnala che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari corrisposti allo Studio Legale Pessi e Associati (€ 126.700) per l'assistenza legale su giudizi promossi da ex dirigenti e dipendenti della Società;
- nella voce "Accodo transattivo dirigenti" è stato contabilizzato il pagamento di un accordo a saldo e stralcio di pendenze vantate da una ex dirigente della Società;
- nella voce "Locazioni" sono comprese le spese per l'autorimessa dell'autovettura di proprietà della Società che è stata venduta alla fine del 2015;
- nella voce "Altre imposte" sono compresi i pagamenti dei bolli dell'autovettura venduta alla fine del 2015 per le annualità pregresse;
- 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 "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 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguanti risultati:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	43.600	295.829
8	per godimento di beni di terzi	3.197	3.900
9	per il personale:	-	1.068
b)	oneri sociali	-	1.068
14	oneri diversi di gestione	2.062	4.236
	<b>TOTALE</b>	<b>48.859</b>	<b>305.033</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(48.859)</b>	<b>(305.033)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	61.351	184.684
	Totale proventi finanziari	61.351	184.684
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	102	260
	Totale oneri finanziari	102	260
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	3.470
	<b>TOTALE</b>	<b>61.249</b>	<b>180.954</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
a)	plusvalenze da alienazione immobilizzazioni	22.000	-
c)	sopravvenienze attive	137.103	143.028
d)	altri proventi	1	-
	Totale proventi	159.104	143.028
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	58.428	4.032
d)	altri oneri	128	869
	Totale oneri	58.556	4.901
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>100.548</b>	<b>138.127</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>112.938</b>	<b>14.048</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>112.938</b>	<b>14.048</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>112.938</b>	<b>14.048</b>

Per il periodo di riferimento si specifica che:

- la voce "per servizi", pari a € 43.600, è costituita principalmente, dalle consulenze legali in giudizio (€ 36.382) e dall'accantonamento del compenso (€ 7.191) maturato dai Commissari Straordinari, ai sensi del Decreto Ministero Giustizia n. 30 del 26/03/2012, sulle attività poste in essere nel corso del 2015 da altri servizi funzionali (€ 27);
- la voce "costi per godimento di beni di terzi", pari a € 3.197, è dovuta all'utilizzo di una autorimessa per la custodia dell'autovettura di proprietà della Società che è stata venduta alla fine del 2015;
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 2.062, è costituita dai costi sostenuti per imposte di registro, valori bollati e adempimenti societari;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi per € 61.249, è legata alla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 100.548, è composta principalmente dalla plusvalenza realizzata sulla vendita della Bentley il cui costo storico risultava completamente ammortizzato e dall'incasso della azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di ex amministratori della Capogruppo (€ 6.000) nonché da rettifiche di accantonamenti di anni precedenti.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 112.938.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

<b>GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.</b> (in euro)	<b>31 dicembre 2015</b>	<b>31 dicembre 2014</b>
Immobilizzazioni finanziarie	1.038	1.038
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.038</b>	<b>1.038</b>
Crediti commerciali terzi	-	1.394
Altre attività intercompany	176.561	176.561
Altre attività terzi	2.230.135	2.221.675
Disponibilità liquide	7.252.900	7.357.382
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.659.596</b>	<b>9.757.012</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>9.660.634</b>	<b>9.758.050</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(38.381.629)</b>	<b>(38.494.567)</b>
Fondi per rischi ed oneri	21.927	21.927
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	698.856	698.359
Debiti finanziari intercompany	3.450.409	3.450.409
Debiti verso banche	4.724.360	4.827.408
Debiti commerciali intercompany	3.414.821	3.414.821
Debiti commerciali	13.588.035	13.587.041
Altri debiti intercompany	5.148.034	5.148.034
Altri debiti	1.725.179	1.685.783
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>32.771.621</b>	<b>32.833.782</b>
Fondi per rischi ed oneri	2.680.000	2.741.261
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	72.366	65.755
Debiti commerciali intercompany	94.105	94.105
Debiti commerciali	640.049	749.344
Altri debiti intercompany	11.641.830	11.641.830
Altri debiti	142.292	126.540
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>15.270.642</b>	<b>15.418.835</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>9.660.634</b>	<b>9.758.050</b>

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 voce "Crediti commerciali terzi" era 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 (€ 1.603.976), da anticipi di imposte (€ 172.540), 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 concorsuali si evidenzia che:

- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" ha subito una variazione in aumento pari a € 497 per la corretta allocazione di un debito sorto antecedentemente l'ingresso in procedura;
- la voce "Debiti verso banche" ha subito una variazione in diminuzione pari a € 103.048, rispetto al saldo del periodo precedente, per la rinuncia alla domanda di insinuazione al passivo della UniCredit S.p.A. a seguito della transazione a saldo e stralcio della relativa azione revocatoria promossa dalla Procedura;
- la voce "Debiti commerciali" ha subito una variazione in aumento pari a € 994, rispetto al saldo dell'anno

precedente, per la corretta allocazione di un debito;

- la voce "Altri debiti" ha subito una variazione in aumento pari a € 39.396 per la corretta allocazione dei debiti verso dipendenti per le retribuzioni maturate e non liquidate antecedentemente l'ingresso in Procedura.

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

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" , pari a € 2.680.000, 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 € 2.630.000, a fronte di giudizi che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti e dirigenti nonché contro ex consulenti. La differenza in diminuzione, pari a € 61.261, rispetto al periodo precedente è dovuta alla liquidazione dell'importo concordato, a seguito di accordo transattivo, sottoscritto dalla Società con una ex dirigente per la chiusura della vertenze da lei intentata ;
- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato", pari a € 72.366, rappresenta il saldo degli importi accantonati per ciascun dipendente sulla base della retribuzione dei dipendenti e in parte sulla rivalutazione degli importi precedentemente accantonati. La differenza in aumento pari a € 6.611 è dovuta alla corretta allocazione di debiti sorti antecedentemente l'ingresso in Procedura;
- la voce "Debiti commerciali intercompany" è costituita da debiti, di natura commerciale, vantati dalle società del Gruppo in bonis nei confronti della Società;
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per le prestazioni di consulenze per € 640.049 comprensivo dell'accantonamento degli acconti da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 105.410);
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale nonché tutte le posizioni creditorie/debitorie prededucibili a debito;
- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, al 31 dicembre 2015 :
  - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 81.824;
  - debiti verso personale dipendente, € 14.762, relativo alla parte maturata dall'ex personale dipendente nel periodo Commissariale;
  - per l'accantonamento di altri oneri e imposte, € 45.706.

**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 2015 che mostra i seguenti risultati:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	Euro
<u>Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015</u>	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>4.067.340,91</b>
Interessi attivi c/c	27.659,82
Incasso azioni di responsabilità	6.000,00
<b>b) Entrate</b>	<b>33.659,82</b>
Assistenza legale in giudizio	5.965,25
Ritenute IRPEF autonomi	1.116,25
Adempimenti societari	746,96
Bolli e carte bollate	206,98
Cancelleria	99,20
Spese e oneri bancarie	60,21
Spese postali	16,90
Spese e servizi diversi	2,00
<b>c) Uscite</b>	<b>8.213,75</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>4.092.786,98</b>

Tra gli incassi, oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, va segnalato l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di ex amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnalano che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari liquidati ai seguenti professionisti:
  - dall'Avv. Donato Bruno (€ 1.229) per le azioni revocatorie;
  - dallo Studio TREMONTI VITALI ROMAGNOLI (€ 4.736) per la consulenza legale in merito al contenzioso tributario in essere;
- 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 "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. 2.11 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.).

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguenti risultati:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	81	-
7	per servizi	2.291	109.947
14	oneri diversi di gestione	949	1.460
	<b>TOTALE</b>	<b>3.321</b>	<b>111.407</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(3.321)</b>	<b>(111.407)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	33.981	99.019
	Totale proventi finanziari	33.981	99.019
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	147	103
	Totale oneri finanziari	147	103
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	(226)
	<b>TOTALE</b>	<b>33.834</b>	<b>99.142</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	6.000	1.357.000
	Totale proventi	6.000	1.357.000
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	3.338	17.846.444
d)	altri oneri	397	38
	Totale oneri	3.735	17.846.482
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>2.265</b>	<b>(16.489.482)</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>32.778</b>	<b>(16.501.747)</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>32.778</b>	<b>(16.501.747)</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>32.778</b>	<b>(16.501.747)</b>

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

- la voce "per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci", pari a € 81, è costituita esclusivamente dall'acquisto di cancelleria e materiale di consumo;
- la voce "costi per servizi", pari a € 2.291, è costituita principalmente dal compenso (€ 2.272) maturato dai Commissari Straordinari, ai sensi del Decreto Ministero Giustizia n. 30 del 26/03/2012, sulle attività poste in essere nel corso del 2015;
- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 949, è costituita dai costi sostenuti per imposte di registro, valori bollati e adempimenti societari;
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi per € 33.834, è legata esclusivamente alla movimentazione dei conti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 2.265, è composta principalmente dal provento derivante degli incassi delle azioni di responsabilità verso ex amministratori della Capogruppo (€ 6.000) e dalla rettifica di errate contabilizzazione degli anni precedenti.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 32.778.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	38.324	38.324
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>38.324</b>	<b>38.324</b>
Crediti commerciali terzi	-	2.480
Altre attività intercompany	2.464.068	2.464.068
Altre attività terzi	642.384	636.063
Disponibilità liquide	4.092.787	4.067.341
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.199.239</b>	<b>7.169.952</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>7.237.563</b>	<b>7.208.276</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(25.354.211)</b>	<b>(25.386.989)</b>
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	18.238.463
Altri debiti intercompany	293.934	293.934
Altri debiti	265.853	265.853
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>32.434.091</b>	<b>32.434.091</b>
Debiti commerciali	52.765	57.575
Altri debiti intercompany	103.141	103.141
Altri debiti	1.777	458
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>157.683</b>	<b>161.174</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>7.237.563</b>	<b>7.208.276</b>

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 terzi" era 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 costituita principalmente dal credito IVA (€ 477.913) e da anticipi di imposte (€ 77.651);
- 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.

Relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per consulenze pari a € 17.378 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 (€ 35.387);
- la voce "Altri debiti intercompany" è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale;
- la voce "Altri debiti" accoglie i debiti per oneri e imposte, maturati e non corrisposti alla data di riferimento del 31 dicembre 2015, per € 1.777.

**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 2015 che mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015		
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>		-
Incasso azioni di responsabilità		6.000,00
<b>b) Entrate</b>		<b>6.000,00</b>
Consulenza fiscale e tributaria		8.775,00
Adempimenti societari		3.540,50
IT HOLDING S.p.A. in A.S. (per pagamenti effettuati per nome e per conto al netto degli incassi)		(6.315,50)
<b>c) Uscite</b>		<b>6.000,00</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>		<b>-</b>

Tra gli incassi va segnalato l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di ex amministratori della Capogruppo.

Tra le uscite si segnala che:

- la voce "Consulenza fiscale e tributaria" è costituita dalla corresponsione dell'onorario allo Studio Fons Mangen per la consulenza fiscale e tributaria della Società che ha sede legale in Lussemburgo;
- la voce "Adempimenti societari" è costituita dal pagamento della tassa di domiciliazione e dal rinnovo della cassetta di posta certificata.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	11.047	120.346
14	oneri diversi di gestione	6.812	6.722
	<b>TOTALE</b>	<b>17.859</b>	<b>127.068</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(17.859)</b>	<b>(127.068)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	6.000	37.736
	Totale proventi	6.000	37.736
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>6.000</b>	<b>37.736</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(11.859)</b>	<b>(89.332)</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>(11.859)</b>	<b>(89.332)</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>(11.859)</b>	<b>(89.332)</b>

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

- la voce "per servizi", pari a € 11.047, è costituita dal compenso (€ 2.272) maturato dai Commissari Straordinari, ai sensi del Decreto Ministero Giustizia n. 30 del 26/03/2012, sulle attività poste in essere nel corso del 2015 e dagli onorari dovuti allo Studio Fons Mangen (€ 8.775) per la consulenza fiscale e tributaria della Società;

- nella voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 6.812, sono stati accantonati gli oneri per adempimenti societari obbligatori (domiciliation fees, income tax, net worth tax e rinnovo cassetta di posta certificata);
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a proventi per € 6.000, è composta dalla definizione delle azioni di responsabilità posta in essere dai Commissari nei confronti di ex amministratori della Capogruppo.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 11.859, generato sostanzialmente dalla gestione ordinaria.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Totale immobilizzazioni</b>	-	-
Crediti commerciali intercompany	193.227	201.814
Altre attività terzi	78	78
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>193.305</b>	<b>201.892</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>193.305</b>	<b>201.892</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(192.123.155)</b>	<b>(192.111.296)</b>
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
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>192.168.930</b>	<b>192.168.930</b>
Fondi per rischi ed oneri	13.090	9.818
Debiti finanziari intercompany	64.050	64.050
Debiti commerciali intercompany	14.400	14.400
Debiti commerciali	54.940	54.940
Altri debiti	1.050	1.050
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>147.530</b>	<b>144.258</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>193.305</b>	<b>201.892</b>

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

- la voce “Crediti commerciali intercompany”, pari a € 193.227, 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 dei pagamenti effettuati per nome e per conto e degli incassi delle azioni di responsabilità;
- 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 degli anni precedenti;
- 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 € 54.940, maturati e non corrisposti durante la Procedura;
- la voce “Altri debiti” accoglie i debiti, maturati ma non corrisposti al 31 dicembre 2015 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 2015 che mostra i seguenti risultati:

<b>PA INVESTMENTS S.A. in A.S.</b>	<b>Euro</b>
<b>Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015</b>	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>1.284.845,12</b>
Incasso azioni di responsabilità	212.000,00
Interessi attivi c/c	8.976,47
<b>b) Entrate</b>	<b>220.976,47</b>
Consulenza fiscale e tributaria	11.700,00
Assistenza legale in giudizio	10.400,00
Adempimenti societari	3.540,50
Locazioni	1.171,63
Bolli e carte bollate	448,00
Oneri e spese bancarie	214,99
Corrieri	15,90
<b>c) Uscite</b>	<b>27.491,02</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>	<b>1.478.330,57</b>

Tra gli incassi, oltre agli interessi maturati sulle giacenze bancarie, va segnalato l'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di ex amministratori della Società.

Tra le uscite si segnala che:

- la voce "Consulenza fiscale e tributaria" è costituita dalla corresponsione dell'onorario allo Studio Fons Mangen per la consulenza fiscale e tributaria della Società che ha sede legale in Lussemburgo;
- la voce "Assistenza legale in giudizio" è costituita dalla corresponsione dell'onorario dello Studio Legale Sandulli & Associati (€ 10.400) relativamente all'azione di responsabilità di cui sopra;
- la voce "Adempimenti societari" è costituita dal pagamento della tassa di domiciliazione e dal rinnovo della cassetta di posta certificata;
- 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.).

**Relazione semestrale al 31 dicembre 2015**

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

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i segu enti risultati:

PA INVESTMENTS S.A. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	28.283	98.796
8	per godimento di beni di terzi	1.516	1.291
14	oneri diversi di gestione	14.728	6.657
	<b>TOTALE</b>	<b>44.527</b>	<b>106.744</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(44.527)</b>	<b>(106.744)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	8.979	13.459
	Totale proventi finanziari	8.979	13.459
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	681	385
	Totale oneri finanziari	681	385
	<b>TOTALE</b>	<b>8.298</b>	<b>13.074</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	212.000	1.040.000
	Totale proventi	212.000	1.040.000
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	-
	Totale oneri	-	-
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>212.000</b>	<b>1.040.000</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>175.771</b>	<b>946.330</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>175.771</b>	<b>946.330</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>175.771</b>	<b>946.330</b>

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

- la voce "per servizi", pari a € 28.283, è costituita dal compenso (€ 16.583) maturato dai Commissari Straordinari, ai sensi del Decreto Ministero Giustizia n. 30 del 26/03/2012, sulle attività poste in essere nel corso del 2015 e dagli onorari dovuti allo Studio Fons Mangen (€ 11.700) per la consulenza fiscale e tributaria della Società;
- nella voce "per godimento di beni di terzi", pari a € 1.516, 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 € 14.728, sono stati accantonati gli oneri per adempimenti societari obbligatori (domiciliation fees, income tax, net worth tax e rinnovo cassetta di posta certificata);
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a proventi netti di € 8.298, 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 € 212.000, è composta dalla definizione delle azioni di responsabilità posta in essere dai Commissari nei confronti di ex amministratori della Società.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 175.771, 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 2015	31 dicembre 2014
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Crediti commerciali intercompany	18.337	18.337
Altre attività intercompany	64.050	64.050
Altre attività terzi	79.782	87.697
Disponibilità liquide	1.478.331	1.284.845
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.640.500</b>	<b>1.454.929</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.640.503</b>	<b>1.454.932</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(146.045.381)</b>	<b>(146.221.152)</b>
Fondi per rischi ed oneri	405.248	405.248
Debiti verso banche	146.798.817	146.798.817
Debiti commerciali intercompany	134.058	134.058
Debiti commerciali	303.513	303.513
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>147.641.636</b>	<b>147.641.636</b>
Fondi per rischi ed oneri	14.326	10.805
Debiti commerciali	29.922	23.643
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>44.248</b>	<b>34.448</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.640.503</b>	<b>1.454.932</b>

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 negli anni precedenti;
- 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. Da una verifica della documentazione contabile relativa all'operazione di "Interest Rate Cup", sottoscritto dalla PA INVESTMENTS S.A. in A.S., in data 23 aprile 2008 a copertura del finanziamento con la Efibanca S.p.A., si rileva che il contratto in oggetto è stato estinto anticipatamente in data 21 maggio 2009 con relativo accredito, valuta 25 maggio, del valore nominale di mercato dello strumento finanziario, alla data di riferimento pari a € 40.000,00, sul conto corrente Banca Fortis Banque Luxembourg intrattenuto dalla Società. Purtroppo alla data di estinzione non è stato stornato il relativo rateo di interesse contabilizzato in data 31 dicembre 2008. Si segnala che si provveduto allo storno del rateo, con relativa contabilizzazione di una sopravvenienza passiva, in data 15 febbraio 2016;
- 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 comprensivo della stima degli oneri da assolvere nei confronti delle Istituzioni lussemburghesi;
- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per prestazione di servizi maturati e non corrisposti nonché l'accantonamento dell'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 16.583).

