

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Direzione Generale per lo Sviluppo Economico

RELAZIONE SEMESTRALE al 30/06/2017

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. Enrico Stasi

Avv. Prof. Emanuele Rimini

Dott. Mauro Messina

INDICE

1. PREMESSE	3
2. SITUAZIONE FINANZIARIA ECONOMICA E PATRIMONIALE DELLE SOCIETÀ DELLA PROCEDURA	5
· 2.1 ITTIERRE S.p.A. in A.S.	5
· 2.2 IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	12
· 2.3 MALO S.p.A. in A.S.	14
· 2.4 IT HOLDING S.p.A. in A.S.	18
· 2.5 PLUS IT S.p.A. in A.S.	23
· 2.6 ITC S.p.A. in A.S.	28
· 2.7 ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	33
· 2.8 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	36
· 2.9 EXTÈ S.r.l. in A.S.	41
· 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.	53
· 2.13 PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	55
· 2.14 GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	59
· 2.15 MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	62
3. I PIANI DI RIPARTO PARZIALI	65
4. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO	66
5. LA LIQUIDAZIONE DELLE FILIALI ESTERE DEL GRUPPO IT HOLDING S.p.A. in A.S.	68
6. LE AZIONI DI RESPONSABILITÀ	71
· IT HOLDING S.p.A. in A.S.	71
· PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	71
· Accordi transattivi	72
7. LE AZIONI REVOCATORIE	74
· 7.1 ITTIERRE S.p.A. in A.S.	74
· 7.2 MALO S.p.A. in A.S.	106
· 7.3 IT HOLDING S.p.A. in A.S.	113
· 7.4 PLUS IT S.p.A. in A.S.	115
· 7.5 ITC S.p.A. in A.S.	121
· 7.6 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	130
· 7.7 EXTÈ S.r.l. in A.S.	131
· 7.8 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	132
· 7.9 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	138
8. L'EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE	139
· 8.1 Il contenzioso fiscale	139
· 8.2 Il contenzioso doganale	152
· 8.3 Il contenzioso giuslavoristico	155
· 8.4 Il contenzioso civile	160
9. L'AGGIORNAMENTO DELLO STATO PASSIVO	174

1. PREMESSE

Va ricordato, anzitutto, che la procedura di amministrazione straordinaria del gruppo ITTIERRE ha avuto inizio in data 12 febbraio 2009, a seguito dell'ammissione alla procedura concorsuale in discorso della ITTIERRE S.p.A. ai sensi delle disposizioni dettate dagli artt. 1 e 2 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).

Successivamente, su istanza ex art. 3, comma 3, D.L. n. 347/2003 dell'organo commissariale pro-tempore, sono state ammesse alla procedura di amministrazione altre imprese del gruppo che presentavano le condizioni di cui all'art. 81 del D. Lgs. n. 270/1999, vale a dire: IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l., MALO S.p.A., IT HOLDING 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 FERRÈ S.p.A. (24.2.2009); IT DISTRIBUZIONE S.r.l. (5.3.2009); IT HOLDING FINANCE S.A. (27.3.2009); PA INVESTMENTS S.A. (23.4.2009); GF MANUFACTURING S.r.l., MADEFERRÈ S.r.l. (18.6.2009).

Per tutte le società entrate in procedura erano stati inizialmente nominati come Commissari straordinari l'Avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro, il Dott. Andrea Ciccoli e il Dott. Roberto Spada, i quali avevano provveduto alla cessione dei complessi aziendali nei termini previsti dal programma di risanamento autorizzato, così come dettagliatamente indicato nelle relazioni semestrali predisposte dai precedenti organi commissariali, a cui si rinvia.

Di seguito la tabella che contiene l'elenco delle società in amministrazione straordinaria con le date dei relativi decreti di ammissione alla procedura, delle sentenze di dichiarazione di insolvenza e dei decreti di cessazione dell'esercizio di impresa ex art. 73 D.Lgs. n. 270/1999:

	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 FERRÈ 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
MADEFERRÈ S.r.l.	15/09	18/06/2009	03/07/2009	30/05/2014

Una prima modifica della composizione dell'organo commissariale è intervenuta in data 11 aprile 2015, a seguito

delle dimissioni del Prof. Avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro e la successiva nomina, in data 16 aprile 2015, del Prof. Avv. Lucio Ghia, che ha successivamente rassegnato le proprie dimissioni con nota del 23 dicembre 2015.

In data 17 marzo 2016, il Prof. Avv. Emanuele Rimini è stato nominato Commissario in sostituzione del dimissionario Prof. Avv. Lucio Ghia.

Con nota del 28 ottobre 2016, il Dott. Roberto Spada ha comunicato le proprie dimissioni dall'incarico di Commissario Straordinario delle società del gruppo ITTIERRE; con decreto del 7 aprile 2017, il Ministero ha provveduto alla sostituzione del commissario dimissionario e alla revoca del Dott. Andrea Ciccoli, nominando in sostituzione, come Commissari Straordinari il Dott. Enrico Stasi e il Dott. Mauro Messina.

Anche il Comitato di sorveglianza, inizialmente composto dall'Avv. Vittorio Allavena (Presidente), Avv. Massimo Buco, Dott. Antonio Digati, tutti in qualità di "esperti" ai sensi dell'art. 45 della Legge Prodi bis e dalle seguenti società:

- Mondadori Pubblicità S.p.A., nella persona del membro designato Dott. Gabriele Verganti (successivamente dimessosi),
- Lavanderia Centro Italia S.r.l., nella persona del membro designato Cav. Fabio Pedini,

è stato recentemente modificato, in data 8 giugno 2017 Decreto MISE Protocollo n. 0078505, con la sostituzione, in data 8 giugno 2017, del Presidente dimissionario, Avv. Vittorio Allavena (18 maggio 2017), con il Dott. Paolo Mancuso.

La presente relazione è stata, dunque, redatta dall'organo commissariale attualmente in carica in un'ottica di continuità con le precedenti relazioni, senza che ciò possa essere tuttavia inteso come un atto di condivisione delle condotte gestionali poste in essere dai precedenti commissari e con riserva di accertare e denunciare eventuali fatti di responsabilità in cui essi siano incorsi nello svolgimento del loro mandato, nonché di correggere i dati contabili che, all'esito di dette indagini, dovessero risultare imprecisi e/o errati ovvero impropriamente rappresentati.

2. SITUAZIONE FINANZIARIA ECONOMICA E PATRIMONIALE DELLE SOCIETÀ DELLA PROCEDURA

Al fine di fornire una informazione dettagliata delle singole società della Procedura di seguito si riportano, qui di seguito, i prospetti di rendiconto finanziario, di conto economico e di stato patrimoniale relativi al periodo dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2016.

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

Si segnala, fin da ora, che le prossime relazioni saranno redatte in base ai criteri dettati dal principio contabile OIC 5 per i bilanci intermedi di liquidazione, con gli adattamenti resi necessari dall'assoggettamento delle singole Società a procedure concorsuali.

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

ITTIERRE S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	9.493.563,92
Incassi da revocatorie	83.310,02
Riparti fallimentari	5.743,11
Incassi da clienti	18,80
Interessi attivi c/c	6,09
b) Entrate	89.078,02
Assistenza legale in giudizio	70.851,65
Ritenute IRPEF autonomi	15.511,14
Dipendenti per retribuzioni	13.565,00
Altre imposte	10.015,00
Adempimenti societari	791,29
Utenze	248,29
Spese e oneri bancarie	177,99
Bolli e carte bollate	149,60
Spese postali	15,38
c) Uscite	111.325,34
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	9.471.316,60

Tra gli incassi si segnalano:

- l'incasso di riparti fallimentari;
- gli incassi per azioni revocatorie transatte relative al fornitore GV S.r.l., DHL EXPRESS (ITALY) S.r.l. e LIMONTA S.p.A..

Tra le uscite si segnalano i seguenti pagamenti:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari maturati e corrisposti:
 - Studio Legale Sandulli & Associati (€ 39.197) quale legale incaricato dalla Procedura per l'assistenza

legale in materia di revocatorie;

- Studio Legale Tremonti Vitali Romagnoli Piccardi (€ 30.315) quale legale incaricato dalla Procedura sui contenziosi fiscali in essere;
- Studio Legale Ripa (€ 1.340) quale legale incaricato dalla Procedura sui contenziosi giuslavoristici 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;
- la voce "Dipendenti per retribuzioni" è relativa alle competenze maturate e corrisposte dall'unica unità alle dipendenze della Procedura;
- la voce "Altre imposte" rappresenta il pagamento dell'acconto TASI 2017 versata al Comune di Pettoranello del Molise (IS) per l'immobile di proprietà della Società;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura, classificabili ai sensi degli artt. 2755 e 2770 c.c. come spese di giustizia.