**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 2015 che mostra i seguenti risultati:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015		
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>		<b>329,24</b>
<b>b) Entrate</b>		-
Spese legali		32,00
Adempimenti societari		30,90
<b>c) Uscite</b>		<b>62,90</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>		<b>266,34</b>

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

Si segnala che, per il versamento della tassa vidimazione libri sociali e l'esazione del diritto annuale CC.I.AA., è stato utilizzato il credito IVA riveniente dagli anni precedenti.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguenti risultati:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	2.272	971
14	oneri diversi di gestione	567	567
	<b>TOTALE</b>	<b>2.839</b>	<b>1.538</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(2.839)</b>	<b>(1.538)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	-	18
	Totale oneri finanziari	-	18
	<b>TOTALE</b>	-	<b>(18)</b>
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	6.000	-
	Totale proventi	6.000	-
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	205
	Totale oneri	-	205
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>6.000</b>	<b>(205)</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>3.161</b>	<b>(1.761)</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>3.161</b>	<b>(1.761)</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>3.161</b>	<b>(1.761)</b>

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

- la voce "per servizi", pari a € 2.272, è costituita esclusivamente dal compenso maturato dai Commissari Straordinari, ai sensi del Decreto Ministero Giustizia n. 30 del 26/03/2012, sulle attività poste in essere nel corso del 2015;
- 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, rinnovo annuale PEC e acquisto marche da bollo);
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 6.000, è composta esclusivamente dall'incasso

delle azioni di responsabilità nei confronti di ex amministratori della Capogruppo.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 3.161.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Totale immobilizzazioni</b>	-	-
Altre attività intercompany	8.977	2.977
Altre attività terzi	18.379	18.883
Disponibilità liquide	266	329
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>27.622</b>	<b>22.189</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>27.622</b>	<b>22.189</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(670.495)</b>	<b>(673.656)</b>
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
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>694.577</b>	<b>694.577</b>
Debiti commerciali	3.540	1.268
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>3.540</b>	<b>1.268</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>27.622</b>	<b>22.189</b>

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

- 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; l'incremento, rispetto all'anno precedente è dovuto alla retrocessione dell'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di ex amministratori della Capogruppo (€ 6.000);
- la voce "Altre attività terzi" è costituita principalmente dal credito IVA (€ 16.339) 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 nonché l'accantonamento dell'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 2.272).

**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 2015 che mostra i seguenti risultati:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015		
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>		<b>4.801,66</b>
<b>b) Entrate</b>		-
Spese legali		32,00
Adempimenti societari		30,90
<b>c) Uscite</b>		<b>62,90</b>
<b>Liquidità disponibile al 31 dicembre 2015</b>		<b>4.738,76</b>

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

Si segnala che, per il versamento della tassa vidimazione libri sociali e l'esazione del diritto annuale CC.I.AA., è stato utilizzato il credito IVA riveniente dagli anni precedenti.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2015 al 31 dicembre 2015 mostra i seguenti risultati:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.		31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
(in euro)			
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
7	per servizi	2.272	971
14	oneri diversi di gestione	567	567
	<b>TOTALE</b>	<b>2.839</b>	<b>1.538</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(2.839)</b>	<b>(1.538)</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
<b>D)</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	6.000	-
	Totale proventi	6.000	-
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	1.800	212
	Totale oneri	1.800	212
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>4.200</b>	<b>(212)</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.361</b>	<b>(1.750)</b>
22	imposte:		
	<b>RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI</b>	<b>1.361</b>	<b>(1.750)</b>
23	<b>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</b>	<b>1.361</b>	<b>(1.750)</b>

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

- la voce "per servizi", pari a € 2.272, è costituita esclusivamente dal compenso maturato dai Commissari Straordinari, ai sensi del Decreto Ministero Giustizia n. 30 del 26/03/2012, sulle attività poste in essere nel corso del 2015;
- 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, rinnovo annuale PEC e acquisto marche da bollo);
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi netti per € 4.200, è composta dall'incasso delle azioni di responsabilità nei confronti di ex amministratori della Capogruppo (€ 6.000) e dalla rettifica di errate

contabilizzazione di costi degli anni precedenti (€ 1.800).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 1.361.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S. (in euro)	31 dicembre 2015	31 dicembre 2014
<b>Totale immobilizzazioni</b>	-	-
Altre attività intercompany	6.000	-
Altre attività terzi	39.066	39.570
Disponibilità liquide	4.739	4.802
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>49.805</b>	<b>44.372</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>49.805</b>	<b>44.372</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(1.157.695)</b>	<b>(1.159.056)</b>
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	632.776	630.976
Altri debiti intercompany	1.104	1.104
<b>Debiti concorsuali</b>	<b>1.194.107</b>	<b>1.192.307</b>
Debiti commerciali	13.393	11.121
<b>Debiti in prededuzione</b>	<b>13.393</b>	<b>11.121</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>49.805</b>	<b>44.372</b>

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

- la voce "Altre attività intercompany" è costituita dal credito vantato nei confronti della IT HOLDING. S.p.A. in A.S. per la retrocessione dell'incasso delle azioni di responsabilità azionate dai Commissari nei confronti di ex amministratori del Capogruppo;
- la voce "Altre attività terzi" è costituita principalmente dal credito IVA (€ 15.805) 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 concorsuali si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali" si è incrementata per € 1.800 per la contabilizzazione di un debito nei confronti di un consulente in fase di accertamento dello stato passivo.

Per quanto riguarda i 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 (€ 2.272).

### 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 tardivamente depositate dai creditori:

Al 31 dicembre 2015, lo stato passivo accertato è pari ad Euro 1.794.773.327,82 come risulta dal prospetto qui di seguito riportato:

Procedura (in euro)	Società	Privilegio	Chirografo	Totale accertato
01/2009	ITTIERRE S.p.A. in A.S.	12.364.285,69	346.101.746,11	358.466.031,80
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.	821.863,43	229.923.835,84	230.745.699,27
04/2009	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	3.342.334,53	543.297.277,15	546.639.611,68
05/2009	PLUS IT S.p.A. in A.S.	2.342.901,69	26.926.712,29	29.269.613,98
06/2009	ITC S.p.A. in A.S.	2.630.013,34	215.279.947,53	217.909.960,87
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.	761.971,10	10.594.721,16	11.356.692,26
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.	1.682.229,29	30.854.302,01	32.536.531,30
11/2009	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	164.041,32	29.578.785,54	29.742.826,86
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
		<b>172.449.405,90</b>	<b>1.622.323.921,92</b>	<b>1.794.773.327,82</b>

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 di proprietà della ITTIERRE S.p.A. in A.S.;
- e) le attività propedeutiche alla cessione del marchio Extè ;
- f) le attività propedeutiche alla cessione del terreno di Campi Bisenzio di proprietà della MALO S.p.A..

## 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.

Di seguito si forniscono gli aggiornamenti in merito a tale attività.

### IT FINANCE AND TRADING B.V.

La Società è una Holding pura che detiene solo ed esclusivamente le partecipazioni delle società estere dell'ex Gruppo IT HOLDING (100% della M.A.C. DEUTSCHLAND GmbH, 100% della IT HOLDING USA Inc. e il 100% della GIANFRANCO FERRÉ HOLDINGS Inc.) e pertanto non può essere chiusa fino a quando anche solo una delle controllate risulta ancora attiva. Allo stato non è possibile fornire una tempistica precisa per la chiusura.

### M.A.C. DEUTSCHLAND GmbH

La Società di fatto è cessata ad aprile 2015 e il consulente tedesco incaricato della chiusura, PriceWaterhouseCoopers, sta finalizzando i documenti contabili di fine liquidazione e il calcolo del relativo onere fiscale. In accordo con i consulenti contabili e i legali, si è deciso di adottare, alla luce dell'interpretazione delle norme fiscali un approccio "prudente", e quindi sottoporre a tassazione i debiti intercompany postergati che le due società hanno verso il Gruppo e sostenere quindi il relativo carico fiscale (che, dai calcoli preliminari, risulterebbe interamente coperto dalle disponibilità liquide esistenti). Successivamente, una volta versato il dovuto, si procederà alla richiesta di rimborso per il quale risultano alte probabilità di esito favorevole.

### IT HOLDING USA Inc.

Per quanto riguarda i contenziosi pendenti negli Stati Uniti si segnala che:

Stato di New York: nell'ambito della gestione di tutte le vicende amministrative e legali "ereditate" delle altre società del Gruppo, IT HOLDING USA Inc. è al momento impegnata in una causa di natura fiscale che riguarda IT USA Inc. e MAC USA Inc. (quest'ultima, fuori del perimetro di competenza del Gruppo IT HOLDING). Tale procedimento (basato, essenzialmente, sulla pretesa illegittimità del deposito di bilanci consolidati, da parte delle società in questione, per gli anni 2002-2004) è stato incardinato dal "New York State Department of Taxation & Finance" (di seguito, anche semplicemente "Stato di New York") di fronte al *State of New York Tax Appeal Tribunal*. Si segnala che è stato da poco notificato ai nostri legali dello studio Mayer & Brown, un ulteriore accertamento, relativo agli anni 2005-2009.

Le richieste, in questo caso, ammontano a \$ 1.100.000,00 (unmilionecentomila/00) per sorte capitale, più circa \$

300.000,00 (trecentomila/00) per interessi.

Stato del primo procedimento (2002-2004): la causa è attualmente in fase di gravame per il ricorso presentato dallo Stato di New York avverso la sentenza di primo grado, che l'aveva visto soccombente. La decisione è prevista intorno alla metà del 2014. Nel frattempo, le parti hanno diritto di presentare -così come hanno già iniziato a fare - memorie scritte. La passività potenziale, legata a tale contenzioso che graverebbe sul privilegio del pre A.S. è pari a \$ 931.796,70 (novecentotrentunomilasettecentonovantasei/70), più interessi.

Stato del secondo procedimento (2005-2009): di fronte alla richiesta, da parte dello Stato di New York, di una copiosa serie di documenti, la nostra difesa ha, per le vie ufficiose, chiesto all'incaricato del dipartimento interessato di soprassedere alla suddetta fase istruttoria preliminare, sino all'imminente pronuncia della Corte di Appello in ordine al giudizio precedente (anni 2002-2004), in quanto instaurato sulla base di argomentazioni, ancorché non del tutto speculari, quantomeno assai simili. Non si sa ancora se l'autorità fiscale dello Stato abbia aderito alla proposta. La passività potenziale, legata a tale contenzioso che graverebbe sul privilegio del pre A.S. è pari a \$ 1.400.000,00 (unmilionequattrocentomila/00), interessi per circa \$ 300.000,00 (trecentomila/00) inclusi. Ad aprile 2014, relativamente agli anni 2002-2004, la Corte di Appello dello Stato di New York conferma la vittoria in primo grado e respinge il ricorso proposto dal New York City Department of Taxation & Finance. A settembre 2014, relativamente agli anni 2005-2009, è stata vinta e il Gruppo IT HOLDING USA esce vittorioso da tutti i procedimenti intentati dal dipartimento fiscale e finanziario dello Stato di New York.

Città di New York: il 14 giugno 2012, il "New York City Department of Taxation & Finance" aveva richiesto alla Società un "aggiustamento" della propria dichiarazione dei redditi relativa agli anni 2008 e 2009. Tale "aggiustamento" era stato quantificato dall'Autorità precedente, solo per l'anno 2008, in \$ 74.624,63 (settantaquattromilaseicentoventiquattro/63), oltre sanzioni e interessi. IT HOLDING USA Inc aveva allora depositato dei documenti a riprova delle proprie ragioni e restava in attesa di sapere a quanto ammontasse l'aggiustamento relativo all'anno 2009. Con Notice of Audit Result del gennaio 2013, sono stati riconosciuti legittimi i Tax Returns della Società per cui nulla è dovuto.

Essendo state definite tutte le pendenze fiscali siamo in attesa di ricevere l'attestazione della cancellazione automatica dal registro delle imprese (c.d. scioglimento "by proclamation") essendo la Società inoperativa e non avendo pagato la "Franchise Tax" da oltre due anni.

#### **IT USA Inc.**

Essendo la Società inoperativa e non avendo pagato la "Franchise Tax" da oltre due anni siamo in attesa di ricevere l'attestazione della cancellazione automatica dal registro delle imprese (c.d. scioglimento "by proclamation").

#### **JC Fifth Ave. LLC**

La Società con la chiusura della boutique, avvenuta nel maggio 2011, ha cessato ogni attività e non avendo pagato la "Franchise Tax" da oltre due anni siamo in attesa di ricevere l'attestazione della cancellazione automatica dal registro delle imprese (c.d. scioglimento "by proclamation").

#### **GIANFRANCO FERRÉ HOLDINGS Inc.**

Essendo la Società inoperativa e non avendo pagato la "Franchise Tax" da oltre due anni siamo in attesa di

ricevere l'attestazione della cancellazione automatica dal registro delle imprese (c.d. scioglimento "by proclamation").

**GIANFRANCO FERRÉ USA Inc.**

Essendo la Società inoperativa e non avendo pagato la "Franchise Tax" da oltre due anni siamo in attesa di ricevere l'attestazione della cancellazione automatica dal registro delle imprese (c.d. scioglimento "by proclamation").

**ITTIERRE MODEN GmbH**

La Società di fatto è cessata ad aprile 2015 e il consulente tedesco incaricato della chiusura, PriceWaterhouseCoopers, sta finalizzando i documenti contabili di fine liquidazione e il calcolo del relativo onere fiscale. In accordo con i consulenti contabili e i legali, si è deciso di adottare, alla luce dell'interpretazione delle norme fiscali un approccio "*prudente*", e quindi sottoporre a tassazione i debiti intercompany postergati che le due società hanno verso il Gruppo e sostenere quindi il relativo carico fiscale (che, dai calcoli preliminari, risulterebbe interamente coperto dalle disponibilità liquide esistenti). Successivamente, una volta versato il dovuto, si procederà alla richiesta di rimborso per il quale risultano alte probabilità di esito favorevole.

**FIRST N.Y. BOUTIQUE Inc.**

Essendo la Società inoperativa e non avendo pagato la "Franchise Tax" da oltre due anni siamo in attesa di ricevere l'attestazione della cancellazione automatica dal registro delle imprese (c.d. scioglimento "by proclamation").

**FIRST RODEO Corp.**

Essendo la Società inoperativa e non avendo pagato la "Franchise Tax" da oltre due anni siamo in attesa di ricevere l'attestazione della cancellazione automatica dal registro delle imprese (c.d. scioglimento "by proclamation").

## 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 S.p.A. in A.S. è stato differito al 14 ottobre 2015 per consentire ai numerosi convenuti la chiamata di terzo.

Il Giudice all'udienza del 14 ottobre 2015 ha rinviato la causa all'udienza del 19 maggio 2016 per consentire alla parte attrice di rinnovare la notifica nei confronti di un convenuto residente all'estero atteso il mancato perfezionamento della stessa. All'udienza del 19 maggio 2016 i legali di due convenuti costituiti hanno dichiarato il decesso delle parti assistite. Il giudizio dovrà pertanto essere riassunto nei termini di legge.

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, è stato rinviato dal Giudice, a scioglimento della riserva in data 6 maggio 2016, all'udienza del 15 giugno 2016 per trattenere la causa in decisione per decidere sulle eccezioni preliminari/pregiudiziali sollevate (normativa applicabile, prescrizione).