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.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 61731.82" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

ITTIERRE S.p.A. in A.S. (in euro)		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
5	altri ricavi e proventi:		
5.2	ricavi e proventi diversi	367.316	732.436
	TOTALE	367.316	732.436
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	128.496	425.362
9	per il personale:	27.888	64.568
a)	salari e stipendi	21.801	50.109
b)	oneri sociali	4.682	10.847
c)	trattamento di fine rapporto	1.405	3.612
10	ammortamenti e svalutazioni:	4.134.500	-
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.134.500	-
13	altri accantonamenti	4.197	-
14	oneri diversi di gestione	163.668	198.511
	TOTALE	4.458.749	688.441
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(4.091.433)	43.995
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	-	74.322
	Totale proventi finanziari	-	74.322
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	203	4.896
	Totale oneri finanziari	203	4.896
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	-
	TOTALE	(203)	69.426
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	84.570	520.217
d)	altri proventi	4	7
	Totale proventi	84.574	520.224
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	32.763	363.740
d)	altri oneri	278	9.365
	Totale oneri	33.041	373.105
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	51.533	147.119
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(4.040.103)	260.540
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(4.040.103)	260.540
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(4.040.103)	260.540

Nel dettaglio si specifica che:

- la voce "ricavi e proventi diversi" è costituita esclusivamente dall'addebito dei fitti alla ITTIERRE S.p.A. (newco) rivenienti dall'utilizzo dello stabile di proprietà della Procedura;
- la voce "costi per servizi" (€ 128.496) è costituita principalmente dalle consulenze legali in giudizio (€ 128.244);
- la voce "costi per il personale" pari a € 27.888, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi all'unica risorsa dipendente;
- la voce "ammortamenti e svalutazioni", pari ad oneri per € 4.134.500, è composta esclusivamente dalla svalutazione derivante dall'adeguamento del valore dell'immobile al valore di perizia;
- la voce "altri accantonamenti" pari a € 4.197, è dovuta alla contabilizzazione della previsione per la possibile soccombenza relativa al contenzioso R.G. n. 1395/16-Fiditalia S.p.A.;
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 163.668, la voce più rilevante (€ 152.224) è costituita dall'accantonamento della quota IMU relativa all'anno 2017, che la Società dovrà corrispondere nel momento

in cui cederà l'immobile di proprietà, dalla TASI (€ 10.015), dai costi sostenuti per imposte di registro e valori bollati nonché dai costi per adempimenti societari obbligatori;

- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a oneri per € 203, è legata principalmente agli oneri generatisi sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari ad oneri per € 51.553, è composta principalmente dagli adeguamenti di scritture degli anni precedenti.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 4.040.103.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITTIERRE S.p.A. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni materiali	3.892.500	8.027.000
Immobilizzazioni finanziarie	1.894.615	1.926.965
Totale immobilizzazioni	5.787.115	9.953.965
Crediti commerciali terzi	720.888	272.762
Altre attività intercompany	17.922.818	17.922.818
Altre attività terzi	18.427.126	18.516.145
Disponibilità liquide	9.471.317	9.493.564
Totale attivo circolante	46.542.149	46.205.289
Totale attivo	52.329.264	56.159.254
Patrimonio netto	(443.909.786)	(439.869.683)
Fondi per rischi ed oneri	222.910.668	222.910.668
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	6.556.220	6.556.220
Debiti verso banche	29.213.397	29.213.397
Debiti commerciali intercompany	57.066.070	57.066.070
Debiti commerciali	80.100.303	80.100.303
Altri debiti intercompany	1.387.558	1.387.558
Altri debiti	31.617.911	31.617.911
Debiti concorsuali	428.852.127	428.852.127
Fondi per rischi ed oneri	483.197	479.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	416.530	416.481
Debiti verso banche	60.806.421	60.806.421
Debiti commerciali intercompany	90.338	90.338
Debiti commerciali	3.944.834	3.884.838
Altri debiti intercompany	361.279	361.189
Altri debiti	1.284.324	1.138.543
Debiti in prededuzione	67.386.923	67.176.810
Totale passivo	52.329.264	56.159.254

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, aggiornato all'ultima perizia di gennaio 2016 dell'Ing. Giuseppe Colagrossi, risulta essere pari a circa € 3.815.500. Il decremento rispetto al periodo precedente, è dovuto all'adeguamento del valore contabile effettuato nei primi giorni dell'anno in corso alla luce delle manifestazioni di interesse come da perizia di cui sopra. I restanti € 77.000 sono costituiti da una opera pittorica di proprietà della Procedura;
- la voce "Immobilizzazioni finanziarie" è costituita dal valore contabile delle partecipazioni in altre imprese sottoscritte dalla Società nel passato (€ 10.205), da un credito per anticipi Irpef da recuperare sulle prossime dichiarazioni fiscali (€ 44.854), da depositi cauzionali (€ 34.646), e da un conto deposito (€ 1.837.182)

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 alle competenze maturate sul conto deposito. Il decremento, pari a € 32.350, rispetto all'anno precedente è dovuto allo stralcio dei depositi cauzionali non più recuperabili;

- 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:

ITTIERRE S.p.A. in A.S.							
PRE A.S.		Sub-totale	PREDEDUZIONE			Sub-totale	TOTALE CREDITI COMMERCIALI
da 5 a 10 anni	oltre 10 anni		da 1 a 5 anni	da 5 a 10 anni	fino a 1 anno		
11.181.643,40	3.751.425,95	14.933.069,35	3.161.447,02	100.790,57	894.912,70	4.157.150,29	
Valore lordo							19.090.219,64
Fondo svalutazione crediti							- 18.369.331,10
Valore di bilancio							720.888,54

La differenza in aumento rispetto all'anno precedente, pari a € 448.126, è dovuta ad una corretta e puntuale analisi della recuperabilità dei crediti anche in vista dell'accordo transattivo definito con la ITTIERRE S.p.A. in C.P. lo scorso 18 luglio 2017;

Nella voce erano ricompresi i crediti, per sorte capitale, verso un precedente Commissario, pari a euro 6.053,43, pagati dalla Società in data 1° agosto 2011 relativamente alla parcella n. 61 dell'Avv. Arturo Messere P.P. n. 2371/2010 e rimborsata integralmente, in data 19 ottobre 2016, dal Dott. Roberto Spada. Su tali crediti debbono essere ancora calcolati gli interessi maturati.

- 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 (€ 1.206.246), da anticipi di imposte (€ 1.778.718), dal residuo credito vantato verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS (€ 896.746) e dal credito vantato nei confronti dell'acquirente del Ramo di azienda ITTIERRE S.p.A. in A.S. 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 al debito prededucibile si evidenzia che:

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" (€ 483.197) rappresenta gli accantonamenti per giudizi che vedono contrapposta la Società contro ex dipendenti e terzi. Nel totale è compreso anche un fondo per rischi generici, pari a € 50.000, per le previsione di spese da sostenere per la chiusura della Procedura;

Data		Importo	Fondi per rischi ed oneri	Controparte	Grado di privilegio
31.10.2012	-	50.000,00	Accantonamenti oneri per liquidazione società	n/a	n/a
31.05.2013	-	250.000,00	RG n. 968/10-Spedizione merce non conforme all'ordine	CA.STORE S.r.l.	Chirografo
31.05.2013	-	55.000,00	RG n. 425/12 e RG n. 259/14-Ipotesi esito causa	Avicollì Patrizia	art. 2751 bis c. 1, n. 1
31.05.2013	-	46.000,00	RG n. 424/12 e RG n. 257/14-Ipotesi esito causa	Ciarlante M. Antonietta	art. 2751 bis c. 1, n. 1
31.05.2013	-	42.000,00	RG n. 484/12 e RG n. 258/14-Ipotesi esito causa	Montella Rosa	art. 2751 bis c. 1, n. 1
30.05.2014	-	36.000,00	RG n. 9/14-Ipotesi esito causa	De Pasquale Matteo	art. 2751 bis c. 1, n. 1
06.04.2017	-	4.197,48	R.G. n. 1395/16-Ipotesi esito causa	Fiditalia S.p.A.-Francese	art. 2751 bis c. 1, n. 1
		-	483.197,48		

I dettagli delle suddette rilevazione contabili, delle possibili soccombenze derivanti dalle cause in essere con impatto sulla prededuzione della Società, sono meglio specificate nei seguenti paragrafi “8.3 Il contenzioso giuslavoristico” e “8.4 Il contenzioso civile;

- 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 banche la cui capofila è l'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 € 3.921.161 comprensivo dei compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 485.912) come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012;
 - agenti e rappresentanti, per € 22.818;
 - altri fornitori, per € 8.55;
- 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. L'importo in aumento rispetto all'anno precedente, pari a € 90, è dovuto ad anticipi di cassa per suo nome e conto da parte della MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.;
- la voce “Altri debiti” accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 30 giugno 2017:
 - ritenute su lavoro autonomo e subordinato, € 914;
 - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 188.721;
 - debiti verso personale anche per la parte maturata nel periodo Commissariale dall'ex personale dipendente, € 12.321;
 - per l'accantonamento dell'IMU, da corrispondere alla cessione del fabbricato industriale di proprietà, e altre imposte e pendenze, € 1.081.250.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

ITTIERRE S.p.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		9.471.316,60
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	457.414,33
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	612.048,57
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1		8.401.853,70
Debiti verso terzi privilegiati	-	3.577.637,56
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio		4.824.216,14
Debiti verso terzi chirografari	-	62.695.022,46
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	57.870.806,32

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 30 giugno 2017 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 2017 al 30 giugno 2017		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		53.177,65
Interessi attivi c/c		-
b) Entrate		-
Adempimenti societari		340,72
Bolli e carte bollate		50,02
Spese e oneri bancarie		50,85
c) Uscite		441,59
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017		52.736,06

Tra le uscite si segnala 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” 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.).