A seguito della proposizione dei predetti giudizi sono pervenute ai Commissari Straordinari tre proposte transattive ad istanza dei Sigg.ri Bassi, Di Pasquale e Briamonte, sottoposte alle necessarie autorizzazioni degli Organi di Vigilanza. Al riguardo si precisa che la procedura a seguito delle autorizzazioni ottenute dal MISE in data 19 maggio 2015 per le transazioni "BASSI" e di "PASQUALE" e all'esito della formalizzazione delle transazioni ha incassato le seguenti somme:

<b>Accordo transattivo "Bassi"</b>	<b>260.000,00</b>
PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	187.000,00
ITTIERRE S.p.A. in A.S.	1.000,00
IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	1.000,00
MALO S.p.A. in A.S.	1.000,00
PLUS IT S.p.A. in A.S.	1.000,00
ITC S.p.A. in A.S.	1.000,00
ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	1.000,00
NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	1.000,00
EXTÈ S.r.l. in A.S.	1.000,00
GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	1.000,00
IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	1.000,00
IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	1.000,00
GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	1.000,00
MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	1.000,00
IT HOLDING S.p.A. in A.S.	60.000,00
	<b>260.000,00</b>

<b>Accordo transattivo "Di Pasquale"</b>		<b>500.000,00</b>
PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	5%	25.000,00
ITTIERRE S.p.A. in A.S.	5%	25.000,00
IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	1%	5.000,00
MALO S.p.A. in A.S.	1%	5.000,00
PLUS IT S.p.A. in A.S.	1%	5.000,00
ITC S.p.A. in A.S.	1%	5.000,00
ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	1%	5.000,00
NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	1%	5.000,00
EXTÈ S.r.l. in A.S.	1%	5.000,00
GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	1%	5.000,00
IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	1%	5.000,00
IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	1%	5.000,00
GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	1%	5.000,00
MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	1%	5.000,00
IT HOLDING S.p.A. in A.S.	78%	390.000,00
		<b>500.000,00</b>

## 7. LE AZIONI REVOCATORIE

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

### 7.1 ITTIERRE S.p.A. in A.S.

#### **A.D. S.A.S. DI MARAVALLI MARINO &C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 400/12 (cancellata)**

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. Attesa la difficoltà nel reperire l'indirizzo della convenuta, la citazione è stata più volte rinnovata e precisamente in data 9 gennaio 2013, 2 ottobre 2014 e 12 novembre 2014. Infine, in virtù di analisi successive, è stata verificata la dichiarazione di intervenuto fallimento della convenuta. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

#### **ACCENTI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 29 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. L'udienza viene rinviata al 9 dicembre 2016 per i medesimi incombenti causa assenza del Giudice.

#### **AELLE MODA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

#### **AERRE CONFEZIONI DI TREZZA MARIA FILIPPA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima rinviata al 21 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni, è stata rinviata d'ufficio all'udienza del 28 novembre 2016 per i medesimi incombenti.

#### **AGELAKIS A. – VARTABETIAN O. EXPORTING FACTORY T – SHIRTS S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 353/12 (estinta)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con

l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**ALBANO CARMINA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata dapprima rinviata all'udienza del 10 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 19 luglio 2016 per i medesimi incombenti.

**ALBERTINI MANOLA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 311/12 (cancellata)**

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.. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**ALEX CONFEZIONI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**ALGITEX – PRINCIPIO ATTIVO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**ANOJA BRUNO – Tribunale di Isernia – Giudice: Antonio Macolino RG 460/12 (estinta)**

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. Sulla base di documentazione successivamente acquisita è emerso il rapporto di subordinazione intercorso con l'attrice e la conseguente esenzione *ex lege* dall'azione revocatoria fallimentare. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**ANPEL DI SCARANO PEPPINO E MOLINARO ELVIRA A R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**AQUAFABRIC S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 20 febbraio 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 5 luglio 2016 per i medesimi incumbenti.

**ARDY INTERNATIONAL LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 299/12 (cancellata)**

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 143.541,00 ex art. 67 L.F. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**ASTRA DI BENIGNI LORELLA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 17 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 28 giugno 2016 per i medesimi incumbenti.

**B.M. CONSULTING S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 29 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. L'udienza viene rinviata al 2 dicembre 2016 per i medesimi incumbenti causa assenza del Giudice.

**B.T. Italia S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**BARTOLINI S.P.A. ORA BRT – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 454/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 7 aprile 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 321/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**BATI MODA GIYIM SAN.TIC. LTD STI – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 357/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito

negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**BATTIATI DONATELLA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**BAYKANLAR TEKSTIL SAN.VE TIC LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano 375/12 (estinta)**

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BAYKANLAR per la restituzione della somma di Euro 934.480,00 ex art. 67 L.F.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**BLEI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BONAVOGLIA BARTOLO GROUP & C. S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 366/12**

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BARTOLO BONAVOGLIA GROUP per la restituzione della somma di Euro 450.814,00 ex art. 67 L.F.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per il giuramento del CTU designato. All'udienza del 15 gennaio il Giudice si è riservato. Il giudice revoca l'ordinanza per la CTU e rinvia all'udienza del 13 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**BOSCAINO OLIMPIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 457/12 (cancellata)**

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. La convenuta è deceduta in corso di causa. Pertanto, trattandosi del decesso di persona fisica, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**BOWIN GARMENTS LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 367/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente

all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**C.A.M. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 22 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**C.T.I. COMPAGNIE TEXTILE ITALIENNE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CAGGI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 maggio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CALABRESE ANTONIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 341/12(definita con sentenza)**

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. In tale data la causa è stata trattenuta in decisione. Con pec del 9 settembre 2015, trasmessa dai legali della Procedura, è stato comunicato il deposito della sentenza nr. 765/15, non notificata, che rigetta la nostra domanda e compensa le spese di lite. La Procedura, si riserva di acquisire il parere dei legali in merito all'eventuale possibilità e/o convenienza di promuovere appello.

**CANDELORI DINA "FASEM CONFEZIONI" – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 15 settembre 2017 per chiarimenti C.T.U..

**CANGIOLI LANIFICIO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 25 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CAPPIO TESSUTI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CASTAGNA SIMONA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 450/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata

rinvia all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 369/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**CERRUS TESSILE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**CICCHETTI TECNOGRAFICHE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 25 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CIUCCI SERGIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi 477/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**COBACO S.A.R.L. CONFECT. BALDU – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**COMEI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi R 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 25 novembre 2014 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 19 luglio 2016 per i medesimi incombenti.

**COMPAGNIA DELLA SETA S.P.A. ORA CIDIESSE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CONSERVA PIERO E FIGLI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 25 novembre 2014 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 14 ottobre 2016 per i medesimi incombenti.

**CORA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 21 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 20 settembre 2016 per i medesimi incumbenti.

**COTONIFICIO VENETO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 320/12 (interrotta)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 ottobre 2014 per l'ammissione dei mezzi istruttori. A tale udienza il giudizio è stato interrotto stante l'intervenuto fallimento della convenuta.

**COTTONFIELDS MAKEDONIA S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 398/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**CUCCHETTI MARIO TESSUTI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 26 febbraio 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 16 settembre 2016 per i medesimi incumbenti.

**DE ANGELIS CLAUDIA MAGDA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 475/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 24 marzo 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 475/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice, condannato la Ittierre al pagamento in favore della De Angelis delle spese di lite così liquidate: € 5.625,00 per compensi + 15% di rimborso forfettario + Iva e C.P.A. come per legge.

**DE CAPRIO ANNA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 maggio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**DELFINO CONFEZIONI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 395/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è

stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 363/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**DHL EXPRESS (ITALY) S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 19 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**EL.BA. G. LEONTOPOULOS S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 17 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**ELLEGI DI ALESSANDRINI GINA S.R.L. UNIPERSONALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 10 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**EUROMARK INDUSTRIES S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 10 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 7 giugno 2016 per i medesimi incombenti.

**EUROPA TRASPORTI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 14 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**F.D.I. BENELUX S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**FASHION CLUB 70 NV – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del giorno 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**FENIX HONG KONG LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**FERRANTE GIOIELLERIE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**FIMATEX S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 5 aprile 2016 per la precisazione delle conclusioni. Il giudice rinvia all'udienza del 9 dicembre 2016 per i medesimi incumbenti.

**FLASH PRINT S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 14 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**G.P.A. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 19 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**G.V. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata transatta in data 11 ottobre 2013 con il pagamento di € 3.500,00 a titolo di spese legali ed € 41.600,00, somma inferiore alla soglia rilevante ex art. 42 D. Lgs. 270/99. Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la GV Srl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITTIERRE SpA in AS.

**G.V.S. INTERNATIONAL S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 5 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**GE.PA. SAS DI CHIACCHIO PASQUALE & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 14 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**GEA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 5 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**GENOVESE ANGELO, MENSA AZIENDALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 322/12**  
**(estinta)**

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. I Commissari Straordinari hanno ritenuto di non dover proseguire nel giudizio. Sulla base di documentazione successivamente fornita e di ulteriori analisi effettuate, è emersa la fornitura da parte della convenuta di servizi effettuati nell'esercizio dell'attività di impresa nei termini d'uso ed essenziali alla continuazione dell'attività aziendale, con conseguente esenzione *ex lege* dall'azione revocatoria fallimentare. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**GERMANETTI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 19 dicembre 2014 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 24 gennaio 2017 per i medesimi incombenti.

**GERMANO L. & CO. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Filippo Masotta RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 29 settembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**GISAD DIS TICARET A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 343/12 (cancellata)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**GMA DI DUELLO GENNARO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 294/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione presso l'indirizzo indicato sulla visura camerale in seguito estratta, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**GOYAL GARB – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 342/12 (cancellata)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito

negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso.

**GRAZIADIO NICOLA MANIFATTURA LUCANA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 19luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**GREAT PACIFIC LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 326/12 (cancellata)**

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GREAT PACIFIC per la restituzione della somma di Euro 167.937,00 ex art. 67 L.F. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**GRECO RITA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 11 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**GREEN TRICOT S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 321/12 (cancellata)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata la dichiarazione di intervenuto fallimento della convenuta. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**GUAGNANO MARIA CONCETTA - DE.SI. CONFEZIONI – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 3 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**HEARST MAGAZINES – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è

stata transatta in data 5 luglio 2012 con il pagamento di € 2.096,81, somma inferiore alla soglia rilevante ex art. 42 D. Lgs. 270/99. Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Hearst Magazines si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITTIERRE SpA in AS. (doc.8).

**HOGAN LOVELLS STUDIO LEGALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 421/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 364/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**HOUSE GRAFICA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**I.OP. INTERNATIONAL OPPORTUNIT – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 marzo 2017 per il giuramento del C.T.U. designato.

**IACOVANTUONO VITTORIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 472/12 (cancellata)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**ICOMAIL S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**IL BANQUETING S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG 300/12 (cancellata)**

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.

**IMAGO TESSILE S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**INEMA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 312/12 (cancellata)**

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. La causa è stata transatta (doc. 6) con il pagamento di € 30.000,00 somma inferiore alla soglia rilevante ex art. 42 D. Lgs. 270/99. Sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la InemaSrl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITTIERRE SpA in AS. (udienza rinviata ex art. 309 al 20/10/2015. All'udienza del 20/10/2015 è stata cancellata).

**INTERNATIONAL GROUP S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 19 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**ITAL - CINA SILK EMBROIDERY FASHION CO. LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 324/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**ITAL PRINT S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. All'udienza del 3 novembre 2015 è stata dichiarata la contumacia delle parti. Rinvii all'udienza del 15 settembre 2017 per la verifica di rinnovazione dell'atto di citazione.

**J WALTER THOMPSON ITALIA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie

istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del giorno 12 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**JAIN INTERNATIONAL – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 372/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**JERSEY LOMELLINA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**JOY GIYM SAN PAZ LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 371/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**JUPITER S.R.L. –Tribunale di Isernia – Giudice: Filippo Masotta RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del giorno 16 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**KARBEL KONFEKSION SANAYI VE TIC.LTD STI – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Ferdinandi RG 350/12 (estinta)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**LAIF S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 397/12 (estinta)**

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.

**LANIFICIO EUROPA S.N.C. DI PIETRO E LUIGI GUARDUCCI – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 aprile 2014 per la precisazione delle conclusioni.

**LIMONTA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 14 luglio 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 10 giugno 2016 per i medesimi incumbenti.

**LOGOS S.C.A.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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 è tenuta il giorno 11 novembre 2014. A tale udienza il giudizio è stato rinviato al 20 settembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**LOMA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 10 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 19 dicembre 2016 per i medesimi incumbenti.

**LONGANO BIAGIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. Il 10.03.16 è stata pubblicata la sent. n. 230/16 che ha rigettato la domanda attrice ed ha compensato le spese.

**LUCIOLI LILIANA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MACCHIAGODENA CONF. S.N.C. DI VERDILE R. & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Ferdinandi RG 425/12 (estinta)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese in data 12 novembre 2009. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**MACIP TREND S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima rinviata al 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni, è stata rinviata d'ufficio all'udienza del 10 marzo 2017 per i medesimi incumbenti.

**MACOPLEX S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 25 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MAGGIORE RENT S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MAGLIERIE EMILIANE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MAGNOLIA MARTINIQUE CLOTHING P VT LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MAINETTI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 368/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**MANTECO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MANTERO SETA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 settembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MANZONI A. & C. S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MARFUR S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 20 settembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MARILÙ S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Antonio Ruscito RG 370/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione presso l'indirizzo indicato sulla visura camerale in seguito estratta, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**MARINI RICAMIFICIO S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 8 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MARO'S S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 13 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MARRAZZO ANTONIETTA CONFEZIONI ABBIGLIAMENTO – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 451/12 (estinta)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**METAL TREND S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 373/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**MMMAR S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 1456/12 riunito al RG 380/12**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 11 ottobre 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori

**MONDADORI PUBBLICITÀ S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 7 aprile 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 320/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**NAINA APPAREL PVT LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG 345/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**NEGRO MAURIZIO – RG 220/12 (PRATICA NON SEGUITA DALLO STUDIO BRUNO)**

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 11 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**NEW LOOK S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 368/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**NEW TRANSPORT S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima rinviata al 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni, all'udienza del 3 maggio 2016 è stata rinviata all'udienza del 3 marzo 2017 per i medesimi incombenti.

**NUOVA IVA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa,

dapprima rinviata all'udienza del 21 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni, è stata rinviata d'ufficio all'udienza del 25 novembre 2016 per i medesimi incumbenti.

**OCEAN S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**ONELIA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**ORFAMA – ORGANICAO FABRIL DE MAL HAS SA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 3 novembre 2015. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 29 febbraio 2016 è stata emessa la sentenza n. 195/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**ORION S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 428/12 (cancellata)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione presso l'indirizzo indicato sulla visura camerale in seguito estratta, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**ORMOTEK GIYIM SAN VE TICARET MART – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 327/12**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**ORYATEKS GIYIM SAN TIC LTD STI – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 344/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**OSAD TEKSTIL SAN. VE TIC LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 381/12 (cancellata)**

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

somma di Euro 1.394.875,00 ex art. 67 L.F. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**PALAZZINA CAMICERIE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**PALLOTTA BARBARA CONFEZIONI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 marzo 2016 per la comparizione del C.T.U.. All'udienza del 18 marzo 2016 il Giudice si riserva. Il Giudice scioglie la riserva e rinvia all'udienza del 14 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**PARO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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, inizialmente fissata al 27 giugno 2014, è stata successivamente rinviata, a seguito di altrettante rinnovazioni dell'atto di citazione, al 3 aprile 2015, al 5 maggio 2015, al 3 novembre 2015 (concessi termini richiesti di cui all'art. 183, comma VI c.p.c.) ed infine al 22 settembre 2017 per l'assunzione dei mezzi di prova.

**PARUS IMMOBILIARE S.R.L. DIV. TESSILE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 25 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**PENSIERO E AZIONI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 437/12 (cancellata)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cessazione della convenuta. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**PERNA TONINO – RG 218/12 (PRATICA NON SEGUITA DALLO STUDIO BRUNO)**

La causa è stata rinviata per la precisazione delle conclusioni all'udienza del 19 luglio 2016.

**PERUZZI PAOLO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG 433/12 (interrotta)**

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.. Successivamente al deposito 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.

**PETRALUNA LANIFICIO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 9 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**PICCHI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 13 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**PIMA PROJECT S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 10 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**PISANI FRANCESCO E FIGLI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 28 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**PLAST.TEC. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**PLUSPEL S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 347/12( definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. L'11.3.2016 è depositata la sentenza n. 231/16 che rigetta la domanda di parte attrice e compensa le spese di giudizio.

**PROTEX DEVELOPMENTV LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 392/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**PRYLENE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata

rinvia dapprima all'udienza del 21 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 11 novembre 2016 per i medesimi incumbenti.

**PUNTO DERI SANAYI VE TICARET L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**R & A MANUFACTURING CO. LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 04 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**R.Z. S.N.C. DI ZARLI ROSALIA E ZACARELLA ROBERTA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**RATTI FASHION DIV. RATTI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**REAL LC VE DIS TICARET AS – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 307/12 (cancellata)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**RELLINI STEFANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 360/12 (definita con sentenza)**

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 rigettato la domanda di parte attrice, rigettato la domanda riconvenzionale formulata dalla convenuta e compensato le spese di lite.

**ROBECCHETTO CANDIANI TESS. S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 318/12**

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TESSITURA ROBECCHETTO per la restituzione della somma di Euro 793.820,00 ex art. 67 L.F.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**S.A.C. DI SERINO ANNA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**S.M.T. SOCIETE MEDITERRANEE TEXTILE SUARL – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche).

**SALLEH S.R.L. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 292/12**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata dapprima rinviata all'udienza del 21 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 24 febbraio 2017 per i medesimi incumbenti.

**SAVRANOGLU TURISTIK TESISLERI ISL. A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**SCARANO CARLO CONFEZIONI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 giugno 2017 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

**SDA EXPRESS COURIER S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 maggio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**SERGIOLIN S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie il giudizio è stato interrotto per l'intervenuto fallimento della convenuta.

**SERIMONT S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 11 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**SHANGAI ALL WIN INTERNATIONAL TRADE CO LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 390/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il

giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**SHANGAI NORMA TRADE CO LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 302/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**SILO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 297/12 (definita con sentenza)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 372/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**SOLOS IDENTIFICAZIONE E PROTEZIONE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**STILE ITALIANO S.A.S. DI SIMONE MEACCI & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 445/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 14 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 353/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**STIRGALLO S.N.C. DI GALLO P. & RUSSO A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi Rg447/12**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**STUDIO ELLE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano Rg377/12**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 22 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 7 aprile 2017 per i medesimi incumbenti.

**SWIFT TEXTILES EUROPE LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino Rg349/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**T.I.M. 44 S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**TAGLIOTEX S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG 438/12 (interrotta)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie il giudizio è stato interrotto per l'intervenuto fallimento della convenuta.

**TARSI ANDREA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 459/12 (estinta)**

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. Atteso il rapporto di subordinazione intercorso con l'attrice e la conseguente esenzione *ex lege* dall'azione revocatoria fallimentare. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**TERRY RICAMI A MANO E CONFEZIONI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**TEX.TA GLOBAL LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 5 aprile 2016 per la precisazione delle conclusioni. Il giudice rinvia all'udienza del 24 maggio 2016 per decidere sui provvedimenti da adottare poiché la società non risulta più iscritta al Registro delle Imprese.

**TEXCO BVBA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**TEXTECH S.R.L. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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 ed è stata rinviata al 12 gennaio 2016 per il deposito dell'originale dell'atto di citazione. Il G.I. ha concesso i termini ex art. 183 ed ha rinviato per l'eventuale ammissione mezzi istruttori all'udienza del 10 maggio 2016. La causa è stata rinviata al 18 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**THE ARVIND MILLS LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 388/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**TOP LINE FASHION CO. LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 391/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**TREU S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 439/12 (interrotta)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa era stata rinviata all'udienza del 17 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni. A febbraio 2015 è stato notificato alla Procedura l'atto di evento interruttivo del giudizio ai sensi dell'art. 300 cpc: la convenuta è stata dichiarata fallita e da informazioni assunte il fallimento risulta incapiente. Pertanto sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**TWS LOGISTIC S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 2 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**V.G. PUBBLICITÀ S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 23 giugno 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 5 aprile 2016 per i medesimi incumbenti. Il giudice rinvia all'udienza del 2 dicembre 2016 per trattative in corso nel giudizio.

**VALERA LISSONI ACHILLE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG 310/12 (estinta)**

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 in data 5 luglio 2012 (doc. 3) con il pagamento di € 2.096,81. Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Achille Valera Lissoni Srl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITTIERRE SpA in AS.

**VALUETEX S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 442/12 (estinta)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**VANIA CONFEZIONI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 365/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**VARANO BORGHI 1813 S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata d'ufficio all'udienza del 3 maggio 2016 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata all'udienza del 28 febbraio 2017 per i medesimi incumbenti.

**VGS GOMLEK TEKSTIL SAN.VE TIC AS – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 330/12 (interrotta)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con

l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**YKK ITALIA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 19 dicembre 2016.

**BANCA NAZIONALE DEL LAVORO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

Si segnala che, allo stato, sono in corso trattative coltivate in via riservata dai rispettivi legali per la composizione bonaria della controversia a seguito di richiesta formulata in tal senso da parte della convenuta. In particolare, come riferito dai legali della Procedura, si precisa che le trattative ineriscono alla accettazione, da parte della convenuta, del parametro della domanda subordinata e, conformemente, all'indirizzo assunto e già approvato dal Ministero dello Sviluppo Economico. Allo stato la Procedura è in attesa di ricevere la formalizzazione della proposta transattiva da parte della BNL.

**BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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 14 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA POPOLARE DI MILANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MONTE DEI PASCHI DI SIENA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, viene rinviata al 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. Viene ulteriormente rinviata al 118 aprile 2017 per gli stessi incombenti.

**BANCA POPOLARE DI BERGAMO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 1 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA POPOLARE DI LANCIANO E SULMONA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 5 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CREDITO ARTIGIANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 4 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**UNICREDIT S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 108/12 (transatta)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 aprile 2015 attese le trattative in corso. In data 16 Luglio 2015 giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico del 2 aprile 2015 (v. doc. 1), previo parere del Comitato di Sorveglianza datato 19 settembre 2014 - 13 gennaio 2015, ha sottoscritto la proposta transattiva con la quale si impegna a pagare all'attrice la somma onnicomprensiva di Euro 6.196.976,78. Il predetto importo risulta essere già stato accreditato presso la ITTIERRE SpA in AS. Ciò ha comportato la completa tacitazione di ogni diritto, ragione o pretesa, nei confronti di tutte le società del Gruppo Unicredit e il relativo giudizio verrà abbandonato ex art. 309 cpc..

**BANCA CREDITO DI FIRENZE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 20 settembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA POPOLARE DI LODI – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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 26 aprile 2016 per la precisazione delle conclusioni. All'udienza sono state prodotte copie di sentenze analogiche. Il Giudice si è riservato. Il Giudice, sciolta la riserva, ha rinviato l'udienza per le precisazioni delle conclusioni al 14 aprile 2017.

**BANCA POPOLARE DI VICENZA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 111/12 (transatta)**

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. Giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico del 17 aprile 2015 (doc. 2) previo parere del Comitato di Sorveglianza datato 19 settembre 2014 - 13 gennaio 2015 ha sottoscritto la proposta transattiva con la quale si impegna a pagare all'attrice la somma onnicomprensiva di Euro 217.796,49. Il predetto importo risulta essere già stato accreditato presso la ITC in AS. Ciò ha comportato la completa tacitazione di ogni diritto, ragione o pretesa, nei confronti di tutte le società del Gruppo Unicredit e il relativo giudizio verrà abbandonato ex art. 309 cpc.

Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 1 dicembre 2015 attese le trattative in corso. In data 8 luglio 2015 la Banca Popolare di Vicenza ha sottoscritto la proposta transattiva con la quale si impegna a pagare a parte attrice la somma onnicomprensiva di € 2.300.000,00, rinunciando all'istanza di insinuazione al passivo.

**BANCA POPOLARE DI NOVARA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. Il Giudice rinvia al 4 novembre 2016 per il giuramento del CTU.

## **7.2 MALO S.p.A. in A.S.**

### **1920 S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 gennaio 2017 per trattative.

### **ALIZ MAGLIFICIO (ORA GIULIA S.R.L.) – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 620/12 (Cancellato)**

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 causa è stata transatta in data 7 aprile 2015 (doc. 10) con il pagamento di € 15.000,00. Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Giulia Srl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla Malo SpA in AS.

### **ANTIKA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

### **ARCA LANIFICIO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 24 marzo 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 285/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

### **ASJA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 8 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

### **B.M.G. CASTEL ROMANO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 7 aprile 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 317/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

### **BARTOLINI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 4 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**BIAGIOLI MODESTO FILATI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 13 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BLEI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 02 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BOTTO POALA FILATURA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**BUGLI GIOVANNI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CARLONI MAGLIERIE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 02 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CASHMERE FIBRES INTERNATIONAL LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 7 marzo 2017 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

**CASTELLI CONFEZIONI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 647/12 (interrotta)**

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.

**CHERRY GROVE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 24 marzo 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 286/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**CHRISTIAN MANIFATTURE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie

la causa è stata rinviata all' udienza del 29 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. L'udienza viene rinviata al 23 dicembre 2016 per i medesimi incombenti causa assenza del Giudice.

**COMUNE DI VENEZIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 02 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**COZZANI MICHELE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 650/12 (cancellata)**

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.. L' udienza di comparizione parti si sarebbe dovuta tenere il 14 luglio 2015, ma la notifica dell'atto di citazione non è andata a buon fine. Non conoscendo parte attrice data e luogo di nascita del convenuto non è stato possibile estrarre alcun certificato di residenza.

**DAVIDE MAGLIERIA S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 29 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. L'udienza viene rinviata al 9 dicembre 2016 per i medesimi incombenti causa assenza del Giudice.

**DEL MONTE SORELLE DI DEL MONTE MIRELLA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 4 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**DHL EXPRESS ITALY S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 11 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**ERIKAES S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 23 maggio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**GALLO TESSILE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 14 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del giorno 14 marzo 2016 per i medesimi incombenti. Alla predetta udienza, a causa dell'assenza del GI Picano, la causa è stata rinviata (dal Got. De Angelis), al 10 marzo 2017, per gli stessi incombenti (PC).

**GENTILI MOSCONI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 7 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 29 gennaio 2016 per i medesimi incombenti. L'udienza viene rinviata al 23 dicembre

2016 per i medesimi incumbenti causa assenza del Giudice.

**GRADO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 23 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 13 settembre 2016 per i medesimi incumbenti.

**J. WALTER THOMPSON ITALIA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**LAVARAPIDA CASTELLO S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MARIOLI MARCELLA MAGLIERIA S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 19 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MARZIARI EDOARDO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 8 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MELIS MAGLIERIA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 19 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 7 ottobre 2016 per i medesimi incumbenti.

**MERCANTILE LEASING S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 12 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MICCINESI MARCO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al giorno 12 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**NATURAL FANTASY S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**OBO LLC – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 29 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. L'udienza viene rinviata al 9 dicembre 2016 per i medesimi incombenti causa assenza del Giudice.

**OCCHIUZZI MARIA GIUSEPPA IMPRESA INDIVIDUALE O.M.G. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 13 gennaio 2017 per l'ammissione prove.

**PICCOLA COSTA CONFEZIONI S.A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 13 gennaio 2017 per l'ammissione delle prove.

**PINI MAGLIFICIO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**SCHMEIDLER EMANUELA ES PROGETTI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 367/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**SESIA MANIFATTURA S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 12 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**T.I.L.I. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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 12 febbraio 2016 per il ritrovamento, da parte della Cancelleria, del fascicolo d'ufficio. All'udienza del 12 gennaio 2016 il Giudice si riserva. In data 15 gennaio 2016 il Giudice dichiara estinta la procedura.

**TACCHI ALBERTO ARREDAMENTI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 24 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**TASSI GIANNI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è

stata rinviata all'udienza del 8 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**TUDOR'S MAGLIFICIO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 19 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**UNICO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Vera Iaselli RG 653/12 (interrotta)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie il giudizio è stato interrotto a causa dell'intervenuto fallimento della convenuta.

**VALBISENZIO TESSITURA A NAVETTA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 29 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. L'udienza viene rinviata al 9 dicembre 2016 per i medesimi incombenti causa assenza del Giudice.

**VALUE PARTNERS ENTERPRISE MANAGEMENT CONSULTING SHANGAI LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Vera Iaselli RG 618/12 (estinta)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**VIOLA DONATELLA STIRERIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 22 settembre 2017 per il prosieguo della precisazione delle conclusioni.

**UNO MAGLIA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 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. La causa è stata transatta in data 15 gennaio 2013 con il pagamento di € 2.235,00. Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Uno Maglia Srl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITTIERRE SpA in AS.

**BANCA POPOLARE DI MILANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 11 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA POPOLARE DI NOVARA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 gennaio 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori. Viene rinviata all'udienza del 2 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**7.3 IT HOLDING S.p.A. in A.S.**

**APPOSS S.A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 02 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CHARTIS EUROPE S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 774/12 (definita con sentenza)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 370/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**ECS INTERNATIONAL ITALIA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 772/12**

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ECS INTERNATIONAL ITALIA SpA per la restituzione della somma di Euro 520.330,00 ex art. 67 L.F. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 dicembre 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

**MAIA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 776/12 (cancellata)**

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 un riesame delle risultanze fornite dal consulente contabile da cui si evince che il pagamento afferisce ad un periodo antecedente diverso dal c.d. periodo sospetto ex art. 67 L.F. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**PIACENTINI RIGOTTI COMMERCIALISTI – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone 775/12 (estinta)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'estinzione dell'associazione professionale convenuta. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e

ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**SEARCH PARTNERS INTERNATIONAL – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 08 luglio 2016 per il prosieguo delle precisazioni delle conclusioni.

**SIDA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 15 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA NAZIONALE DEL LAVORO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 22 gennaio 2016 per l'eventuale ammissione dei mezzi di prova. L'udienza è stata rinviata al 16 dicembre 2016 per trattative.

Si segnala che, allo stato, sono in corso trattative coltivate in via riservata dai rispettivi legali per la composizione bonaria della controversia a seguito di richiesta formulata in tal senso da parte della convenuta. In particolare, come riferito dai legali della Procedura, si precisa che le trattative ineriscono alla accettazione, da parte della convenuta, del parametro della domanda subordinata e, conformemente, all'indirizzo assunto e già approvato dal Ministero dello Sviluppo Economico. Allo stato la Procedura è in attesa di ricevere la formalizzazione della proposta transattiva da parte della BNL.

**BANCA POPOLARE DI NOVARA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 25 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**7.4 PLUS IT S.p.A. in A.S.**

**A.M. CINTURIFICIO S.N.C. DI A. MACCHI & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 25 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BI METAL S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima rinviata al 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni, è stata rinviata d'ufficio all'udienza

del 24 maggio 2016 per i medesimi incumbenti.

**CAPPELMODA DI TESEI PIERLUIGI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima rinviata al 28 aprile 2015 è stata rinviata d'ufficio all'udienza del 02 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CARBONERE MAURO GIULIANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima fissata all'udienza del 28 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni, è stata rinviata d'ufficio al giorno 9 dicembre 2016.

**CIARROCCHI DANIELA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**EFFEMME S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**EMPORIO MODA DI SALERNO MARIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 672/12 (estinta)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**ESPRESSO NAPOLI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 681/12 (interrotta)**

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..

**FORTE SDF SANDALIFICIO CALZATURIFICIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**GERMANO L. & CO. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**GHEPARDO CONCERTIA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 665/12**

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GHEPARDO CONCERTIA per la restituzione della somma di Euro 100.459,00 ex art. 67 L.F.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 13 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**GIBBY S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 22 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**HAMANA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 680/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 7 aprile 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 318/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**ITALMETAL S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima rinviata all'udienza del 22 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni, è stata rinviata d'ufficio all'udienza del 7 aprile 2017 per i medesimi incombenti.

**ITSA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**IUVALÈ ROBERTO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**Lin Sergio – RG 219/12 (PRATICA NON SEGUITA DALLO STUDIO BRUNO)**

La causa è stata rinviata all'udienza del 11 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MAGGIORE RENT S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MERCATO MINUTERIE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima fissata all'udienza del 28 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni, è stata rinviata d'ufficio al giorno 9 dicembre 2016.

**MINORONZONI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 27 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**NEW TRANSPORT S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 676/12 (estinta)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**PELLETTERIA BURAGLIA DI BURAGLIA EDUARDO – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 671/12 (estinta)**

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PELLETTERIA BURAGLIA per la restituzione della somma di Euro 144.995,00 ex art. 67 L.F. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**SERVIZI INFORMAZIONE E LAVORO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**T.S.C. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 24 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**TESSITURA ORESTE MARIANI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**WELLFIT TRADING LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 670/12 (cancellata)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede in uno stato estero, si

è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**X BACCO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 679/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 24 marzo 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 288/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**ZANI PELLAMI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 684/12 (estinta)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese in data 17 febbraio 2009, senza alcun utile da distribuire. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**BANCA POPOLARE DI MILANO SOC. COOP. A R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa, dapprima rinviata al 15 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni, è stata rinviata d'ufficio all'udienza del 10 marzo 2017 per i medesimi incumbenti.

**BANCA POPOLARE DI LANCIANO E SULMONA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 6 novembre 2015 per l'esame della CTU. E' stata rinviata al 27 settembre 2016 per la convocazione del CTU.

**MONTE DEI PASCHI DI SIENA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 6 novembre 2015 per il deposito della perizia del CTU. E' stata fissata udienza al 15 gennaio 2016 per il giuramento del CTU. Viene rinviata all'udienza del 17 ottobre 2016 per esame CTU.

**CREDITO ARTIGIANO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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 13 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 02 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**7.5 ITC S.p.A. in A.S.**

**ARTE E MODA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Carlo Viola RG 729/12 (estinta)**

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. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese in data 30 dicembre 2010. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**BERTI CAGNONI SUSANNA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CAMAC S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CANTARELLI & C. S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 15 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**COMETA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Alfonso Piccialli RG 721/12 (estinta)**

La causa è stata transatta in data 4 ottobre 2012 con il pagamento di € 11.369,04 (oltre ad € 3.000,00 di spese legali). Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Cometa Srl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITC SpA in AS.

**CONF. PRESTIGE S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 719/12 (estinta)**

La causa è stata transatta in data 18 settembre 2013 con il pagamento di € 9.000,00. Tale somma, sulla base di

valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Conf. Prestige Snc si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITC SpA in AS.

**CONF.STIR. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 25 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CONFEZIONI 3CCC MAGLIFICIO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**DE DONNA ELLISSA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 13 settembre 2016 per il prosieguo delle precisazioni delle conclusioni.

**DHL EXPRESS ITALY S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 2 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**DIEMME CONFEZIONI S.N.C. DI MONTONI D. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**DINAMO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 704/12 (definita con sentenza)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 27 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni. All'udienza del 27 ottobre 2015 il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 1 febbraio 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 100/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**DORAFALÙ S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**F.M.C. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 21 marzo 2017 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

**FASHION PLAN S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 settembre 2017 per il prosieguo della precisazione delle conclusioni.

**FERLA EGIDIO LANIFICIO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**FORESTI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**GENTILI MOSCONI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 02 dicembre 016 per la precisazione delle conclusioni.