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
14	oneri diversi di gestione	385	912
	TOTALE	385	912
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(385)	(912)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	-	3
	Totale proventi finanziari	-	3
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	28	136
	Totale oneri finanziari	28	136
	TOTALE	(28)	(133)
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(413)	(1.045)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(413)	(1.045)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(413)	(1.045)

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

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

- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 385, è costituita esclusivamente da costi sostenuti per adempimenti societari obbligatori (€ 335) e per i bolli obbligatori sull'unico conto corrente bancario intrattenuto dalla Società (€ 50);

- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a oneri per € 28, è legata agli oneri maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 413.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Totale immobilizzazioni	-	-
Altre attività terzi	10.251	10.222
Disponibilità liquide	52.736	53.178
Totale attivo circolante	62.987	63.400
Totale attivo	62.987	63.400
Patrimonio netto	(3.833.449)	(3.833.036)
Debiti commerciali intercompany	3.137.045	3.137.045
Debiti commerciali	699.355	699.355
Altri debiti	3.925	3.925
Debiti concorsuali	3.840.325	3.840.325
Debiti commerciali	5.427	5.427
Altri debiti intercompany	50.684	50.684
Debiti in prededuzione	56.111	56.111
Totale passivo	62.987	63.400

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

- la voce "Altre attività terzi" è costituita dal credito IVA (€ 7.157) e crediti per imposte anticipate (€ 3.054);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo del conto corrente attivo intrattenuto con la Banca Popolare di Milano S.C. a r.l., compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda la prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Debiti commerciali" è costituita principalmente 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.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	Euro
Disponibilità liquide	52.736,06
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	- 50.684,29
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1	2.051,77
Debiti verso terzi privilegiati	- 5.427,11
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	- 3.375,34
Debiti verso terzi chirografari	-
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	- 3.375,34

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

MALO S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	2.285.287,54
Cessione terreno di proprietà	1.035.000,00
Incassi da revocatorie	21.500,00
Interessi attivi c/c	1.493,51
b) Entrate	1.057.993,51
Imu	46.665,00
Assistenza legale in giudizio	13.661,69
Ritenute IRPEF autonomi	4.160,98
Adempimenti societari	746,96
Spese notarili	513,85
Bolli e carte bollate	49,80
Spese e oneri bancarie	6,86
Spese postali	2,55
c) Uscite	65.807,69
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	3.277.473,36

Tra gli incassi, oltre all'accredito delle competenze maturate sulle giacenze bancarie si segnalano i seguenti incassi:

- nel corso dei primi mesi dell'anno 2017 è stato dismesso il terreno di proprietà della MALO S.p.A. in A.S. sito in Campi Bisenzio (FI). La cessione è avvenuta ad un prezzo di € 1.035.000,00 rispetto alla base di asta di € 613.647,00 i dettagli sono già stati oggetto di note informative agli Organi di Controllo in data 22 dicembre 2016;
- incasso di un accordo transattivo dell'azione revocatoria RG. n. 624/2012-DHL EXPRESS (ITALY) S.r.l..

Tra le uscite si segnala che:

- la voce "IMU" rappresenta l'importo pagato al Comune di Campi Bisenzio a seguito della cessione del terreno di proprietà nello specifico:
 - tributo relativo all'anno 2012 € 8.782
 - tributo relativo all'anno 2013 € 8.522
 - tributo relativo all'anno 2014 € 9.085
 - tributo relativo all'anno 2015 € 9.027
 - tributo relativo all'anno 2016 € 9.001
 - tributo relativo all'anno 2017 € 2.248
- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari liquidati allo Studio Legale Sandulli & Associati (€ 13.662) quale legale incaricato dalla Procedura per l'assistenza legale in materia di revocatorie;
- la 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, classificabili ai sensi degli artt. 2755 e 2770 c.c. come spese di giustizia.
- .

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.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 61209.50" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

MALO S.p.A. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	13.806	27.058
14	oneri diversi di gestione	3.239	11.604
	TOTALE	17.045	38.662
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(17.045)	(38.662)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	-	9.979
	Totale proventi finanziari	-	9.979
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	818	457
	Totale oneri finanziari	818	457
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	-
	TOTALE	(818)	9.522
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	97.197	36.213
d)	altri proventi	465.314	-
	Totale proventi	562.511	36.213
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	1.526	20.753
d)	altri oneri	18	1.900
	Totale oneri	1.544	22.653
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	560.967	13.560
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	543.104	(15.580)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	543.104	(15.580)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	543.104	(15.580)

In dettaglio, si specifica che:

- la voce "costi per servizi" (€ 13.806) è costituita principalmente dalle consulenze legali in giudizio (€ 13.804);
- nella voce "oneri diversi di gestione", pari a € 3.239, la voce più rilevante è costituita dall'accantonamento dell'IMU sul terreno di proprietà (€ 2.248) e dai costi sostenuti per imposte di registro, valori bollati e adempimenti societari (€ 991);
- la voce "Proventi e Oneri Finanziari", pari a oneri per € 818, è legata agli oneri maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce "Proventi e Oneri Straordinari", pari a proventi per € 560.967, è composta principalmente dal provento realizzato sulla cessione del terreno di proprietà (€ 465.314) sulla differenza tra il valore contabile e il prezzo incassato dalla cessione e dalla rinuncia dell'insinuazione al passivo, a seguito di una cessione del credito, della Banca Popolare di Milano S.c. a r.l. (71.423).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 543.104.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

MALOS.p.A. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni materiali	-	383.046
Immobilizzazioni finanziarie	130.045	130.045
Totale immobilizzazioni	130.045	513.091
Crediti commerciali terzi	6.653	6.653
Altre attività intercompany	2.463.089	2.463.089
Altre attività terzi	1.468.420	1.653.585
Disponibilità liquide	3.277.473	2.285.288
Totale attivo circolante	7.215.635	6.408.615
Totale attivo	7.345.680	6.921.706
Patrimonio netto	(270.407.349)	(270.950.453)
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	229.128	300.551
Debiti commerciali intercompany	7.295.081	7.295.081
Debiti commerciali	14.962.379	14.962.572
Altri debiti intercompany	529.216	529.216
Altri debiti	1.265.212	1.265.212
Debiti concorsuali	277.264.299	277.335.915
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	24.118	24.118
Debiti commerciali	381.225	380.671
Altri debiti intercompany	81.767	81.767
Altri debiti	1.620	49.688
Debiti in prededuzione	488.730	536.244
Totale passivo	7.345.680	6.921.706

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

- la voce "Immobilizzazioni materiali" rappresentava il valore del terreno sito in Campi Bisenzio (FI) per il quale lo scorso 22 dicembre è stata accettata l'offerta vincolate di acquisto, quale migliore offerente, della PF PRESSOFUSIONI S.r.l. a cui la cessione è stata formalizzata con Rogito Notaio Marchetti dell'11 aprile scorso repertorio 3236/2245;
- 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:

MALOS.p.A. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE				TOTALE CREDITI COMMERCIALI
<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>oltre 10 anni</i>	<i>Sub-totale</i>	<i>da 1 a 5 anni</i>	<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>fino a 1 anno</i>	<i>Sub-totale</i>	
1.100.802,75	690.237,94	1.791.040,69	16.105,85	191.262,73	-	207.368,58	
Valore lordo							1.998.409,27
Fondo svalutazione crediti							- 1.991.756,79
Valore di bilancio							6.652,48

- 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 (€ 901.628), da anticipi di imposte (€ 59.037) 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 del conto corrente attivo intrattenuto con il Monte dei Paschi di Siena S.p.A., 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 in diminuzione, pari a € 71.423, rispetto al saldo dell'anno precedente, per la contabilizzazione della rinuncia dell'insinuazione al passivo, a seguito di una cessione del credito, della Banca Popolare di Milano S.c. a r.l.;
- la voce "Debiti commerciali" ha subito una variazione in diminuzione, pari a € 193, rispetto al saldo dell'anno precedente, per la contabilizzazione di conguagli su vecchie forniture.

Relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato", pari a € 24.188, 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 € 378.185 compreso l'accantonamento dei compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 205.228) come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012;
 - 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 30 giugno 2017. La diminuzione rispetto al periodo precedente, pari a € 48.068, è dovuta principalmente al pagamento dell'IMU, corrisposta a seguito della cessione del terreno di proprietà.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

MALO S.p.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		3.277.473,36
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	81.766,99
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	24.118,25
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1		3.171.588,12
Debiti verso terzi privilegiati	-	253.388,35
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio		2.918.199,77
Debiti verso terzi chirografari	-	129.455,72
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"		2.788.744,05

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	11.933.231,91
Interessi attivi c/c	7.700,94
b) Entrate	7.700,94
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	77.512,68
Dipendenti per retribuzioni	66.874,00
Ritenute IRPEF autonomi	24.454,20
Consulenze legali	18.706,05
Assistenza legale in giudizio	11.050,45
Spese e servizi diversi	10.739,79
Adempimenti societari	791,29
Pagamenti per nome e per conto della ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	540,37
Assicurazioni	441,32
Trattenute sindacali	110,49
Bolli e carte bollate	75,46
Spese e oneri bancarie	30,86
Viaggi e trasferte struttura della Procedura	27,05
c) Uscite	211.354,01
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	11.729.578,84

Tra gli incassi si segnalano solo gli interessi maturati sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnala che:

- relativamente ai pagamenti degli “Oneri sociali, previdenziali e assistenziali” e le competenze “Dipendenti per retribuzioni” e le “Trattenute sindacali”, essi sono relativi alle competenze maturate dalle sei unità che sono alle dipendenze della struttura commissariale;
- nella voce “Ritenute IRPEF autonomi” sono compresi i versamenti per le ritenute di acconto operate sui compensi dei vari professionisti pagati nel periodo di riferimento;
- nella voce “Consulenze legali” sono compresi gli onorari maturati e corrisposti all’Avv. Carmen Pollifrone relativamente al mandato per la consulenza legale prestata alle società della Procedura;
- nella voce “Assistenza legale in giudizio” sono compresi gli onorari maturati e corrisposti ai seguenti legali:
 - Studio Legale Ripa, per € 10.469, quale difesa nel giudizio di primo grado per contenziosi giuslavoristici (R.G. n.143/2017 e R.G. n.164/2017);
 - Studio Legale Sandulli & Associati, per € 582, quale legale incaricato dalla Procedura per l’assistenza legale in materia di revocatorie fornitori;
- nella voce “Spese e servizi diversi” sono compresi i seguenti pagamenti:
 - € 7.609 alla SYS-DAT S.p.A. (incorporante della SAI S.r.l.) per il sistema informativo della Procedura “SAP Business One” entrato a regime dal 1° gennaio 2015;
 - € 1.952 alla INAZ per l'utilizzo del programma di gestione del personale;
 - € 1.172 alla DIGINTEC di Nardella Giuseppe per il noleggio di due fotocopiatrici multifunzione;
 - € 7 per altre spese e servizi;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della

Procedura, classificabili ai sensi degli artt. 2755 e 2770 c.c. come spese di giustizia.

Al riguardo si allegano gli estratti conto del deposito bancario in essere nel periodo di riferimento (All. 2.4 IT HOLDING S.p.A. in A.S.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 59677.07" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	576
7	per servizi	91.607	389.121
8	per godimento di beni di terzi	960	-
9	per il personale:	162.623	291.609
a)	salari e stipendi	125.241	222.756
b)	oneri sociali	28.743	50.682
c)	trattamento di fine rapporto	8.639	18.171
12	accantonamenti per rischi	1.319.712	-
14	oneri diversi di gestione	853	9.150
	TOTALE	1.575.755	690.456
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.575.755)	(690.456)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	-	51.932
	Totale proventi finanziari	-	51.932
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	34	271
	Totale oneri finanziari	34	271
	TOTALE	(34)	51.661
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	65.123	18.091.200
d)	altri proventi	17	36
	Totale proventi	65.140	18.091.236
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	8.474	547.817
d)	altri oneri	93	2.726
	Totale oneri	8.567	550.543
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	56.573	17.540.693
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(1.519.216)	16.901.898
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(1.519.216)	16.901.898
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(1.519.216)	16.901.898

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

- la voce "costi per servizi", pari a € 91.607, è costituita principalmente, dalle consulenze legali in giudizio (€ 55.852), dalle consulenze legali (€ 18.200), dalle consulenze informatiche per l'utilizzo del software di contabilità (€ 4.931), dai canoni per i collegamenti al desktop remoto per l'accesso a internet (€ 7.261) che ha reso autonoma la Procedura dai sistemi informatici della ITTIERRE S.p.A. in C.P. malfunzionanti e non più mantenuti; e da altri servizi funzionali (€ 5.363);
- la voce "per godimento di beni di terzi" pari a € 960, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi al noleggio di due stampanti multifunzione;
- la voce "costi per il personale" pari a € 162.263, è dovuta alla contabilizzazione dei costi relativi al personale dipendente (sei unità);

- la voce “accantonamenti per rischi” pari a € 1.319.712, è dovuta alla contabilizzazione delle possibili soccombenze sulle due controversie (R.G. n. 143/2017 per € 822.776,76 e R.G. n. 164/2017 per € 496.935,45) così come da valutazione del legale incaricato;
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 853, è costituita principalmente 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 oneri per € 34, è legata agli oneri maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a proventi per € 56.573, è composta principalmente dall'accordo transattivo raggiunto con una ex dipendente relativamente ad una controversia in essere (R.G. n. 186/2012 per € 65.000,00) e dalla contabilizzazione di costi di esercizi precedenti (€ 8.475).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 1.519.216.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT HOLDING S.p.A. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni finanziarie	791	791
Totale immobilizzazioni	791	791
Crediti commerciali	63.257	63.257
Altre attività intercompany	10.809.368	10.809.368
Altre attività terzi	3.904.720	3.900.657
Disponibilità liquide	11.729.579	11.933.232
Totale attivo circolante	26.506.924	26.706.514
Totale attivo	26.507.715	26.707.305
Patrimonio netto	(332.811.081)	(331.291.865)
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	19.389.454	19.389.454
Debiti commerciali intercompany	951.803	951.803
Debiti commerciali	5.923.214	5.923.214
Altri debiti intercompany	10.752.645	10.752.645
Altri debiti	9.620.635	9.620.635
Debiti concorsuali	343.705.750	343.705.750
Fondi per rischi ed oneri	3.995.556	2.740.844
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	110.141	106.145
Debiti commerciali intercompany	318	318
Debiti commerciali	720.572	663.969
Altri debiti intercompany	10.678.749	10.679.289
Altri debiti	107.710	102.855
Debiti in prededuzione	15.613.046	14.293.420
Totale passivo	26.507.715	26.707.305

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 (€ 791);
- la voce “Crediti commerciali” è costituita esclusivamente dal credito vantato nei confronti dell'ex Commissario Dott. Andrea Ciccoli per il recupero della polizza D&O 2014/2015 anticipata dalla. I crediti in oggetto sono così composti:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.							
PRE A.S.		Sub-totale	PREDEDUZIONE			Sub-totale	TOTALE CREDITI COMMERCIALI
da 5 a 10 anni	oltre 10 anni		da 1 a 5 anni	da 5 a 10 anni	fino a 1 anno		
35.660,19	88.027,39	123.687,58	58.068,75	204.163,79	5.188,00	267.420,54	
Valore lordo							391.108,12
Fondo svalutazione crediti							- 327.851,37
Valore di bilancio							63.256,75

I crediti per sorte capitale verso i precedenti Commissari, pari a euro 143.377,30, sono stati integralmente pagati dalla Società nelle seguenti date:

- in data 21 luglio 2014 relativamente alla Polizza D&O (21/07/2014-20/07/2015),
- in data 20 novembre 2014 relativamente alla parcella n. 91 Avv. Arturo Messere P.P. n. 683/2012
- e in data 28 luglio 2015 relativamente alla Polizza D&O (21/07/2015-20/07/2016)
- tali importi sono stati rimborsati dai Commissari nelle seguenti date:
- in data 19 ottobre 2016 per € 63.256,75 dal Dott. Roberto Spada
- in data 21 ottobre 2016 per € 16.863,80 dall' Avv. Prof. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro,
- e in data 13 settembre 2017 per € 63.256,75 dal Dott. Andrea Ciccoli.

Su tali crediti debbono essere ancora calcolati gli interessi maturati.

- 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 (€ 1.416.360) e da anticipi di imposte (€ 1.700.590);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti corrente attivi intrattenuti con il Monte dei Paschi di Siena S.p.A. e la Banca Galileo, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Relativamente ai debiti in prededuzione si evidenzia che:

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" che ha subito una variazione in aumento rispetto al periodo precedente dovuta alla contabilizzazione di un accordo transattivo per la definizione del contenzioso R.G. n. 186/2012 (€ 65.000,00) e dall'accantonamento delle possibili soccombenze sulle due controversie (R.G. n. 143/2017 per € 822.776,76 e R.G. n. 164/2017 per € 496.935,45) così come da valutazione del legale incaricato. La voce, dopo tali variazioni, è così composta:

Data	Importo	Fondi per rischi ed oneri	Controparte	Grado di privilegio
31.10.2012 -	50.000,00	Accantonamenti oneri per liquidazione società	n/a	n/a
31.05.2013 -	2.001.549,60	TR4CRT100007/2012-IVA di Gruppo 2009 sanzioni	Agenzia delle Entrate	ex art. 2752, c. 3
31.05.2013 -	551.294,39	TR4CRT100007/2012-IVA di Gruppo 2009 interessi	Agenzia delle Entrate	ex art. 2752, c. 3
31.05.2013 -	73.000,00	RG n. 485/12-lpotesi esito causa	Petrocelli Paola	art. 2751 bis c. 1, n.1
21.02.2017 -	822.776,76	R.G. n. 143/2017-lpotesi esito causa	Finizio Alessandro	art. 2751 bis c. 1, n.1
28.02.2017 -	496.935,45	R.G. n. 164/2017-lpotesi esito causa	Votino Raffaele	art. 2751 bis c. 1, n.1
-	3.995.556,20			

I dettagli delle suddette rilevazione contabili, delle possibili soccombenze derivanti dalle cause in essere con

impatto sulla prededuzione della Società, sono meglio specificate nei seguenti paragrafi “8.1 Il contenzioso fiscale” e “8.3 Il contenzioso giuslavoristico”;

- la voce “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato” (€ 110.141) 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 dal 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 € 676.096 compreso l'accantonamento dei compensi maturati e non liquidati ai Commissari (€ 531.450) come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012;
 - altri fornitori, per € 44.476;
- la voce “Altri debiti intercompany” è costituita da debiti, soprattutto di natura fiscale, rivenienti dall'Iva di Gruppo e dal consolidato fiscale. La variazione in diminuzione, pari a € 540, è dovuta alla somma dei pagamenti effettuati per nome e per conto delle controllante ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.;
- la voce “Altri debiti”, pari a € 107.710 accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 30 giugno 2017 :
 - ritenute su lavoro autonomo e subordinato, € 7.165;
 - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 12.959;
 - debiti verso personale dipendente, € 61.018, comprensivo della parte maturata dall'ex personale dipendente nel periodo Commissariale;
 - e altri accantonamenti per oneri e imposte da corrispondere, € 26.568.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

IT HOLDING S.p.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		11.729.578,84
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	10.679.067,26
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	1.564.313,45
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1	-	513.801,87
Debiti verso terzi privilegiati	-	3.205.752,03
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	3.719.553,90
Debiti verso terzi chirografari	-	113.888,63
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	3.833.442,53

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

PLUS IT S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	1.797.601,28
Rimborso Inps	67.020,37
Rimborso Inail	409,73
Interessi attivi c/c	1,12
b) Entrate	67.431,22
Assistenza legale in giudizio	3.755,14
Adempimenti societari	746,96
Ritenute IRPEF autonomi	702,68
Bolli e carte bollate	99,80
Spese e oneri bancarie	93,83
c) Uscite	5.398,41
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	1.859.634,09

Le entrate del periodo sono rappresentate, oltre che dall'accredito degli interessi maturati sulle giacenze bancarie, dal recupero del crediti verso gli Istituti di Previdenza per importi versati e non dovuti.