**GRASSO PINO RICAMI DI GRASSO GIUSEPPE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**GREEN TRICOT S.P.A. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 14 giugno 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

**HUREL S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 8 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**IL GIOIELLO DI FIRENZE S.R.L.– Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 715/12 (definita con sentenza)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. In data 7 aprile 2016 viene emessa e pubblicata la sentenza n. 319/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**IMPRESA INDIVIDUALE CONFEZIONI DI SCALAMBRA STEFANIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**INTERNATIONAL GROUP S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 710/12 (definita con sentenza)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata dapprima rinviata all'udienza del 21 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 15 gennaio 2016 per i medesimi incombenzi. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c.(15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 361/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**ISA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**JET SERVICE DI PECCHIUOLI D. E C. S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 725/12**

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la JET SERVICE di PECCHIUOLI per la restituzione della somma di Euro 215.660,00 ex art. 67 L.F. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 dicembre 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

**LES JARDINS D'AVRON (non iscritta a ruolo)**

**LOMA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**LORMA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MAC DONALD CONFEZIONI MARCHETTI DONATELLA & C. S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**MACRIS S.N.C. DI POLETTI SERGIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MANTERO SETA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MINITRAS SERVIZI CONSORZIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MONTEDORO SORELLE CONFEZIONI S.N.C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 07 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**NEGRO MAURIZIO – R.g.n. 221/12 (PRATICA NON SEGUITA DALLO STUDIO BRUNO)**

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 11 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**RICCERI LUIGI LANIFICIO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 25 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**ROSY S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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 In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta cancellazione della convenuta dal registro delle imprese. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**SERICA DELLA MARCA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 maggio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**SODEXHO PASS S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**SUTOR MANTELLASSI LUXURY S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**TESSILBIELLA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 8 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**TESSILCLUB LANIFICIO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 723/12 (definita con sentenza)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 18 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e ha concesso termini di cui all'art. 190. L'11.03.2016 è stata pubblicata la sentenza n. 232/16 che rigetta la domanda di parte attrice e compensa le spese di giudizio.

**TESSITURA ATTILIO IMPERIALI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 732/12**

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TESSITURA ATTILIO IMPERIALI per la restituzione della somma di Euro 120.164,00 ex art. 67 L.F. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 23 maggio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**TESSITURA DI NOVARA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG 696/12(cancellata)**

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. Sulla base di successive verifiche la Società è risultata in fase di liquidazione e inattiva. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**TESSITURA PONTELAMBRO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. All'udienza di comparizione delle parti del 15 luglio 2014 la causa è stata rinviata al giorno 24 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**TOMMASO CONFEZIONI S.R.L. FALLIMENTO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 694/12 (estinta)**

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. La convenuta è stata dichiarata fallita il giorno 22 settembre 2011. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**TRAMONTANO S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 695/12 (definita con sentenza)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie l'udienza è stata rinviata al 15 gennaio 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 18 aprile

2016 è stata emessa la sentenza n. 366/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**UNO MAGLIA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Raffaele Iannuzzo RG 717/12**

La causa è stata transatta in data 15 gennaio 2013 con il pagamento di € 61.231,00. Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Uno Maglia Srl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITC SpA in AS.

**VICARI SANDRO – Tribunale di Isernia – Giudice: Alfonso Piccialli RG 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 di trattative successivamente intercorse tra le parti, la causa è stata transatta in data 25 gennaio 2013 con il pagamento da parte di ITC SpA in AS alla Sandro Vicari SpA ("Sandro Vicari") di € 15.000,00 - somma inferiore alla soglia rilevante ex art. 42 D. Lgs. 270/99 -. Si precisa che, parallelamente alla notifica dell'azione revocatoria *de qua*, la Sandro Vicari aveva azionato in giudizio nei confronti della ITC in A.S. (tramite ricorso in opposizione allo stato passivo ex artt 98 ss. L.F.), il maggior importo di euro 760.841,90. Sulla base di una valutazione condivisa con i legali della Procedura, è emerso il rischio che tale somma potesse essere considerata prededucibile, essendo dovuta in virtù di accordo transattivo, bensì datato 28 gennaio 2009 – e dunque antecedente alla apertura della Procedura -, ma cui ITC in A.S., nella persona del dott. Roberto Gigli, avrebbe dato successiva esecuzione. Considerando pertanto quale parametro di riferimento per la composizione bonaria – come di consueto – l'importo richiesto dalla Procedura in via subordinata, alla luce del rischio causa evidenziato dai legali – anche in relazione a possibili esenzioni ex lege potendosi ritenere il pagamento rientrante nei c.d. termini d'uso -, si è ritenuto vantaggioso per la Procedura definire il contenzioso con il pagamento del predetto importo.

Si precisa, peraltro, che tale pagamento, alla data attuale, non è stato ancora prudenzialmente effettuato da parte della Procedura, in attesa che venga terminata ogni opportuna verifica in corso relativamente alla capienza della ITC in A.S., nel rispetto delle vigenti regole del concorso applicabili, *in parte qua*, anche relativamente ai crediti prededucibili.

**ZENITH ITALIANA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie l'udienza è stata rinviata al 10 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**ZORZAN ELENA SARTORIA IMPRESA INDIVIDUALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 12 gennaio 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori. Viene rinviata all'udienza del 2 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA POPOLARE DI MILANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. Il Giudice rinvia all'13 gennaio 2017 per il giuramento del CTU.

**CREDITO ARTIGIANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 dicembre 2015 per la precisazione delle conclusioni. Il Giudice rinvia all'udienza del 12 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**UNICREDIT – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 609/12 (transatta)**

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. In data 16 luglio 2015 la Unicredit SpA, giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico del 2 aprile 2015 (doc. 1) previo parere del Comitato di Sorveglianza datato 19 settembre 2014 - 13 gennaio 2015 ha sottoscritto la proposta transattiva con la quale si impegna a pagare all'attrice la somma onnicomprensiva di Euro 217.796,49.

Il predetto importo risulta essere già stato accreditato presso la ITC in AS. Ciò ha comportato la completa tacitazione di ogni diritto, ragione o pretesa, nei confronti di tutte le società del Gruppo Unicredit e il relativo giudizio verrà abbandonato ex art. 309 cpc.

## **7.6 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.**

**GLOBAL BLUE ITALIA S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Ferdinandi RG 781/12**

Con atto di citazione la NUOVA ANDREA FASHION 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. La causa è stata transatta in data 17 gennaio 2013 con il pagamento di € 150.000,00. Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate - nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Global Blue Italia Srl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITTIERRE SpA in AS.

**MANTERO SETA S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 780/12**

Con atto di citazione la NUOVA ANDREA FASHION 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**SOPRANZETTI ROSSANA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 779/12**

Con atto di citazione la NUOVA ANDREA FASHION 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 18 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**TACCHI ALBERTO ARREDAMENTI S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 778/12**

Con atto di citazione la NUOVA ANDREA FASHION 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 28 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**7.7 EXTÈ S.r.l. in A.S.**

**JAN & CARLOS S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 02 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**SHARON WAUCHOB LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG 782/12(cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione presso l'indirizzo indicato sulla visura camerale in seguito estratta, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso che la convenuta ha sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**7.8 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.**

**1920 S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 10 gennaio 2017 per trattative.

**ART AND COMMERCE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 751/12(estinta)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito

negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**ARTE'S NEON S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 25 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BIMA EMANUELA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al 28 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BLEI S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 9 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**BRUGNATELLI VALENTINA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 11 novembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**CORALLINI LEONARDO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**D & C S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**EFFETIBI DI TIZIANO BERTINI & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata al giorno 15 settembre 2017 per il giuramento del C.T.U..

**ETNA SERVIZI – Tribunale di Isernia – Giudice: Antonio Macolino RG 749/12 (estinta)**

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 in data 11 ottobre 2013 con il pagamento di € 2.687,84, (di cui € 1.750,00 a titolo di spese legali). Tale somma, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, è stata ritenuta congrua in quanto corrispondente all'intero valore della domanda subordinata - parametro utilizzato dal Ministero dello Sviluppo Economico per valutare la convenienza delle proposte formulate -

nonché in considerazione del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali. Si precisa che la Etna Servizi Srl si è impegnata a rinunciare a tutte le somme eventualmente alla stessa spettanti a seguito della domanda di insinuazione al passivo, nonché a rinunciare a richiedere ogni altra somma e a qualunque titolo alla ITTIERRE SpA in AS.

**I.M.G. MODELS S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**KREALA SERVICOS E INVESTIMENTOS LDA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 753/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**MARZIARI EDOARDO ARCH. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 24 gennaio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**MELG MIDDLE EAST LUXURY GROUP – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG739/12 (cancellata)**

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, che ha sede in Libano, non è stato proseguito. Il giudizio è stato rinviato al 19 febbraio 2016. Non essendo comparsi la causa è stata cancellata.

**NEW LIGHT S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 22 settembre 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 10 marzo 2017 per i medesimi incumbenti.

**NILSSON LARS – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 738/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la convenuta risulta risiedere all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso

inerente al giudizio in oggetto.

**NOVAFUR S.R.L. (non iscritta a ruolo)**

**NUOVA F.G.F. S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 736/12**

Con atto di citazione la FERRE' S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la NUOVA FGF per la restituzione della somma di Euro 1.602.513,00 ex art. 67 L.F.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 19 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**OBO S. A R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Filippo Masotta RG 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 29 settembre 2016 per l'ammissione dei mezzi istruttori.

**OTTINI ERMOLAO IMPRESA INDIVIDUALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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 per le precisazioni delle conclusioni è fissata per il giorno 18 luglio 2016.

**PRASSI PROGRAMMI APPLICATIVI SISTEMI SERVIZI INFORMATIVI S.R.L. (non iscritta a ruolo)**

**S3 STUDIUM S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 19 maggio 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 18 dicembre 2015 per l'ammissione mezzi istruttori. Viene rinviata al 24 gennaio 2017 per stessi incumbenti. Si segnala che, allo stato, sono in corso trattative coltivate in via riservata dai rispettivi legali per la composizione bonaria della controversia a seguito di richiesta formulata in tal senso da parte della convenuta.

**SAGRINI ANDREA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 759/12 (definita con sentenza)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 362/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**SANTERAMO SAVINO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 13 settembre 2016 per il prosieguo delle precisazioni delle conclusioni

**SMITH PERTERSEN ANNA NOONA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 16 dicembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**STAR SERVICE S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 758/12 (estinta)**

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.. In virtù di analisi successive, è stata verificata l'avvenuta

cessazione dell'attività della convenuta. Pertanto, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa e di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità e ai tempi di effettivo recupero, comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario e rimborso loro dovuto inerente al giudizio in oggetto.

**STREETERS HOLDINGS LIMITED – Tribunale di Isernia – Giudice: Vera Iaselli RG 752/12 (estinta)**

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.. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**THE FASHION MODEL MANAGEMENT S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del giorno 6 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**TRAMONTANO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 28 aprile 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 02 dicembre 2016 per i medesimi incombenti.

**URBAN PRODUCTION S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata dapprima all'udienza del 23 gennaio 2015 per la precisazione delle conclusioni e, in seguito, rinviata d'ufficio all'udienza del 7 marzo 2017 per i medesimi incombenti.

**VANTI CLAUDIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano 764/12 (definita con sentenza)**

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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. (15/03/2016 Comp. Concl. – 04/04/2016 Mem. Repliche). In data 15 aprile 2016 è stata emessa la sentenza n. 371/16 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda di parte attrice e compensato le spese di lite.

**VUDAFIERI SAVERINO PARTNERS S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 16 settembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**WHITE CONSULTING S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 766/12 (cancellata)**

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. Considerate le ricerche infruttuose effettuate successivamente all'esito negativo della notifica dell'atto di citazione, sulla base di valutazioni condivise con i legali della Procedura, tenuto conto del cd. rischio causa, di valutazioni patrimoniali inerenti alla possibilità di effettivo recupero comparate con l'incremento dei costi e degli oneri legali, atteso anche che la società risulta avere sede all'estero, si è ritenuto prudenzialmente preferibile e più vantaggioso per la Procedura non coltivare ulteriormente il giudizio. Si precisa che, sulla base di espresso accordo intervenuto, i legali rinunciano ad ogni compenso, onorario, e rimborso inerente al giudizio in oggetto.

**WHY NOT S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. L'udienza de 12 maggio 2015 per comparizione del terzo è stata rinviata al giorno 14 febbraio 2017 per i medesimi incombenti.

**WOMEN MODELS S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 2 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

**ZETAFASHION SOC. COOP. A R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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.. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all' udienza del 11 aprile 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**BANCA POPOLARE DI MILANO S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza dell'8 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

**CREDITO ARTIGIANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 07 febbraio 2017 per l'esame della CTU ed ha concesso fino a 10 giorni prima per il deposito delle note sulle osservazioni sulla C.T.U..

**UNICREDIT S.P.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG 597/12 (transatta)**

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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie la causa è stata rinviata all'udienza del 4 dicembre 2015 attese le trattative in corso. La causa è stata transatta per € 2.226,73.

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

**ARTE'S NEON S.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG 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. Successivamente al deposito delle memorie istruttorie

l'udienza è stata rinviata al 24 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

## 8. L'EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE

### 8.1 Il contenzioso fiscale

Per il contenzioso in essere, di seguito indicato, è 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. La sentenza favorevole è passata in giudicato.
- 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.
- 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.

- 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.
- La Società 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 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. Il ricorso è stato parzialmente accolto. L'Ufficio ha predisposto ricorso in appello notificato in data 04 marzo 2014. Sono state depositate tempestivamente le controdeduzioni e appello incidentale.
- La Società veniva sottoposta ad una verifica fiscale per l'annualità d'imposta 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 rettificate 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. Il ricorso è stato parzialmente accolto. L'Ufficio ha predisposto ricorso in appello notificato in data 04 marzo 2014. Sono state depositate tempestivamente le controdeduzioni e appello incidentale.

	PRE A.S.		PREDEDUZIONE	
	Privilegio	Chirografo	Privilegio	Chirografo
IRAP 1998	1.908,36	-	-	-
IRPEG, IRAP, IVA 1999	1.089.659,79	-	-	-
IRAP 2001	1.915,00	-	-	-
UNICO/2004 e 770/2004 per il periodo d'imposta 2003	745.615,25	-	-	-
IRES, IRAP, IVA 2007	679.097,00	-	-	-
IRES, IRAP, IVA 2008	1.961.674,00	-	-	-
IVA 2010	-	-	48.836,92	-
<b>ITTIERRE S.p.A.</b>	<b>4.479.869,40</b>	<b>-</b>	<b>48.836,92</b>	<b>-</b>

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 pari 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.
- 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 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.
- 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).

- 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, 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. E' stato predisposto ricorso in appello inviato in data 13 aprile 2012 alla Commissione Tributaria Regionale di Campobasso.
- 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.

- 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.
- 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.

	PRE A.S.		PREDEDUZIONE	
	Privilegio	Chirografo	Privilegio	Chirografo
IRPEG, IVA dal 1995 al 2000	1.534.613,15	-	-	-
IRES, IRAP, IVA 2006 e 2007	79.917,99	-	-	-
IRES 2006	119.313,00	-	-	-
IRES 2006 e 2007 (iscrizione a ruolo)	299.107,00	-	-	-
IRES 2007	26.794,00	-	-	-
IRES 2007 (iscrizione a ruolo)	29.211,00	-	-	-
IVA annualità dal 2006 al 2009	202.425,61	-	-	-
<b>MALO S.p.A.</b>	<b>2.088.956,14</b>	-	-	-

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 rettificate 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.

- 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.

- 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 stato 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.

- 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.
- 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.
- La Società in qualità di consolidante della 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 rettificata 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. L'Ufficio ha notificato il 21.01.2014 i ricorsi in appello. Sono state depositate tempestivamente le controdeduzioni.

- La Società in qualità di consolidante della 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 constat azione. 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. I ricorsi sono stati parzialmente accolti. L'Ufficio ha predisposto ricorso in appello notificato in data 04 marzo 2014. Sono state depositate tempestivamente le controdeduzioni e appello incidentale.
- La Società in qualità di consolidante della 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 rettificate 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. I ricorsi sono stati parzialmente accolti. L'Ufficio ha predisposto ricorso in appello notificato in data 04 marzo 2014. Sono state depositate tempestivamente le controdeduzioni e appello incidentale.

	PRE A.S.		PREDEDUZIONE	
	Privilegio	Chirografo	Privilegio	Chirografo
IRES teorica 2005	136.975,00	-	-	-
IRAP 2005	153.570,69	-	-	-
IVA 2005	22.924,00	-	-	-
IRES teorica 2005	36.821,00	-	-	-
IRES teorica 2006	234.836,00	-	-	-
IRES 2006 (iscrizione a ruolo)	397.674,89	-	-	-
IVA di Gruppo 2009	-	-	2.552.843,99	-
<b>IT HOLDING S.p.A.</b>	<b>982.801,58</b>	<b>-</b>	<b>2.552.843,99</b>	<b>-</b>

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.

- 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 Holding 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 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 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. In data 4 luglio 2013 sono state inviate le controdeduzioni della Plus It Spa.
- La Società 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, 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. L'Ufficio ha notificato il 21.01.2014 i ricorsi in appello. Sono state depositate tempestivamente le controdeduzioni.

	PRE A.S.		PREDEDUZIONE	
	Privilegio	Chirografo	Privilegio	Chirografo
IRES, IRAP, IVA 2005 e 2006	1.218.351,00	-	-	-
IRES 2007	266.752,00	-	-	-
IRES e IRAP 2007	114.917,00	-	-	-
<b>PLUS IT S.p.A.</b>	<b>1.600.020,00</b>	-	-	-

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

- La Società 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.

- 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 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.