Tra le uscite si segnala che:

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" rappresenta gli onorari liquidati allo Studio Legale Sandulli & Associati quale legale incaricato dalla Procedura per l'assistenza legale in materia di revocatorie fornitori;
- tutte le altre voci sono relative al pagamento di debiti in prededuzione (tra cui tassa annuale vidimazione libri sociali, esazione CC.I.AA. e rinnovo annuale PEC) funzionali al proseguimento della Procedura.

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.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 61730.89" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

PLUS IT S.p.A. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	3.738	6.057
10	ammortamenti e svalutazioni:	-	10.075
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	10.075
14	oneri diversi di gestione	1.091	2.534
	TOTALE	4.829	18.666
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(4.829)	(18.666)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	216	14.611
	Totale proventi finanziari	216	14.611
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	136	1.023
	Totale oneri finanziari	136	1.023
	TOTALE	80	13.588
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	928	335.129
d)	altri proventi	-	1
	Totale proventi	928	335.130
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	200	189.268
d)	altri oneri	388	1.632
	Totale oneri	588	190.900
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	340	144.230
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(4.409)	139.152
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(4.409)	139.152
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(4.409)	139.152

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

- la voce “costi per servizi”, pari a € 3.738, è costituita principalmente dalle consulenze legali per assistenze nei giudizi di vario genere (€ 3.654)
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 1.091, è costituita dai costi sostenuti per imposte di registro e valori bollati 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 € 80, è legata ai proventi maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari nel periodo di riferimento;
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a proventi per € 340, è composta principalmente dal provento per l'adeguamento del debito INPS alle risultanze dell'Istituto e dalla contabilizzazione di una cartella esattoriale numero 053 2017 0003882 30 per una imposta di registro non versata.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 4.409.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

PLUS IT S.p.A. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni finanziarie	468.933	469.035
Totale immobilizzazioni	468.933	469.035
Crediti commerciali terzi	-	-
Altre attività intercompany	17.709	17.709
Altre attività terzi	2.617.079	2.682.526
Disponibilità liquide	1.859.634	1.797.601
Totale attivo circolante	4.494.422	4.497.836
Totale attivo	4.963.355	4.966.871
Patrimonio netto	(51.276.330)	(51.271.921)
Fondi per rischi ed oneri	200.000	200.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	894.040	894.040
Debiti verso banche	3.789.930	3.789.930
Debiti commerciali intercompany	6.047.253	6.047.253
Debiti commerciali	28.328.559	28.328.559
Altri debiti intercompany	50.186	50.186
Altri debiti	11.216.442	11.216.442
Debiti concorsuali	50.526.410	50.526.410
Fondi per rischi ed oneri	50.000	50.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	310.601	310.601
Debiti commerciali intercompany	5.086	5.086
Debiti commerciali	251.923	251.923
Altri debiti intercompany	5.084.838	5.084.838
Altri debiti	10.827	9.934
Debiti in prededuzione	5.713.275	5.712.382
Totale passivo	4.963.355	4.966.871

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 (€ 467.893) 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 completamente svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo:

PLUS IT S.p.A. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE				TOTALE CREDITI COMMERCIALI
<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>oltre 10 anni</i>	<i>Sub-totale</i>	<i>da 1 a 5 anni</i>	<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>fino a 1 anno</i>	<i>Sub-totale</i>	
4.714.443,08	504.472,96	5.218.916,04	2.430,34	361.506,00	-	363.936,34	
Valore lordo							5.582.852,38
Fondo svalutazione crediti							- 5.582.852,38
Valore di bilancio							-

- 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 (€ 1.735.404), da anticipi di imposte (€ 276.734). La differenza in diminuzione, rispetto al periodo precedente, è dovuta sostanzialmente al rimborso del credito verso l'INPS per l'anticipazione della CIGS per la quale era stata presentata istanza di rimborso. Il

credito vantato nei confronti dell'acquirente del Ramo di azienda ITTIERRE S.p.A. in A.S. , 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.

Data	Importo	Fondi per rischi ed oneri	Controparte	Grado di privilegio
31.10.2012 -	50.000,00	Accantonamenti oneri per liquidazione società	n/a	n/a
- 50.000,00				

- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" (€ 313.061) 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 € 251.923, accoglie i debiti per l'acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
 - Commissari, per € 113.821 come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012;
 - consulenti e servizi, per € 98.886;
 - agenti e rappresentanti, per € 13.785;
 - altri fornitori, per € 25.430;
- 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 30 giugno 2017 per l'accantonamento di oneri e imposte da corrispondere. L'incremento rispetto al periodo precedente, pari a € 893, è dovuto alla contabilizzazione di cartelle esattoriali per il pagamento di imposte di registro non corrisposte alla data di scadenza.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

PLUS IT S.p.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		1.859.634,09
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	5.090.194,02
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	311.014,94
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1	-	3.541.574,87
Debiti verso terzi privilegiati	-	148.282,08
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	3.689.856,95
Debiti verso terzi chirografari	-	105.937,85
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	3.795.794,80

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

ITC S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	1.341.198,20
Incassi da revocatorie	21.800,00
Interessi attivi c/c	859,60
b) Entrate	22.659,60
Adempimenti societari	746,96
Bolli e carte bollate	49,80
Spese e oneri bancarie	12,47
c) Uscite	809,23
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	1.363.048,57

Gli incassi sono rappresentati dagli interessi maturati sulle giacenze bancarie e dagli incassi delle seguenti transazioni su azioni revocatorie:

- incasso di un accordo transattivo dell'azione revocatoria RG. n. 708_2012-DHL EXPRESS (ITALY) S.r.l.
- incasso di un accordo transattivo dell'azione revocatoria RG. n. 730_2012-LANIFICIO LUIGI RICCERI S.r.l..

Tra le uscite si segnala che tutti i pagamenti sono riferibili al pagamento di debiti in prededuzione funzionali al proseguimento della Procedura.

Al riguardo si allegano gli estratti conto del deposito bancario in essere nel periodo di riferimento (All. 2.6 ITC S.p.A. in A.S.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 58228.62" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

ITC S.p.A. in A.S. (in euro)		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	11.375	5.323
14	oneri diversi di gestione	791	2.196
	TOTALE	12.166	7.519
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(12.166)	(7.519)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	-	5.650
	Totale proventi finanziari	-	5.650
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	6	24
	Totale oneri finanziari	6	24
	TOTALE	(6)	5.626
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	21.800	264.845
	Totale proventi	21.800	264.845
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	1.082	9.064
d)	altri oneri	-	729
	Totale oneri	1.082	9.793
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	20.718	255.052
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.546	253.159
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	8.546	253.159
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	8.546	253.159

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

- la voce “costi per servizi” (€ 11.375) è costituita principalmente dalle consulenze legali in giudizio per gli onorari maturati e non liquidati allo Studio Legale Sandulli & Associati, quale legale incaricato dalla Procedura per l’assistenza legale in materia di revocatorie;
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 791, è costituita dai costi sostenuti per adempimenti societari obbligatori (tassa annuale vidimazione libri sociali, esazione CC.I.AA. e rinnovo annuale PEC) imposte di bollo;
- la voce “Proventi e Oneri Finanziari”, pari a oneri per € 6, è costituita dalle spese e oneri sulla movimentazione del conto corrente bancario;
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a proventi per € 20.718, è composta principalmente dai proventi rivenienti dalle due transazioni sulle revocatorie fornitori incassate nel periodo.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 8.546.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITC S.p.A. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni finanziarie	16.115	16.115
Totale immobilizzazioni	16.115	16.115
Crediti commerciali intercompany	200.000	200.000
Altre attività intercompany	7.199.543	7.199.543
Altre attività terzi	1.435.222	1.433.580
Disponibilità liquide	1.363.049	1.341.198
Totale attivo circolante	10.197.814	10.174.321
Totale attivo	10.213.929	10.190.436
Patrimonio netto	(254.879.101)	(254.887.647)
Fondi per rischi ed oneri	221.173.104	221.173.104
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	559.690	559.690
Debiti verso banche	237.417	237.417
Debiti commerciali intercompany	4.503.629	4.503.629
Debiti commerciali	20.386.024	20.386.024
Altri debiti intercompany	993.661	993.661
Altri debiti	3.006.928	3.006.928
Debiti concorsuali	250.860.453	250.860.453
Fondi per rischi ed oneri	520.000	520.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	53.512	53.512
Debiti finanziari intercompany	6.069.540	6.069.540
Debiti commerciali intercompany	70.545	70.545
Debiti commerciali	661.204	647.395
Altri debiti intercompany	6.060.588	6.060.588
Altri debiti	797.188	796.050
Debiti in prededuzione	14.232.577	14.217.630
Totale passivo	10.213.929	10.190.436

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" è costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati di conseguenza completamente svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo:

ITC S.p.A. in A.S.							
PRE A.S.		Sub-totale	PREDEDUZIONE			Sub-totale	TOTALE CREDITI COMMERCIALI
da 5 a 10 anni	oltre 10 anni		da 1 a 5 anni	da 5 a 10 anni	fino a 1 anno		
1.215.915,83	2.300.710,03	3.516.625,86	-	557.520,34	-	557.520,34	
Valore lordo							4.074.146,20
Fondo svalutazione crediti							- 4.074.146,20
Valore di bilancio							-

- 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 (€ 718.080), da anticipi di imposte (€

101.840) e 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 del conto corrente attivo intrattenuto con il Monte dei Paschi di Siena S.p.A., compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

Per quanto riguarda i 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 più nel dettaglio gli accantonamenti sono relativi alle seguenti controversie e l'impatto sul debito prededucibile è il seguente:

Data	Importo	Fondi per rischi ed oneri	Controparte	Grado di privilegio
31.10.2012 -	50.000,00	Accantonamenti oneri per liquidazione società	n/a	n/a
30.06.2012 -	120.000,00	RG n. 59/13-Ipotesi esito causa	Maternini Camilla	art. 2751 bis c. 1, n. 1
30.06.2012 -	350.000,00	RG n. 935/12-Ipotesi esito causa	ITC S.r.l. (ex Paris Group)	Chirografo
- 520.000,00				

I dettagli delle suddette rilevazione contabili, delle possibili soccombenze derivanti delle controversie in essere con impatto sulla prededuzione della Società, sono meglio specificate nei seguenti paragrafi "8.3 Il contenzioso giuslavoristico" e "8.4 Il contenzioso civile;

- la voce "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" (€ 53.512) 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 € 661.204, accoglie i debiti per l'acquisto di beni e servizi. Più in particolare, i debiti verso fornitori includono:
 - consulenti e servizi, per € 370.241;
 - € 210.678 per l'accantonamento dell'acconto da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012);
 - agenti e rappresentanti, per € 78.872;
 - altri fornitori, per € 1.413;
- 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 € 797.188, accoglie i debiti, maturati e non corrisposti, alla data di riferimento del 30 giugno 2017 :
 - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 750.161;
 - rilevazioni di debiti per oneri e altre imposte, € 47.027.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

ITC S.p.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		1.363.048,57
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	12.200.672,53
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	403.511,52
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1	-	11.241.135,48
Debiti verso terzi privilegiati	-	1.333.672,15
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	12.574.807,63
Debiti verso terzi chirografari	-	244.720,27
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	12.819.527,90

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 30 giugno 2017 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 2017 al 30 giugno 2017		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		-
b) Entrate		-
Adempimenti societari		540,37
IT HOLDING S.p.A. in A.S. (per pagamenti effettuati per nome e per conto al netto degli incassi)		(540,37)
c) Uscite		-
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017		-

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”.

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 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	-	-
14	oneri diversi di gestione	535	817
	TOTALE	535	817
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(535)	(817)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	-	-
	Totale oneri finanziari	-	-
	TOTALE	-	-
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	-	6.165.824
	Totale proventi	-	6.165.824
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	1.838.475
	Totale oneri	-	1.838.475
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	4.327.349
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(535)	4.326.532
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(535)	4.326.532
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(535)	4.326.532

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

- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 535, è costituita esclusivamente dagli adempimenti societari obbligatori (diritto annuale CC.I.AA., rinnovo annuale della PEC e la tassa annuale vidimazione libri sociali);

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 535.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Totale immobilizzazioni	-	-
Altre attività intercompany	730.386	730.926
Altre attività terzi	51.340	51.335
Totale attivo circolante	781.726	782.261
Totale attivo	781.726	782.261
Patrimonio netto	(7.285.336)	(7.284.801)
Debiti commerciali intercompany	6.221.681	6.221.681
Debiti commerciali	1.148	1.148
Altri debiti	1.843.100	1.843.100
Debiti concorsuali	8.065.929	8.065.929
Altri debiti	1.133	1.133
Debiti in prededuzione	1.133	1.133
Totale passivo	781.726	782.261

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

- 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 completamente svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE			Sub-totale	TOTALE CREDITI COMMERCIALI
da 5 a 10 anni	oltre 10 anni	Sub-totale	da 1 a 5 anni	da 5 a 10 anni	fino a 1 anno		
-	58.723,45	58.723,45	-	-	-	-	-
Valore lordo							- 58.723,45
Fondo svalutazione crediti							- 58.723,45
Valore di bilancio							-

- 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 diminuzione rispetto al periodo precedente, pari a € 540, è relativa ai pagamenti effettuati in nome e per conto della Società 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 "Altri debiti" accoglie i debiti, maturati e non corrisposti al 30 giugno 2017, relativi ad esazioni di diritti annuali della CC.I.AA. rivenienti dagli anni precedenti.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide	-	-
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	-
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	-
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1	-	-
Debiti verso terzi privilegiati	-	-
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	-
Debiti verso terzi chirografari	-	1.132,72
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	1.132,72

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	2.409.803,59
Interessi attivi c/c	1.574,79
b) Entrate	1.574,79
Utenze	2.850,00
Adempimenti societari	786,96
Assistenza legale in giudizio	581,88
Ritenute IRPEF autonomi	108,80
Bolli e carte bollate	49,80
Spese e oneri bancarie	13,18
c) Uscite	4.390,62
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	2.406.987,76

Tra gli incassi si segnala solo l'accredito delle competenze maturate sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnala che:

- la voce "Utenze" rappresenta il corrispettivo versato a fronte della chiusura di un accordo transattivo per il pagamento di vecchie forniture;
- 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 "Assistenza legale in giudizio" rappresenta gli onorari corrisposti allo Studio Legale Sandulli & Associati quale legale incaricato dalla Procedura per l'assistenza legale in materia di revocatorie;
- 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, classificabili ai sensi degli artt. 2755 e 2770 c.c. come spese di giustizia.

Al riguardo si allegano gli estratti conto del deposito bancario in essere nel periodo di riferimento (All. 2.8 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 58226.76" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

Relazione semestrale al 30 giugno 2017

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

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	566	11.455
14	oneri diversi di gestione	831	1.257
	TOTALE	1.397	12.712
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.397)	(12.712)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti	-	10.375
	Totale proventi finanziari	-	10.375
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	7	28
	Totale oneri finanziari	7	28
	TOTALE	(7)	10.347
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	10.352	14.725
d)	altri proventi	-	187
	Totale proventi	10.352	14.912
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	191.952
	Totale oneri	-	191.952
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	10.352	(177.040)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.948	(179.405)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	8.948	(179.405)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	8.948	(179.405)

Per il periodo di riferimento si specifica che:

- la voce “costi per servizi” è costituita esclusivamente dalle consulenze legali in giudizio per gli onorari maturati e liquidati allo Studio Legale Sandulli & Associati;
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 831, è costituita dai costi sostenuti per imposte di bollo 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 oneri per € 7, per le spese e oneri maturati sulla movimentazione del conto corrente bancario;
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a proventi per € 10.352 è composta principalmente dal provento derivante dalla liquidazione a seguito del giudizio giuslavoristico pendente presso la Corte d’Appello di Parigi (€ 7.500) e dalla contabilizzazioni dell’accordo transattivo con un fornitore di energia (€ 2.852).

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 8.948.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni finanziarie	221	221
Totale immobilizzazioni	221	221
Altre attività intercompany	1.959.869	1.959.869
Altre attività terzi	1.012.638	1.014.077
Disponibilità liquide	2.406.988	2.409.804
Totale attivo circolante	5.379.495	5.383.750
Totale attivo	5.379.716	5.383.971
Patrimonio netto	(18.115.944)	(18.124.892)
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	382.485	382.485
Debiti concorsuali	19.464.605	19.464.605
Fondi per rischi ed oneri	50.000	302.500
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	121.406	121.406
Debiti commerciali intercompany	35.227	35.227
Debiti commerciali	88.653	94.355
Altri debiti intercompany	3.412.907	3.412.907
Altri debiti	322.862	77.863
Debiti in prededuzione	4.031.055	4.044.258
Totale passivo	5.379.716	5.383.971

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 terzi” è costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati di conseguenza completamente svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo:

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE				TOTALE CREDITI COMMERCIALI
<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>oltre 10 anni</i>	<i>Sub-totale</i>	<i>da 1 a 5 anni</i>	<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>fino a 1 anno</i>	<i>Sub-totale</i>	
77.981,39	43.724,28	121.705,67	-	842,21	-	842,21	
Valore lordo							122.547,88
Fondo svalutazione crediti							- 122.547,88
Valore di bilancio							-

- 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 (€ 961.676) e da anticipi di imposte (€ 48.459);
- la voce “Disponibilità liquide” rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo del conto corrente attivo intrattenuto con il Monte dei Paschi di Siena S.p.A., 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” rappresenta un fondo rischi generico pari a € 50.000 per le previsioni di spese da sostenere per la chiusura della più nel dettaglio gli accantonamenti sono relativi alle seguenti controversie e l'impatto sul debito prededucibile è il seguente:

Data	Importo	Fondi per rischi ed oneri	Controparte	Grado di privilegio
31.10.2012 -	50.000,00	Accantonamenti oneri per liquidazione società	n/a	n/a
-	50.000,00			

La differenza in diminuzione, pari a € 252.500, rispetto al periodo precedente è dovuto alla definizione dei giudizi che vedevano contrapposta la Società contro ex dipendenti della branch francese. Di tale debito si ne è fatto carico l' AGS-CGEA francese con possibilità di successiva rivalsa sulla Società;