	PRE A.S.		PREDEDUZIONE	
	Privilegio	Chirografo	Privilegio	Chirografo
IRES 2007	110.512,45	-	-	-
IRES 2007 (iscrizione a ruolo)	53.045,81	-	-	-
IVA 2009	-	-	1.334,66	-
<b>ITC S.p.A. in A.S.</b>	<b>163.558,26</b>	<b>-</b>	<b>1.334,66</b>	<b>-</b>

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

- In data 26 luglio 2006 la Società 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.

Per il contenzioso in essere, di seguito indicato, è stato incaricato lo studio Foglia Cisternino & Partners.

#### **Contenzioso relativi al regime IVA di gruppo (anno 2008)**

Con riferimento all'anno 2008, sono stati notificati, in data 7 febbraio 2012, i seguenti atti di recupero del credito:

- n. TR4CRT100001/2012 nei confronti di IT HOLDING S.p.A. in A.S., "imposta" € 7.550.379,00, oltre interessi, sanzione per € 2.265.113,70;
- n. TR4CRT100002/2012 nei confronti di EXTÈ S.r.l. in A.S., "imposta" € 209.874, oltre interessi;
- n. TR4CRT100003/2012 nei confronti di MALO S.p.A. in A.S., "imposta" € 106.119, oltre interessi.

Gli atti fiscali sono stati tempestivamente impugnati dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Isernia, la quale ha rigettato i ricorsi con la sentenza n. 200/1/12, depositata il 27 novembre 2012.

Avverso detta sentenza, in data 24 maggio 2013, è stato presentato appello dinanzi alla Commissione Tributaria Regionale di Campobasso, presso la quale il contenzioso è tuttora pendente.

La Direzione Provinciale I di Milano, in data 17 dicembre 2012, ha notificato nei confronti della GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S., l'atto di recupero del credito n. T9BCRAE00046/2012, relativo all'anno 2008, recante la pretesa al pagamento di una "imposta" di € 3.512.521,00, oltre interessi, e sanzione per € 1.053.756,30.

Nelle more del giudizio di primo grado, è intervenuto l'annullamento in autotutela da parte dell'Agenzia delle Entrate del provvedimento impugnato limitatamente alle sanzioni; sul merito, si è invece pronunciata la Commissione Tributaria Provinciale che ha rigettato il ricorso con la sentenza n. 3969/21/14 del 24 aprile 2014.

La sentenza è stata impugnata dinanzi dalla Commissione Tributaria Regionale di Milano, la quale ha accolto l'appello della società, riformando la sentenza di primo grado e annullando l'atto di recupero del credito, con la sentenza n. 4434/2015 del 15 ottobre 2016.

Avverso tale ultima sentenza, l'Agenzia delle Entrate ha proposto ricorso per cassazione con in data 15 aprile u.s.; sono attualmente pendenti i termini per la presentazione di un eventuale controricorso.

#### **Contenzioso relativi al regime IVA di gruppo (anno 2009)**

Con riferimento all'anno 2009, in data 5 novembre 2012, sono stati notificati, gli atti di recupero del credito:

- n. TR4CRT100007/2012 nei confronti di IT HOLDING S.p.A. in A.S., "imposta" € 6.671.832,00, oltre interessi, sanzione € 2.001.549,60;
- n. TR4CRT100009/2012 nei confronti di EXTÈ S.r.l. in A.S., "imposta" € 310.969, oltre interessi, sanzione € 93.290,70;
- n. TR4CRT100008/2012 nei confronti di MALO S.p.A. in A.S., "imposta" € 13.367, oltre interessi, sanzione € 4.010,10.

Detti atti sono stati impugnati dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Isernia, che li ha rigettati con la

sentenza n. 9/2/14 del 13 gennaio 2014.

Avverso detta sentenza è stato presentato appello dinanzi alla Commissione Tributaria Regionale di Campobasso, presso la quale il contenzioso è tuttora pendente.

La Direzione Provinciale I di Milano, in data 17 dicembre 2012, ha notificato nei confronti della GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S., l'atto di recupero del credito n. T9BCRAE00047/2012 relativo all'anno 2009, recante la pretesa al pagamento di una "imposta" di € 1.444.847,00, oltre interessi, e sanzione per € 443.454,10.

Nelle more del giudizio di primo grado, è intervenuto l'annullamento in autotutela da parte dell'Agenzia delle Entrate del provvedimento impugnato, limitatamente alle sanzioni; sul merito, si è invece pronunciata la Commissione Tributaria Provinciale che ha rigettato il ricorso con la sentenza n. 3969/21/14 del 24 aprile 2014.

La sentenza è stata impugnata dinanzi dalla Commissione Tributaria Regionale di Milano, la quale ha accolto l'appello della società, riformando la sentenza di primo grado e annullando l'atto di recupero del credito, con la sentenza n. 4434/2015 del 15 ottobre 2016.

Avverso tale ultima sentenza, l'Agenzia delle Entrate ha proposto ricorso per cassazione con in data 15 aprile u.s.; sono attualmente pendenti i termini per la presentazione di un eventuale controricorso.

#### **Contenzioso relativo alla pretesa IV "Modello 74-bis"**

In data 14 dicembre 2012, sono state notificate le cartelle di pagamento:

- n. 05320120001344809, dell'importo di € 1.307.248,82, alla società ITTIERRE S.p.A. in A.S.;
- n. 05320120001355220, dell'importo di € 354.510,07, alla società ITC S.p.A. in A.S.;
- n. 05320120001362803, dell'importo di € 232.037,89, alla società IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.;

nelle quali è indicato che gli importi pretesi (IVA, sanzioni ed interessi), sarebbero dovuti in ragione del "*Modello IVA 74 BIS presentato tardivamente il 07/08/09 – id tel n. 12073010725-1 del 7/8/2009*".

Con riferimento al ruolo delle cartella di pagamento (ITC e IT DISTRIBUZIONE) e con riferimento alla sola cartella (ITTIERRE), è stato presentato tempestivo ricorso dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Isernia.

Con riferimento alla pretesa concernente il ruolo notificato a ITTIERRE S.p.A. in A.S., è stato invece presentato ricorso dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso, in ragione della relativa competenza territoriale.

La Commissione Tributaria Provinciale di Isernia, con sentenze n. 249/1/13, 250/1/13, 251/1/13 del 3 dicembre 2013 ha rigettato i ricorsi. I contenziosi sono attualmente pendenti presso la Commissione Tributaria Regionale di Campobasso, a seguito delle impugnazioni proposte dalle Società.

La Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso, invece, con riferimento al ricorso avverso il ruolo proposto da ITTIERRE S.p.A. in A.S., ha accolto il ricorso limitatamente a sanzioni e interessi, con la sentenza n. 92/1/14.

Avverso tale sentenza è stato proposto appello dall'Ufficio e, di conseguenza, controdeduzioni e appello incidentale da parte della Società.

Tutti i suddetti contenziosi sono attualmente pendenti presso la Commissione Tributaria Regionale di Campobasso.

In data 12 luglio 2013, sono state notificate le cartelle di pagamento:

- n. 05320130000720068, dell'importo di € 164.017,33, alla società EXTÈ S.r.l. in A.S.;

- n. 05320130000720472, dell'importo di € 65.346,67, alla società MALO S.p.A. in A.S.;  
nelle quali è indicato che gli importi pretesi (IVA, sanzioni ed interessi), sarebbero dovuti in ragione del "*Modello IVA 74 BIS*".

Detti atti sono stati impugnati dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Isernia che li ha accolti limitatamente alle sanzioni ed agli interessi maggiorati, con la sentenza 131/1/14 e 132/1/14 del 4 giugno 2014.

I contenziosi sono attualmente pendenti presso la Commissione Tributaria Regionale di Campobasso, a seguito dell'appello proposto dall'Ufficio (e delle conseguenti controdeduzioni ed appello incidentale da parte delle Società).

### **Cartelle di pagamento anno 2009**

In data 23 aprile 2013 sono state notificate le seguenti cartelle di pagamento recanti l'iscrizione al ruolo straordinario n. 2013/00044 delle somme pretese relative ai seguenti atti di competenza dell'anno 2009:

- n. 053 2013 00003704 13, notificata a IT HOLDING S.p.A. in A.S., recante un importo complessivo di € 7.871.219,64 a titolo di IVA, sanzioni, interessi, compensi di riscossione e diritti di notifica;
- n. 053 2013 00003720 29 0001, notificata a IT HOLDING S.p.A. in A.S., recante un importo complessivo di € 356.717,19 a titolo di IVA, interessi, compensi di riscossione e diritti di notifica;
- n. 053 2013 00003727 36 0001, notificata a IT HOLDING S.p.A. in A.S., recante un importo complessivo di € 15.344,29 a titolo di IVA, interessi, compensi di riscossione e diritti di notifica;
- n. 053 2013 00003727 36, notificata a MALO S.p.A. in A.S., recante un importo complessivo di € 15.344,29 a titolo di IVA, interessi, compensi di riscossione e diritti di notifica;
- n. 053 2013 00003720 29, notificata ad EXTÈ S.r.l. in A.S., recante un importo complessivo di € 356.717,19 a titolo di IVA, interessi, compensi di riscossione e diritti di notifica.

Le suddette cartelle di pagamento, ed i ruoli da esse recati, sono stati tempestivamente impugnati dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Isernia, la quale con la sentenza n. 84/2/14 del 14 marzo 2014 ha accolto ricorso limitatamente a sanzioni e compensi di riscossione.

Avverso tale sentenza è stato proposto appello dall'Ufficio e, di conseguenza, controdeduzioni e appello incidentale da parte delle società depositati il 24 dicembre 2014.

I contenziosi sono attualmente pendenti presso la Commissione Tributaria Regionale di Campobasso.

## 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 S.p.A. in A.S./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 S.p.A. in A.S. ha proposto appello incidentale su alcune questioni procedurali e preliminari. L'appello, R.G.A. n. 400/2013, è stato discusso lo 18 novembre 2014, con la dichiarazione dell'inammissibilità degli appelli. Il termine per l'eventuale ricorso per Cassazione da parte dell'Ufficio delle Dogane di Campobasso scadeva lo scorso 20 giugno e, ad oggi, non è stato notificato alcun ricorso. La vertenza, dunque, si può ritenere definitivamente chiusa. L'Ufficio delle Dogane di Campobasso, a tutt'oggi, non ha comunicato la rideterminazione della pretesa erariale né, allo stato è possibile rideterminarla stante la particolare complessità delle causali avanzate dall'Ufficio. Il termine di prescrizione teorico è di dieci anni dalla data del 20 giugno 2015 (c.d. actio iudicati).

### **ITTIERRE S.p.A. in A.S./Ufficio Dogane Campobasso - Commissione Tributaria Provinciale di Campobasso, ricorsi riuniti nn. 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 S.p.A. in A.S. 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 S.p.A. in A.S. costituiscono presupposto di merito per contrastare l'azione di recupero dell'IVA parte dell'Agenzia delle Entrate (vedi oltre, ricorso RGR 38/13). ITTIERRE S.p.A. in A.S. 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 S.p.A. in A.S. rigettando le contestazioni dell'Agenzia delle Dogane e condannandola alla rifusione in favore di ITTIERRE S.p.A. in A.S. delle spese di lite (euro 29.904,80, netto IVA) .

La sentenza è divenuta definitiva. 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 S.p.A. in A.S. soggetto passivo di imposta.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Vertenze contro la Direzione Regionale Entrate del Molise - Commissione Tributaria Provinciale 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). L'incarico affidato allo Studio Bellante & La Lumia ha riguardato solo la contestazione della pretesa doganale. I motivi di ricorso inerenti alle spese di rappresentanza sono stati forniti allo Studio Bellante & La Lumia dallo Studio Legale Tasco, di Roma, che ha curato la difesa sostanziale della restante parte. 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 S.p.A. in A.S. 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 S.p.A. in A.S. 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. Non è stato conferito incarico allo Studio Bellante & La Lumia di costituirsi nell'appello, trattandosi di materia esclusa dall'originario incarico.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Vertenze contro la Direzione Regionale Entrate del Molise - Commissione Tributaria Provinciale 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 S.p.A. in A.S. 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. Anche in questo caso l'incarico difensivo era stato conferito allo Studio Bellante & La Lumia solo per la parte doganale.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./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, con riferimento all'annualità di imposta 2007, 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 S.p.A. in A.S. 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 Regionale di Campobasso; il ricorso d'appello è stato discusso all'udienza del 26 maggio 2014. Con sentenza n. 292/1/14, dep. 16.12.14, la Commissione Regionale ha accolto totalmente il ricorso di ITTIERRE S.p.A. in A.S., annullando tutti gli atti impositivi. La sentenza, notificata, è stata impugnata (tardivamente) con ricorso per cassazione notificato il 16 aprile 2015 dall'Agenzia delle Dogane. ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha depositato controricorso di rito. La vertenza non sarà trattata prima di 2-3 anni davanti alla Corte Suprema di Cassazione.

	PRE A.S.		PREDEDUZIONE	
	Privilegio	Chirografo	Privilegio	Chirografo
Ricorsi riuniti nn. RGR 393/10-891/10-585/11-586/11-928/11 (anno di imposta 2007)	566.641,01	-	-	-
RGR 38/13 (anno di imposta 2007)	1.063.278,41	-	-	-
RGR 136/14 (anno di imposta 2008)	774.061,24	-	-	-
RGR 296/10 (anno di imposta 2007)	2.089.516,54	-	-	-
<b>ITTIERRE S.p.A. in A.S.</b>	<b>4.493.497,20</b>	-	-	-

**MALO S.p.A. in A.S./Ufficio Dogane Campobasso - Ricorso Commissione Tributaria Provinciale di Isernia RGR 81-82/12-4-5/13**

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 S.p.A. in A.S. oltre interessi e sanzioni, spese compensate. L'Agenzia delle Entrate di Isernia ha proposto appello nel corso del 2014. MALO S.p.A. in A.S. si è tempestivamente costituita con controricorso. Ad oggi il ricorso d'appello è in attesa di fissazione udienza davanti la Commissione Regionale Tributaria di Campobasso. La trattazione non è prevista prima di gennaio 2018.

### 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./Avicolli 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.

Rischio di soccombenza: possibile (medio). L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Avicolli 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 20 ottobre 2016 per la discussione finale.

Rischio di soccombenza: possibile . L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**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.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**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 20 ottobre 2016 per la discussione finale.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**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.

Non risulta proposta l'opposizione ex art. 1, comma 51, L. 92/12.

Rischio di soccombenza: assente. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**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.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**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 20 ottobre 2016 per la discussione finale.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**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 causa è stata conciliata il 18 dicembre 2014 a seguito di rinuncia agli atti e all'azione da parte della ricorrente, senza corresponsione di somme da parte della procedura e spese di lite compensate.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Buraolini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Pietricola – 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 10 novembre 2016 per l'estinzione del giudizio per intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia, giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico e del Giudice Delegato.

l'oggetto di conciliazione è stato corrisposto in prededuzione

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Buraolini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Pietricola –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 10 novembre 2015 per l'estinzione del giudizio per intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia, giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico e del Giudice Delegato.

Il credito oggetto di conciliazione è stato corrisposto in prededuzione.

**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 25 ottobre 2016 per la discussione finale.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito derivante dal giudizio influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**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, giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico e del Giudice Delegato. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Antenucci Ezio – Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lav. – Dott. Ciccarelli – n. rg. 590/11**

La causa ha ad oggetto l'accertamento della nullità e/o illegittimità del licenziamento intimato al ricorrente in data 17 gennaio 2011 nonché la condanna al pagamento della somma di euro 124.710,60 a titolo di indennità, oltre spese di lite.

La causa è stata estinta in data 10 gennaio 2014, per intervenuta conciliazione in sede sindacale, giusta

autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico e del Giudice Delegato. Il credito oggetto di conciliazione è stato corrisposto in prededuzione.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./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 14 giugno 2016 per la discussione.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito derivante dal giudizio influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione

**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. Il Giudice ha cancellato il giudizio per mancata comparizione delle parti.

**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 14 luglio 2016 per la discussione finale.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito derivante dal giudizio influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**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 20 ottobre 2016 per la discussione finale.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito derivante dal giudizio influirebbe sul privilegio e sarebbe in

prededuzione

**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 14 febbraio 2017 per la discussione.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito derivante dal giudizio influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione

**IT HOLDING S.p.A. in A.S./Petrocelli Paola + Nuova Ittierre – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Pietricola (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 causa è stata definita con sentenza n. 44/15 depositata in data 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.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito derivante dal giudizio influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

**PLUS IT S.p.A. in A.S./Buraglini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – dott. Pietricola– 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 10 novembre 2016 per l'eventuale estinzione del giudizio per intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia, giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico e del Giudice Delegato.

Il credito oggetto di conciliazione è stato corrisposto in prededuzione.

**PLUS IT S.p.A. in A.S./Buraglini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Pietricola – 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 5 novembre 2015 per l'eventuale estinzione del giudizio per intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia, giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico e del Giudice Delegato.

Il credito oggetto di conciliazione è stato corrisposto in prededuzione.

**PLUS IT S.p.A. in A.S./Guglielmi Adele + Nuova Ittierre - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Ciccarelli– N.r.g. 804/11**

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 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. Per rinuncia della ricorrente agli atti e all'azione, senza esborso di somme da parte della procedura e spese di lite compensate.

Rischio di soccombenza: assente.