I dettagli delle suddette rilevazioni contabili sono meglio specificate nel seguente paragrafo “8.3 Il contenzioso giuslavoristico” ;

- la voce “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato” (€ 121.406) 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 in esame ha subito una variazione in diminuzione rispetto al periodo precedente, pari a € 2.037, a seguito dell'ammissione delle istanze ex art. 113 bis L.F. e conseguente accertamento del passivo;
- la voce “Debiti commerciali intercompany” è 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 (€ 50.512);
- 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 30 giugno 2017 :
 - debito verso il fondo di garanzia francese, AGS-CGEA, per l'accollo del debito maturato a seguito delle definizioni della controversie con ex dipendenti della branch francese della Società (€ 311.019);
 - per altri oneri e imposte, € 11.843.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

Relazione semestrale al 30 giugno 2017

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

NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		2.406.987,76
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	3.448.134,13
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	432.424,79
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1	-	1.473.571,16
Debiti verso terzi privilegiati	-	53.690,32
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	1.527.261,48
Debiti verso terzi chirografari	-	46.805,83
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	1.574.067,31

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

EXTÈ S.r.l. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	55.705,17
Interessi attivi c/c	36,13
b) Entrate	36,13
Assistenza legale in giudizio	14.806,88
Ritenute IRPEF autonomi	2.751,20
Adempimenti societari	540,37
Bolli e carte bollate	49,80
Spese e oneri bancarie	12,66
c) Uscite	18.160,91
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	37.580,39

Tra le entrate si segnala solo l'accredito delle competenze maturate sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnala che:

Studio Legale Sandulli & Associati, per € 235.738, quale acconto per l'esperimento dell'azione di responsabilità nei confronti di ex amministratori R.G. n.1178/2014 e € 582 quale legale incaricato dalla Procedura per l'assistenza legale in materia di revocatorie

- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono stati contabilizzati gli onorari liquidati allo Studio Legale Sandulli & Associati, per € 582 quale legale incaricato dalla Procedura per l'assistenza legale in materia di revocatorie e allo Studio Legale Tremonti Vitali Romagnoli Piccardi e Associati (€ 14.225) quale legale incaricato dalla Procedura sui contenziosi fiscali 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, classificabili ai sensi degli artt. 2755 e 2770 c.c. come spese di giustizia.

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.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 61722.48" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

EXTÈ S.r.l. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	14.410	17.068
10	ammortamenti e svalutazioni:	-	1.051
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	1.051
d)	svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
14	oneri diversi di gestione	585	883
	TOTALE	14.995	19.002
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(14.995)	(19.002)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	-	239
	Totale proventi finanziari	-	239
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	7	24
	Totale oneri finanziari	7	24
	TOTALE	(7)	215
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	17.068	52.207
	Totale proventi	17.068	52.207
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	2.185
	Totale oneri	-	2.185
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	17.068	50.022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.066	31.235
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	2.066	31.235
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	2.066	31.235

Per il periodo di riferimento si specifica che:

- la voce “costi per servizi”, pari a € 14.410, è costituita esclusivamente dalle spese legali sostenute per la “Assistenza legale in giudizio” relativamente agli onorari liquidati allo Studio Legale Tremonti Vitali Romagnoli Piccardi e Associati per l’assistenza legale nei procedimenti fiscali che vedono coinvolta la Società e allo Studio Legale Sandulli & Associati quale legale incaricato dalla Procedura per l’assistenza legale in materia di revocatorie;
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 585, è costituita dai costi sostenuti per imposte di bollo e adempimenti societari;
- la voce “Proventi e Oneri Finanziari”, pari a oneri per € 7, è legata agli oneri maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
 - la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a proventi per € 17.068, è dovuta alla contabilizzazione per l’adeguamento delle nuove parcelle emesse dallo Studio Legale Tremonti Vitali Romagnoli Piccardi e Associati.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 2.066.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

EXTES.r.l. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni immateriali	1.551	1.551
Totale immobilizzazioni	1.551	1.551
Altre attività intercompany	35.852	35.852
Altre attività terzi	339.115	339.725
Disponibilità liquide	37.580	55.705
Totale attivo circolante	412.547	431.282
Totale attivo	414.098	432.833
Patrimonio netto	(716.034)	(718.100)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	55.398	55.398
Debiti commerciali intercompany	108.786	108.786
Debiti commerciali	409.418	409.418
Altri debiti intercompany	79.347	79.347
Altri debiti	32.831	32.831
Debiti concorsuali	685.780	685.780
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	552	552
Debiti commerciali	27.970	48.771
Altri debiti intercompany	415.581	415.581
Altri debiti	249	249
Debiti in prededuzione	444.352	465.153
Totale passivo	414.098	432.833

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 hanno iniziato la procedura per la cessione a terzi;
- 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 completamente svalutati per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo:

EXTES.r.l. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE			Sub-totale	TOTALE CREDITI COMMERCIALI
<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>oltre 10 anni</i>	<i>Sub-totale</i>	<i>da 1 a 5 anni</i>	<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>fino a 1 anno</i>		
-	14.121,99	14.121,99	96.582,30	120.472,89		217.055,19	
Valore lordo							231.177,18
Fondo svalutazione crediti							- 231.177,18
Valore di bilancio							-

- 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 (€ 331.432);
- la voce “Disponibilità liquide” rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo del conto corrente attivo intrattenuto con il Monte dei Paschi di Siena S.p.A., 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, l'accantonamento nonché 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.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

EXTÈ S.r.l. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		37.580,39
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	415.581,00
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	800,94
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1	-	378.801,55
Debiti verso terzi privilegiati	-	7.376,93
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	386.178,48
Debiti verso terzi chirografari	-	20.593,98
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	406.772,46

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	7.155.686,16
Interessi attivi c/c	4.698,30
b) Entrate	4.698,30
Ritenute IRPEF autonomi	17.905,92
Assistenza legale in giudizio	5.910,07
Adempimenti societari	786,96
Bolli e carte bollate	74,46
Corriere	45,00
Spese e oneri bancarie	23,37
c) Uscite	24.745,78
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	7.135.638,68

Tra gli incassi si segnala solo l'accredito degli interessi maturati sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnala che:

- nella voce "Ritenute IRPEF autonomi" sono compresi i versamenti per le ritenute di acconto operate sui compensi dei vari professionisti pagati nel periodo di riferimento;
- nella voce "Assistenza legale in giudizio" sono compresi gli onorari corrisposti allo Studio Legale Sandulli & Associati quale legale incaricato dalla Procedura per l'assistenza legale in materia di revocatorie;
- 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, classificabili ai sensi degli artt. 2755 e 2770 c.c. come spese di giustizia.

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.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 58227.69" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	5.815	109.013
14	oneri diversi di gestione	856	1.695
	TOTALE	6.671	110.708
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(6.671)	(110.708)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	-	31.076
	Totale proventi finanziari	-	31.076
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	17	27
	Totale oneri finanziari	17	27
17 bis	(utili) e perdite su cambi	-	-
	TOTALE	(17)	31.049
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	400.000	409.861
	Totale proventi	400.000	409.861
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	269	97.759
d)	altri oneri	-	35
	Totale oneri	269	97.794
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	399.731	312.067
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	393.043	232.408
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	393.043	232.408
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	393.043	232.408

Per il periodo di riferimento si specifica che:

- la voce “per servizi”, pari a € 5.815, è costituita principalmente, dalle consulenze legali in giudizio (€ 5.751) e da altri servizi funzionali (€ 64);
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 856, è costituita dai costi sostenuti per imposte di bollo 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 oneri per € 17, è legata agli oneri maturati sulla movimentazione dei conti correnti bancari;
- la voce “Proventi e Oneri Straordinari”, pari a proventi per € 393.043, è dovuta principalmente allo stono del “Fondi per rischi e oneri” a seguito della definizione dei giudizi:
 - € 200.000,00 relativo all’R.G. n. 155/2012 per un contenzioso giuslavoristico;
 - € 200.000,00 relativo all’R.G. n. 155/2012 per un contenzioso civile.

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato positivo, pari a € 393.043.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni finanziarie	1.038	1.038
Totale immobilizzazioni	1.038	1.038
Altre attività intercompany	176.561	176.561
Altre attività terzi	2.255.617	2.259.038
Disponibilità liquide	7.135.639	7.155.686
Totale attivo circolante	9.567.817	9.591.285
Totale attivo	9.568.855	9.592.323
Patrimonio netto	(37.756.178)	(38.149.221)
Fondi per rischi ed oneri	21.927	21.927
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	735.815	735.815
Debiti verso banche	4.724.360	4.724.360
Debiti commerciali intercompany	2.233.467	2.233.467
Debiti commerciali	13.598.037	13.598.037
Altri debiti intercompany	9.472.082	9.472.082
Altri debiti	1.740.170	1.740.170
Debiti concorsuali	32.525.858	32.525.858
Fondi per rischi ed oneri	2.240.000	2.640.000
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	72.366	72.366
Debiti commerciali intercompany	94.105	94.105
Debiti commerciali	643.381	643.381
Altri debiti intercompany	11.641.830	11.641.830
Altri debiti	107.493	124.004
Debiti in prededuzione	14.799.175	15.215.686
Totale passivo	9.568.855	9.592.323

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” 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:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE				TOTALE CREDITI COMMERCIALI
<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>oltre 10 anni</i>	<i>Sub-totale</i>	<i>da 1 a 5 anni</i>	<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>fino a 1 anno</i>	<i>Sub-totale</i>	
2.442.571,21	1.588.793,40	4.031.364,61	-	5.111.602,98	-	5.111.602,98	
Valore lordo							9.142.967,59
Fondo svalutazione crediti							- 9.142.967,59
Valore di bilancio							-

- 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 (€ 1.630.089), da anticipi di imposte (€ 180.619), 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 e il saldo dei conti correnti attivi intrattenuti con il Monte dei Paschi di Siena S.p.A. e Banca Galileo, compresi gli interessi maturati alla

data di riferimento.