**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 n. 243/14 è stata depositata il 18 aprile 2014. Alla luce del parere del legale incaricato, si è ritenuto opportuno non proporre ricorso in Cassazione.

Il credito influirebbe sul privilegio.

**ITC S.p.A. in A.S./Maternini Camilla – Corte di Cassazione – Sezione Lavoro – R.G. 12193/2015**

La Sig.ra Maternini ha proposto ricorso per Cassazione, con atto notificato in data 20.04.2015 avverso la sentenza n. 243/14, resa inter partes dalla Corte d'Appello di Bologna, nel procedimento di cui al n.r.g. 59/13, deposita in data 18 aprile 2014. La Società ha resistito con controricorso e ha proposto, a sua volta, ricorso incidentale avverso la sentenza di secondo grado nella parte in cui ha riconosciuto la legittimità del primo licenziamento comminato alla lavoratrice.

Il giudizio è attualmente pendente in attesa della fissazione dell'udienza per la trattazione della causa.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio.

**NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. (branch francese) / Ex dipendenti Zanola + altri – Corte di Appello di Parigi**

Trattasi di contenzioso promosso da cinque ex dipendenti a seguito del licenziamento comunicato in data 6 giugno 2011 dalla NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S., succursale di Parigi.

Gli ex dipendenti si sono rivolti al Conseil de Prud'hommes (CPH), il Tribunale competente in materia giuslavoristica, per contestare il motivo del licenziamento e per richiedere il risarcimento dei danni.

Con sentenze del 5 settembre 2013, il CPH, sezione 'départage', ha giudicato il licenziamento 'senza causa reale e seria' e ha condannato la Società al pagamento della somma globale di Euro 245.000 a titolo di risarcimento danni, oltre Euro 5.500 per spese di giustizia. Il CPH ha respinto le altre domande dei dipendenti.

La NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S., ha proposto appello. Le cinque posizioni saranno esaminate il 27 settembre 2016. Dal quanto comunicatoci dal legale incaricato la Corte d'Appello può confermare la sentenza di primo grado; può anche aggravare o ridurre l'ammontare della condanna. La Corte tendenzialmente propende per le ragioni del dipendente.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio.

**GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S./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.

**GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S./Vacirca Loredana – Corte di Appello di Firenze – Sezione Lavoro – Cons. Rel. Dott. Nisticò – n. RG 155/15**

Giudizio di appello promosso con ricorso depositato in data 23 marzo 2015 dalla Sig.ra Vacirca, presso la Corte d'Appello di Firenze, avverso la sentenza di primo grado con sentenza n. 849/14 resa *inter partes* dal Tribunale di Firenze-Sezione Lavoro, depositata il 23.09.2014, con la quale era stato dichiarato il difetto di giurisdizione del giudice adito, è stato rigettato il ricorso e sono state compensate le spese di giudizio. La procedura si è costituita nel giudizio di secondo grado. Il giudizio è stato definito con sentenza n. 675/2015 del 20 ottobre 2015 con la quale la Corte d'Appello di Firenze ha rigettato l'appello e compensato le spese del secondo grado. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio.

#### 8.4 Il contenzioso civile

Nei confronti delle seguenti società risultano pendenti i contenziosi civili indicati.

##### **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).

A seguito dei numerosi rinvii d'ufficio per la precisazione delle conclusioni, all'udienza del 3 luglio 2015 è stato rilevato che con provvedimento del 12 novembre 2014, il Giudice Delegato ha disposto la rettifica dello stato passivo – in conseguenza della retrocessione del credito dalla Banca Ifis alla opponente e della domanda di quest'ultima di “subentro all'insinuazione al passivo”, ammettendo DUE C S.r.l. per la somma di Euro 195.626,26 oltre interessi ed è stato chiesto che venisse dichiarata cessata la materia del contendere. Con decreto motivato n. 7088/15, il Collegio ha dichiarato cessata la materia del contendere e condannato DUE C al pagamento delle spese di lite per € 3.980,00 oltre spese generali, CPA e IVA. DUE C non ha impugnato l'ordinanza in relazione al capo condannatario. Il rischio di soccombenza è assente.

##### **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. Tale udienza, attesa l'assenza del Giudice, è stata riviata d'ufficio numerose volte. Attualmente la causa è stata rinviata all'udienza del 16 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni. Tenuto conto della complessità delle questioni trattate l'esito del giudizio si deve reputare incerto e il rischio di soccombenza può ritenersi possibile.

##### **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 S.p.A. in A.S. 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, dopo l'udienza di trattazione del 4 maggio 2012, per l'eccessivo carico del ruolo del Giudice, ha subito numerosi rinvii per i medesimi incombeni ed è stata rinviata all'udienza del 2 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza la causa è stata trattenuta in decisione. Con decreto motivato n. 7771/15 il Collegio ha rigettato l'opposizione avversaria con condanna al pagamento delle spese di lite per € 4.690,00, oltre spese generali, CPA e IVA.

**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.

La causa a seguito di numerosi rinvii d'ufficio veniva rimessa al Collegio per la decisione all'udienza del 22 gennaio 2016. Con provvedimento del 25/29 febbraio 2016 il Tribunale di Isernia, reputando fondata l'eccezione di difetto di legittimazione attiva sollevata dall'opposta, ha rigettato l'opposizione proposta da Efibanca S.p.A., compendando integralmente le spese del giudizio. Con ricorso notificato in data 30 marzo 2016, il Banco Popolare Società Cooperativa (subentrata ad Efibanca S.p.A. per effetto della fusione per incorporazione) ha impugnato tale provvedimento innanzi alla Corte di Cassazione e la Ittierre S.p.A. in A.S. si è costituita con controricorso.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./LANGELLA S.r.l. – Corte di Cassazione – R.G. n. 13868/2011**

Il giudizio è stato promosso dalla Langella Uomo Srl con ricorso notificato in data 20 maggio 2011 con il quale la ricorrente ha convenuto la Ittierre SpA in AS innanzi alla Suprema Corte di Cassazione affinché quest'ultima in accoglimento del ricorso annullasse la sentenza n. 567/2011 emessa dalla Corte d'Appello di Napoli, con la quale la società Langella Uomo a r.l. è stata condannata al pagamento in favore di Ittierre di Euro 15.000,00 oltre rivalutazione ed interessi. L'Ittierre S.p.A. in A.S. si è costituita con controricorso, iscritto in data 18 luglio 2011. In attesa dell'assegnazione della causa alla sezione e data di udienza.

**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 all'udienza del 8 ottobre 2015 fissata per la precisazione delle conclusioni è stato interrotto a seguito della

dichiarazione della morte del procuratore della Ittierre S.p.A. in A.S.. La procedura ha proceduto alla riassunzione del giudizio con il patrocinio dell'Avv. De Vivo Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive. Soccombenza remota.

**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 si è concluso con la sentenza nr. 314/2015 pubblicata il 13 aprile 2015 che ha dichiarato improcedibile la domanda proposta da Silka e ha compensato le spese di giudizio.

**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 ha proposto appello 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./E.T. Commerciale S.r.l. – Tribunale di Macerata – R.G.n. 363/2014**

Con atto di intervento ex artt. 499 e 525 cpc la Ittierre SpA in AS ha chiesto di partecipare alla espropriazione e alla distribuzione delle somme percipiende per soddisfare il proprio credito oltre alle spese sostenute e da sostenere. In data 30 ottobre 2016 il Giudice ha preso atto della vendita del bene ed assegnato la somma di € 6.270,54 alla Ittierre.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Treu Mbh – Tribunale di Isernia – R.g.n. 1583/2011 - (euro 83.397,62)**

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 ha subito numerosi rinvii per per la precisazione delle conclusioni e da ultimo, all'udienza del 27 novembre 2015, è stata trattenuta in decisione. Soccombenza remota. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Splash S.r.l. - Tribunale di Isernia- R.g.n. 730/2011 - (euro 269.788,49)**

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 7 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

Soccombenza possibile. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./CA.STORE SRL - Tribunale di Isernia - R.g. N. 968/10 - (euro 250.000,00)**

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 novembre 2016

per la precisazione delle conclusioni.

Soccombenza possibile. Eventuale impatto sul passivo di natura chirografaria.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Fuschetto Due + Ditta Fuschetto Felice - Tribunale di Isernia – R.g.n. 921/2010 - (euro 150.618,40)**

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 9 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni.

Soccombenza possibile. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Beauty Gallery S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 913/2010 - (euro 44.985,40 con riconvenzionale di euro 53.538,00)**

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 causa all'udienza del 17 giugno 2015 è stata trattenuta in decisione con termini ex art. 190 c.p.c. Il Tribunale di Isernia con sentenza depositata in data 21 gennaio 2016 ha: (i) accolto l'opposizione proposta dalla Beauty Gallery S.r.l. e per l'effetto revocato il decreto ingiuntivo; (ii) condannato la Beauty Gallery Srl al pagamento in favore della Ittierre S.p.A. in A.S. della somma di euro 21.135,40 oltre interessi legali dalla data del dovuto al soddisfo; (iii) rigettato la richiesta di risarcimento danni avanza dall'opponente in quanto sfornita di prova; (iv) dichiarato la risoluzione parziale del contratto di fornitura in ordine alle consegne non ancora eseguite e (v) compensato integralmente le spese del giudizio.

Soccombenza possibile. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./ALISEE' GRANDI FIRME DI RANIERI R & C SNC -Tribunale di Isernia (euro 428.198,73)**

Il giudizio è stato promosso dalla ALISEE' SNC avverso il decreto monitorio n. 195/11 reso in data 27.04.2011 dal Presidente del Tribunale di Isernia ad istanza di Ittierre spa e notificato in data 26.05.2011. Il giudizio è stato dichiarato interrotto per sopraggiunto fallimento della società debitrice. Il credito di Ittierre spa in as è stato regolarmente ammesso al passivo come da domanda.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./Cerrone S.a.s. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 591/2010 - (euro 37.950,00)**

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. La causa, a seguito della revoca dell'ordinanza istruttoria di ammissione della CTU, è stata trattenuta in decisione.

Soccombenza possibile. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./AVIA SRL – Tribunale di Isernia - R.g.n. 2007/2011 - (euro 1.925,80)**

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. La causa all'udienza del 16.06.2015 è stata trattenuta in decisione con termini ex art. 190 c.p.c.. Il giudizio è stato definito con sentenza depositata in data 13 ottobre 2015 con la quale il Tribunale di Isernia ha accolto l'appello e per l'effetto revocato il decreto ingiuntivo opposto n. 89/2010 con compensazione delle spese legali.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./FUTURE SRL – Tribunale di Isernia - R.g.n. 1187/08 - (euro 310.000,00)**

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 decisa favorevolmente per la Ittierre S.p.A. in A.S. con sentenza depositata in data 10 luglio 2015 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato domanda attorea, accolto la domanda riconvenzionale formulata dalla Plus IT S.p.A. in A.S. e condannato la controparte al pagamento di € 15.000,00 per violazione di una clausola contrattuale oltre alle spese legali del giudizio a favore di Ittierre.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S./City Fashion S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 993/2010 - (euro 3.524.119,60)**

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 al 19 luglio marzo 2016 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. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive. Soccombenza alta.

**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.lli Fontana S.r.l. ("F.lli Fontana") - Tribunale di Isernia - R.G. n. 441/09**

Il giudizio è stato promosso dalla F.lli 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. All'udienza del 20 ottobre 2015, fissata per la precisazione delle conclusioni, il giudizio è stato interrotto a seguito della dichiarazione della morte del procuratore della Ittierre S.p.A. in A.S.. In attesa della eventuale riassunzione della controparte.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Facib – Corte di Appello di Campobasso - R.G.n. 236/12**

Il giudizio di appello è stato promosso dalla Ittierre S.p.A. in A.S. avverso la sentenza n. 25/2012 resa dal Tribunale di Isernia in data 25 gennaio 2012 con la quale è stato revocato il decreto monitorio n. 287/2009 con cui era stato ingiunto di pagare a Facib in favore della Società Ittierre la somma di € 257.825,04. All'udienza del 14 ottobre 2015 il giudizio è stato interrotto a seguito della dichiarazione della morte del procuratore della Ittierre S.p.A. in A.S.. Il giudizio è stato riassunto dalla procedura con il patrocinio dell'Avv. De Vivo. A seguito della riassunzione è stata fissata l'udienza al 6 luglio 2016.

Soccombenza alta. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S. + GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S./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.

Con la sentenza n. 10743/15 pubblicata in data 27 luglio 2015, il Tribunale di Mapoli ha dichiarato improcedibili le domande di controparte, con condanna di quest'ultima al pagamento delle spese di lite in favore della Ittierre SpA in AS e della Gianfranco Ferré SpA in AS.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S. + 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 ltholding 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.

**ITTIERRE S.p.A. in A.S. + IT HOLDING S.p.A. in A.S./Regione Molise – Tribunale di Campobasso – Dott. Calabria - N.r.g. 958/2015**

Ittierre S.p.A. in A.S. e IT Holding S.p.A. in A.S., a seguito del provvedimento del Tribunale di Isernia che ha dichiarato la propria incompetenza, hanno proceduto a riassumere il giudizio nei confronti della Regione Molise innanzi al Tribunale di Campobasso. Alla udienza del 9 novembre 2015 il Giudice a seguito della richiesta dei legali della procedura di concessione dell'ordinanza ex art. 186-ter c.p.c. ha concesso alle parti termine per il deposito delle note in ordine alla predetta richiesta. Il Giudice, all'esito del deposito delle note, ha rinviato la causa all'udienza del 15 giugno 2016 per ammissione mezzi di prova, con concessione dei termini ex art. 183, co. 6 c.p.c.

**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 al Tribunale 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 S.p.A. in A.S. 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.

Il 24 febbraio 2012 si è tenuta l'udienza di trattazione e il Giudice ha concesso ad entrambe le parti termini per il deposito di memorie illustrative (regolarmente depositate) e rinviato all'udienza del 15 giugno 2012 e nuovamente all'udienza del 22 marzo 2013 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza il Giudice, precisate le conclusioni, non ha trattenuto la causa in decisione per eccessivo carico del ruolo e ha rinviato numerose volte l'udienza di precisazione delle conclusioni. Con decreto n. 2353/16 il Tribunale ha rigettato l'opposizione avversaria, compensando le spese di lite..

**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 S.p.A. in A.S. si è costituita in giudizio chiedendo il rigetto dell'opposizione proposta da Unicredit Factoring in quanto 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 dopo l'udienza di trattazione del 23 marzo 2012, per l'eccessivo carico del ruolo del Giudice, ha subito numerosi rinvii per i medesimi incombenti. Infine all'udienza del 7 aprile 2015 le parti hanno precisato le conclusioni. Con decreto motivato, pubblicato il 24 aprile 2015, il Tribunale di Isernia ha rigettato l'opposizione di Unicredit Factoring S.p.A., condannando quest'ultima al pagamento delle spese di lite in favore di Plus It S.p.A. in A.S. per € 2.801,00 oltre spese generali, CPA ed IVA.

**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 S.p.A. in A.S. 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.

Il 24 febbraio 2012 si è tenuta l'udienza di trattazione e il Giudice ha concesso termini ad entrambe le parti per il deposito di memorie illustrative (regolarmente depositate) e rinviato all'udienza del 15 giugno 2012 e nuovamente all'udienza del 22 marzo 2013 per la precisazione delle conclusioni. A tale udienza, precisate le conclusioni, il Giudice non ha trattenuto la causa in decisione per eccessivo carico del ruolo e ha rinviato numerose volte l'udienza di precisazione delle conclusioni. A Con decreto motivato n. 343/16 il Collegio ha rigettato l'opposizione avversaria, compensando le spese di lite.

Con ricorso ex art. 99, ultimo comma, L.F., Gianrico Mori S.r.l. in liquidazione (attualmente in concordato preventivo) ha impugnato il decreto motivato del Tribunale di Isernia dinanzi alla Corte di Cassazione. Plus IT S.p.A in A.S. si è difesa con controricorso del 23 marzo 2016. L'udienza di discussione non è stata ancora fissata. Il rischio di soccombenza nel giudizio di Cassazione può ritenersi possibile.

**PLUS IT S.p.A. in A.S./City Fashion S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 995/2010 - (euro 576.032,40)**

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.

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.

La causa è stata decisa con sentenza che ha rilevato d'ufficio la nullità del contratto sottoscritto in data 20/06/2009 per indeterminatezza del prezzo di vendita. GIUDIZIO DEFINITO.

**PLUS IT S.p.A. in A.S./Rosalba Glam S.r.l. - Tribunale di Isernia – R.g.n. 621/2010 - (euro 24.051,60)**

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 1 ottobre 2015 per la precisazione delle conclusioni. Il Tribunale di Isernia con sentenza depositata in data 21 gennaio 2016 ha rigettato l'opposizione proposta dalla Rosalba Glam S.r.l. e confermato il decreto ingiuntivo n. 124/10, dichiarandolo esecutivo, contenente l'ingiunzione di pagamento della somma di euro 24.051,60.

Soccombenza remota. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**Plus It S.p.A. in A.S. / Kill Yoy's Tribunale di Isernia – RG 196/09 –** ultima udienza 08/10 c.a., nella quale la Il giudizio è stato promosso da Kill Yoy's avverso il decreto ingiuntivo n. 38/2009 emesso dal Presidente del Tribunale con il quale era stato ingiunto di pagare a Kill Yoy's in favore della Società Plus IT la somma di € 11.127,84. All'udienza dell'8 ottobre 2015, il giudizio è stato interrotto a seguito della dichiarazione della morte del procuratore della Ittierre S.p.A. in A.S.. A seguito della riassunzione effettuata dalla controparte la procedura ha provveduto a costituirsi con il patrocinio dell'Avv. De Vivo. L'udienza a seguito della riassunzione è stata fissata al 6 luglio 2016.

Soccombenza remota. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**MALO S.p.A. in A.S./City Fashion Srl – Tribunale di Isernia – R.g.n. 353/2013 - (euro 377.596,80)**

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'udienza del 10 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni.

Soccombenza alta. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**MALO S.p.A. in A.S./GABA SRL – Tribunale di Isernia - R.g.n. 223/11 - (euro 15.678,00)**

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 conclusiva e la prossima udienza si terrà il giorno 28 luglio 2016 per la precisazione delle conclusioni.

Soccombenza possibile. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**ITC in A.S. / ITC S.r.l. + Mepi S.r.l. – Tribunale di Isernia – R.g.n. 118/2013**

Si tratta di un giudizio -originariamente incardinato davanti al Tribunale di Milano- proposto da Mepi S.r.l. contro la cessionaria dell'azienda di ITC in AS, anch'essa denominata ITC, e avente ad oggetto una richiesta di risarcimento danni -quantificati in euro 1.039.660,30- per inadempimento di un contratto di licenza in essere tra le parti. Nell'ambito di tale procedimento, ITC ha citato in giudizio ITC in Amministrazione Straordinaria, chiedendo che, laddove ITC fosse stata ritenuta responsabile nei confronti di Mepi, la condanna di ITC in AS a manlevarla. La ITC in AS ha provveduto a costituirsi. Con ordinanza resa all'udienza del 13 novembre 2012, previa discussione delle parti, il GI ha dichiarato l'incompetenza del Tribunale di Milano a decidere il giudizio, essendo competente il Tribunale di Isernia. Mepi ha quindi riassunto il giudizio innanzi al Tribunale d'Isernia, ivi citando anche la terza

chiamata ITC in AS. La procedura si è costituita innanzi al Tribunale di Isernia eccependo l'inammissibilità della chiamata in causa. La causa a seguito di vari rinvii d'ufficio, è stata rinviata all'11 luglio 2016. Sono attualmente in corso trattative per la definizione del giudizio.

**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, formulando nei confronti di Nuova ITC una domanda riconvenzionale, deducendo gli inadempimenti di Nuova ITC al contratto di cessione del complesso aziendale Ferré. L'attore ha manifestato la volontà di rinunciare agli atti del giudizio nei confronti di alcuni convenuti. All'udienza del 29 gennaio 2016, differita d'ufficio dal 26 gennaio 2016) i legali della procedura hanno insistito per la tardività della memoria ex art. 183 co. 6, n. 2 c.p.c. dell'attrice ITC Srl. Il Giudice all'esito delle verifiche all'udienza del 18 marzo 2016 ha rinviato all'udienza pertanto rinviato del 26 giugno 2016 per l'assunzione dei mezzi di prova.

**GIANFRANCO FERRÉ 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 7 ottobre 2016 per l'eventuale conciliazione o, in difetto, per escussione testimoniale.

Rischio di soccombenza: probabile. L'eventuale credito potrebbe influire sul privilegio in prededuzione.

**GIANFRANCO FERRÉ 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 Ferré 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 Ferré per un ammontare complessivo di circa € 3.545.000,00. L'udienza di trattazione è stata rinviata d'ufficio all'11 novembre 2016.

**IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S./City Fashion Srl – Tribunale di Isernia – R.g.n. 994/2010 - (euro 922.021,09)**

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.

Soccombenza alta. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S./City Fashion Srl – Tribunale di Isernia – R.g.n. 354/2013 - (euro 922.024,09)**

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 28 giugno 2016 per la precisazione delle conclusioni.

Soccombenza alta. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

**IT Holding S.p.A. in A.S. / Romeo Gigli SaS e Romeo Gigli– Corte d'Appello di Milano – R.G.n. 4192/2015**

Con atto notificato in data 25 novembre 2015, Romeo Gigli SaS e Romeo Gigli hanno riassunto il giudizio avanti la Corte d'appello di Milano nel quale hanno riproposto le medesime argomentazioni svolte nel giudizio di secondo grado (l'eccezione di estinzione del giudizio d'appello e nel merito l'accertamento della responsabilità di ex art. 2043c.c. di IT Holding), formulando altresì le medesime conclusioni (rigetto dell'appello di It Holding ed in via incidentale la condanna della stessa al risarcimento di tutti i danni arrecati al signor Romeo Gigli ed alla Romeo Gigli S.a.s. nella misura di Euro 47.000.000). La procedura si è costituita ritualmente e la causa è stata rinviata all'udienza del 5 ottobre 2016 per la precisazione delle conclusioni. Per una completa rappresentazione dei fatti si si riporta qui di seguito l'iter processuale che ha contraddistinto il contenzioso.

**Il giudizio di primo grado in breve**

Il giudizio di primo grado è stato instaurato innanzi al Tribunale di Milano con atto di citazione notificato in data 28 dicembre 2004, con il quale il Sig. Romeo Gigli e la Romeo Gigli S.a.s. chiedevano l'accertamento della responsabilità di IT HOLDING S.p.A. "ai sensi degli artt. 2043 e ss. e 2497 e ss. cod. civ. [per] tutti i danni causati al signor Romeo Gigli ed alla Romeo Gigli S.a.s. con la propria condotta e per aver indotto all'inadempimento la GIGLI S.p.A." e per l'effetto la condanna della stessa "al risarcimento di tutti i danni arrecati al signor Romeo Gigli ed alla Romeo Gigli S.a.s. nella misura di Euro 47.000.000 (o nella misura maggiore o minore che verrà determinata in corso di causa) oltre al risarcimento dei danni morali ed economici derivanti dalla mancata presenza sul mercato dei Marchi, dal mancato loro sfruttamento e dal discredito subito dallo stilista signor Romeo Gigli, ... tutti da liquidarsi in via equitativa".

Con sentenza n. 7932/08, deliberata nella Camera di Consiglio del 29 maggio 2008 e depositata il 19 giugno 2008, il Tribunale di Milano "definitivamente pronunciando sulla domanda proposta da Gigli Romeo e dalla soc. acc. semplice Romeo Gigli nei confronti della IT HOLDING S.p.A., l'accoglieva parzialmente e – per l'effetto - condannava la convenuta a versare: a favore di Romeo Gigli la somma di euro 457.575,00; a favore della società Romeo Gigli la somma di euro 2.148.500,00; oltre interessi legali dalla presente sentenza sino al saldo effettivo; liquida in euro 55.500,00 l'importo delle spese di giudizio a carico di IT HOLDING S.p.A., oltre generali 12,5%, cpa 2%, spese di questa decisione e successive occorrente".

### Il giudizio d'appello e la sospensiva

Con atto di appello contenente istanza di sospensione della provvisoria esecuzione della sentenza ai sensi degli artt. 283 e 351 c.p.c., notificato il 24 luglio 2008, IT HOLDING S.p.A. impugnava la sentenza n. 7932/08, chiedendone, previa sospensione della sua efficacia esecutiva, la riforma integrale.

Quanto alla sospensiva, con ordinanza ex art. 351 c.p.c. emessa il 29 agosto 2008 dopo l'udienza di discussione del 26 agosto, la Corte d'Appello accoglieva la relativa istanza di IT HOLDING S.p.A. disponendo "l'immediata sospensione della esecutività della sentenza impugnata, risolutivamente condizionando l'efficacia del presente provvedimento alla prestazione, da parte dell'appellante, da effettuarsi con deposito in cancelleria entro il termine di 30 giorni dalla comunicazione all'appellante del presente provvedimento, di una fideiussione bancaria rilasciata da primario istituto di credito a beneficio e a nome degli appellati, a garanzia dell'importo oggetto del già notificato precetto per capitale, interessi e spese, con clausola di escussione a prima richiesta e senza possibilità di opporre eccezioni, escutibile non appena sia passata in giudicato la sentenza che definitivamente accolga le ragioni degli appellati".

In osservanza del termine assegnato dalla Corte d'Appello, in data 2 ottobre 2008 IT HOLDING S.p.A. depositava in cancelleria due fideiussioni, entrambe rilasciate da Unicredit Corporate Banking, per l'importo complessivo indicato nel provvedimento di sospensione.

Quanto al merito il Signor Gigli e la Romeo Gigli S.a.s. si costituivano in giudizio e chiedevano il rigetto dell'appello proposto da IT HOLDING S.p.A. e, in via di appello incidentale, la condanna di IT HOLDING S.p.A. al pagamento dei 47 milioni di euro chiesti in primo grado a titolo di danni.

Nelle more della precisazione delle conclusioni fissata all'udienza del 13 gennaio 2009 per il 5 aprile 2011, IT HOLDING S.p.A., con provvedimento del 24 febbraio 2009, veniva ammessa procedura di amministrazione straordinaria.

In data 28 ottobre 2009 controparte depositava un'istanza volta a far dichiarare l'estinzione del procedimento d'appello per mancata riassunzione dello stesso nel termine di sei mesi dall'ammissione di IT HOLDING S.p.A. alla citata procedura nonché la consegna delle fideiussioni depositate da IT HOLDING S.p.A..

Discussa tale istanza all'udienza del 10 novembre 2009, alla quale IT HOLDING S.p.A. in amministrazione straordinaria, in persona dei tre commissari straordinari, si era costituita, contestando l'avverso assunto, la Corte con ordinanza del 12 novembre 2009, riservava la decisione in sede di cognizione piena e quindi rinviava la causa per la precisazione delle conclusioni, originariamente fissata per il 5 aprile 2011, e poi anticipata, su istanza di controparte al 21 dicembre 2010.

Con sentenza n. 2337 del 1° marzo 2011, depositata in data 22 agosto 2011, la Corte d'appello, ritenuto che "l'intervenuta ammissione di IT Holding all'amministrazione straordinaria (...), preclude l'esame della domanda di condanna al risarcimento dei danni oggetto del presente giudizio, trattandosi di pretesa creditoria azionata nei confronti di un debitore sottoposto a procedura concorsuale (...) dichiara[va] improcedibile la domanda di condanna proposta da Romeo Gigli e da Romeo Gigli s.a.s. compensando integralmente le spese del grado".

### Il giudizio di revocazione e di cassazione

Contro la sentenza della corte d'appello Romeo Gigli e Gigli S.a.s. hanno assunto due iniziative: (i) l'impugnazione per revocazione, giudizio che si è concluso con un sentenza di rigetto e la condanna delle Parti Gigli al pagamento delle spese di lite liquidate in € 4.000 oltre accessori; (ii) l'impugnazione per cassazione sia sotto il profilo della violazione o falsa applicazione dei principi in materia fallimentare sia sotto quello della omessa e/o carente

motivazione. Anche in questo giudizio la procedura si è costituita. Con ordinanza del 20 gennaio 2015 la Corte di legittimità con ordinanza n. 15796 del 20 gennaio 2015 (depositata in data 27 luglio 2015) ha accolto il primo motivo di ricorso e ha cassato la sentenza rinviata alla corte d'appello di Milano in diversa composizione anche per le spese del giudizio di legittimità.

Il giudizio in riassunzione ex art. 392 c.p.c.

Con atto notificato in data 25 novembre 2015, le Parti Gigli hanno riassunto il giudizio avanti la corte d'appello di Milano nel quale hanno riproposto le medesime argomentazioni svolte nel giudizio di secondo grado (l'eccezione di estinzione del giudizio d'appello e nel merito l'accertamento della responsabilità di ex art. 2043c.c. di IT Holding), formulando altresì le medesime conclusioni (rigetto dell'appello di It Holding ed in via incidentale la condanna della stessa al risarcimento di tutti i danni arrecati al signor Romeo Gigli ed alla Romeo Gigli S.a.s. nella misura di Euro 47.000.000).

**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, ovvero 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 stata rinviata più volte, dapprima all'udienza del 16 dicembre 2014, successivamente al 44 dicembre 2015 per precisazioni conclusioni e infine al 18 ottobre 2016 per i medesimi incumbenti.

**PA INVESTMENTS S.A. in A.S./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 (quantificati in misura non inferiore ad Euro 500.000,00 ovvero nella misura stabilita dal Giudice 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.

Il giudizio si è concluso con sentenza n. 70/2015, pubblicata in data 24 marzo 2015, che rigetta l'appello proposto da controparte, condannandola alla refusione in favore degli appellati delle spese di lite.

**PA Investments S.A. / Il Fortino S.r.l. – Ricorso di fallimento nei confronti della società "Il Fortino S.r.l." –**

**Tribunale di Napoli – Sez. Fallimentare - n. 35/2016 – Giudice Relatore Dott. Di Nosse**

Nell'interesse della PA Investments S.A. sono state avviate iniziative volte al recupero di rilevanti attivi da parte della PA INVESTMENTS S.A. in A.S., consistenti nella partecipazione totalitaria al capitale sociale della società "Il Fortino s.r.l." e di un ingente credito nei confronti della stessa società. Al riguardo nell'interesse di PA Investments S.A. il 19 gennaio 2016 è stato depositato presso il Tribunale di Napoli il ricorso per la dichiarazione di fallimento della società "Il Fortino S.r.l."

Il Tribunale di Napoli all'udienza del 14 marzo 2016 ha accolto il ricorso, dichiarando il fallimento della società "Il Fortino S.r.l.". Si indicano qui di seguito i dati del fallimento: Tribunale di Napoli – Fallimento n. 70/2016 – G.D. Dott.ssa Reale – Curatori: Avv. Davide Cesioano e Dott. Lorenzo Frezza. Udienza di verifica stato passivo: 15 giugno 2016.

**PA Investments SA/ Il Fortino Srl. – Corte d'Appello di Napoli – Giudice Relatore Pica – n. 639/2016**

Avverso la sentenza dichiarativa di fallimento, la società fallita, ha presentato reclamo. Nell'ambito di tale procedimento PAI si è tempestivamente costituita con memoria depositata il 30.05.2016. Udienza fissata al 10 giugno 2016. Il giudizio alla predetta udienza è stato rinviato al 16 settembre 2016 al fine di consentire la riunione e la trattazione congiunta con il "Reclamo SO.IT.PA" di seguito indicato.

**PA Investments SA/ SO.IT.PA – Corte d'Appello di Napoli – Giudice Relatore Tabarro – n. 640/2016**

Avverso la sentenza dichiarativa di fallimento ha presentato reclamo anche il socio unico della fallita, SO.IT.PA. Nell'ambito di tale procedimento PAI si è tempestivamente costituita con memoria depositata il 31.05.2016. Udienza fissata al 15 giugno 2016.

**PA Investments S.A. / Il Fortino S.r.l. – Domanda di ammissione al passivo al fallimento n. 70/2016**

Nell'interesse di PA Investments è stata depositata la domanda di insinuazione tempestiva al passivo del suddetto fallimento e, nel relativo progetto di stato passivo, i Curatori hanno proposto l'ammissione del credito di PAI.

**PA Investments S.A. / Società Italiana di Partecipazioni "SO.IT.PA" – Tribunale Civile di Isernia . R.G. n. 53/2016**

Il giudizio ha ad oggetto l'azione di simulazione relativa per interposizione fittizia degli atti di cessione delle quote della società "Il Fortino S.r.l." Il Giudice all'esito della prima udienza del 3 giugno 2016 ha concesso i termini di cui all'art. 183, comma 6, c.p.c., rinviando la causa all'11 ottobre 2016.

## 9. L'AGGIORNAMENTO DELLO STATO PASSIVO

Alla data di riferimento, 31 dicembre 2015, 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.	12.364.285,69	346.101.746,11	358.466.031,80
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.	821.863,43	229.923.835,84	230.745.699,27
04/2009	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	3.342.334,53	543.297.277,15	546.639.611,68
05/2009	PLUS IT S.p.A. in A.S.	2.342.901,69	26.926.712,29	29.269.613,98
06/2009	ITC S.p.A. in A.S.	2.630.013,34	215.279.947,53	217.909.960,87
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.	761.971,10	10.594.721,16	11.356.692,26
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.	1.682.229,29	30.854.302,01	32.536.531,30
11/2009	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	164.041,32	29.578.785,54	29.742.826,86
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
		<b>172.449.405,90</b>	<b>1.622.323.921,92</b>	<b>1.794.773.327,82</b>

\*\*\*\*\*

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), 13 giugno 2016

Dott. Andrea Ciccoli



Dott. Roberto Spada





**Data:** Mer 15/06/2016 08:58  
**Da:** "dgvescgc.div03@pec.mise.gov.it"  
<dgvescgc.div03@pec.mise.gov.it>  
**A:** itholdingspainas@legalmail.it  
**Oggetto:** Ricevuta protocollo  
**Allegato/i:** ricevuta\_protocollo.pdf(*dimensione 1 KB*)

In allegato la ricevuta di protocollazione della sua email del 14/06/2016.

Email generata automaticamente, per favore non rispondere.

**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. : 200940 del : Registro Ufficiale AOO AOO\_PIT

Data di arrivo : 14/06/2016

Mittente : itholdingspainas@legalmail.it (itholdingspainas@legalmail.it)

Oggetto : POSTA CERTIFICATA: Relazione dei Commissari ai sensi dell'art. 205 della L.F

Data stampa: 15/06/2016

**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. 2015  
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 1.1.2015 al 31.12.2015 e riguarda le società indicate in epigrafe.

Il Comitato di Sorveglianza prende atto di quanto esposto nella Relazione Semestrale al 31.12.2015, 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