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

- il totale della voce "Fondi per rischi ed oneri" , pari a € 2.240.000, 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 € 2.190.000, nel dettaglio gli accantonamenti sono relativi alle seguenti controversie e l'impatto sul debito prededucibile è il seguente:

Data	Importo	Fondi per rischi ed oneri	Controparte	Grado di privilegio
30.10.2012 -	50.000,00	Accantonamenti oneri per liquidazione società	n/a	n/a
30.06.2012 -	1.840.000,00	R.G. n. 582/2014-Ipotesi esito causa	1920 S.r.l.-T. Aquilano e R. Rimondi	Chirografo
30.06.2012 -	350.000,00	R.G. n. 935/2012-Ipotesi esito causa	Nuova Ferré (ex Paris Group S.r.l.)	Chirografo
- 2.240.000,00				

La differenza in diminuzione, pari a € 400.00, rispetto al periodo precedente è dovuta alla definizione della controversia con una ex dipendente (R.G. n. 155/2012) e una controversia civile (R.G. n. 6537/2011). I dettagli delle suddette rilevazione contabili, sono meglio specificate nei paragrafi seguenti "8.3 Il contenzioso giuslavoristico" e "8.4 Il contenzioso civile;

- 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 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 la prestazioni di consulenze il cui saldo, alla data di riferimento, pari a € 643.381, è 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 30 giugno 2017 :
 - debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale, € 81.824;
 - per l'accantonamento di altri oneri e imposte, € 25.667.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		7.135.638,68
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	11.733.130,98
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	72.365,81
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1	-	4.669.858,11
Debiti verso terzi privilegiati	-	295.137,05
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	4.964.995,16
Debiti verso terzi chirografari	-	2.645.736,64
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	7.610.731,80
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "intercompany"	-	7.610.731,80

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	4.103.848,14
Interessi attivi c/c	2.673,01
b) Entrate	2.673,01
Adempimenti societari	746,96
Ritenute IRPEF autonomi	576,64
Cancelleria	163,92
Bolli e carte bollate	74,46
Spese e oneri bancarie	22,82
c) Uscite	1.584,80
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	4.104.936,35

Tra le entrate, si segnala l'accredito degli interessi maturati sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnala 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;
- 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, classificabili ai sensi degli artt. 2755 e 2770 c.c. come spese di giustizia.

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.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 58227.69" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	132	355
7	per servizi	2	2.999
14	oneri diversi di gestione	816	1.144
	TOTALE	950	4.498
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(950)	(4.498)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	-	17.622
	Totale proventi finanziari	-	17.622
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	17	25
	Totale oneri finanziari	17	25
	TOTALE	(17)	17.597
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	-	1.191.565
	Totale proventi	-	1.191.565
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	437.558
d)	altri oneri	-	-
	Totale oneri	-	437.558
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	754.007
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(967)	767.106
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(967)	767.106
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(967)	767.106

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

- la voce “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci”, pari a € 132, è costituita esclusivamente dall’acquisto di cancelleria e materiale di consumo;
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 816, è costituita dai costi sostenuti per imposte di bollo 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 oneri per € 17, è legata esclusivamente alla movimentazione dei conti bancari;

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 967.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni materiali	38.324	38.324
Totale immobilizzazioni	38.324	38.324
Altre attività intercompany	2.464.068	2.464.068
Altre attività terzi	640.383	643.015
Disponibilità liquide	4.104.936	4.103.848
Totale attivo circolante	7.209.387	7.210.931
Totale attivo	7.247.711	7.249.255
Patrimonio netto	(24.588.072)	(24.587.105)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	60.922	60.922
Debiti finanziari intercompany	541.294	541.294
Debiti commerciali intercompany	11.876.990	11.876.990
Debiti commerciali	18.233.384	18.233.384
Altri debiti intercompany	293.934	293.934
Altri debiti	462.125	462.125
Debiti concorsuali	31.468.649	31.468.649
Debiti commerciali	40.497	40.497
Altri debiti intercompany	103.141	103.141
Altri debiti	223.496	224.073
Debiti in prededuzione	367.134	367.711
Totale passivo	7.247.711	7.249.255

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" è costituita da crediti, di natura commerciale per i quali sussistono dubbi sulla effettiva recuperabilità e che sono stati, di conseguenza completamente svalutati, per adeguarne il valore al loro presumibile valore di realizzo nel dettaglio sono così composti:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE				TOTALE CREDITI COMMERCIALI
<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>oltre 10 anni</i>	<i>Sub-totale</i>	<i>da 1 a 5 anni</i>	<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>fino a 1 anno</i>	<i>Sub-totale</i>	
466.716,75	113.421,97	580.138,72	-	16.804,47	-	16.804,47	
Valore lordo							596.943,19
Fondo svalutazione crediti							- 596.943,19
Valore di bilancio							-

- 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 (€ 476.499) e da anticipi di imposte (€ 77.065);
- la voce "Disponibilità liquide" rappresenta il valore nominale delle giacenze di cassa e il saldo dei conti correnti attivo intrattenuto con il Monte dei Paschi di Siena S.p.A. e Banca Galileo, compresi gli interessi maturati alla data di riferimento.

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

- la voce "Debiti commerciali" accoglie i debiti per consulenze pari a € 40.497 comprensive dell'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 30 giugno 2017, per € 223.496. L'importo più rilevante è costituito dalla contabilizzazione della cartella esattoriale, notificata alla Società il 14 dicembre 2012, per l'iscrizione a ruolo del modello IVA 74 bis 2009 cronologico telematico n. 192156337920000002 (imposta, sanzioni e interessi totale € 221.721,95). Per il contenzioso in essere, meglio descritto nel paragrafo che segue "8.1 Il contenzioso fiscale", è stato incaricato lo studio Foglia Cisternino & Partners. L'importo, è stato accantonato tra il debito prededucibile per il principio della "prudenza".

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		4.104.936,35
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	103.210,33
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1		-
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1		4.001.726,02
Debiti verso terzi privilegiati	-	257.319,05
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio		3.744.406,97
Debiti verso terzi chirografari	-	6.604,86
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"		3.737.802,11

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 si segnala che la Società non ha effettuato alcun pagamento.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	-	5.850
14	oneri diversi di gestione	-	6.720
	TOTALE	-	12.570
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-	(12.570)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-	(12.570)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	-	(12.570)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	-	(12.570)

Per il periodo di riferimento la Società è stata sostanzialmente inoperativa.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
Totale immobilizzazioni		-	-
Crediti commerciali intercompany		183.836	183.836
Altre attività terzi		78	78
Totale attivo circolante		183.914	183.914
Totale attivo		183.914	183.914
Patrimonio netto		(192.135.725)	(192.135.725)
Fondi per rischi ed oneri		272.562	272.562
Debiti verso banche		191.698.542	191.698.542
Debiti commerciali intercompany		4.457	4.457
Debiti commerciali		193.369	193.369
Debiti concorsuali		192.168.930	192.168.930
Fondi per rischi ed oneri		16.269	16.269
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
Debiti in prededuzione		150.709	150.709
Totale passivo		183.914	183.914

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

- la voce “Crediti commerciali intercompany”, pari a € 183.836, 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 30 giugno 2017 per oneri e imposte, € 1.050.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide	-	-
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)	-	78.450,00
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1	-	-
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1	-	78.450,00
Debiti verso terzi privilegiati	-	16.300,00
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	94.750,00
Debiti verso terzi chirografari	-	55.990,00
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	150.740,00

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	1.191.977,41
Interessi attivi c/c	796,61
b) Entrate	796,61
Locazioni	694,14
Bolli e carte bollate	224,80
Imposte di registro	217,50
Oneri e spese bancarie	97,01
c) Uscite	1.233,45
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	1.191.540,57

Tra le entrate si segnalano solo gli interessi maturati sulle giacenze bancarie.

Tra le uscite si segnala che:

- 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, classificabili ai sensi degli artt. 2755 e 2770 c.c. come spese di giustizia.

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.). Si segnala che, all'interno della cartella allegata, è presente il foglio excel "2017-Monte dei Paschi di Siena cc 61452.95" con il dettaglio dei singoli movimenti non reperibile dall'estratto conto bancario.

Il prospetto di conto economico, relativo al periodo 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

PA INVESTMENTS S.A. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2016
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
7	per servizi	-	285.142
8	per godimento di beni di terzi	694	1.549
14	oneri diversi di gestione	5.032	6.720
	TOTALE	5.726	293.411
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(5.726)	(293.411)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16	altri proventi finanziari:		
d)	proventi diversi dai precedenti		
d4)	da altre imprese	797	5.382
	Totale proventi finanziari	797	5.382
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	322	678
	Totale oneri finanziari	322	678
	TOTALE	475	4.704
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	79.534
	Totale oneri	-	79.534
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	(79.534)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(5.251)	(368.241)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(5.251)	(368.241)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(5.251)	(368.241)

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

- nella voce “per godimento di beni di terzi”, pari a € 694, sono stati contabilizzati gli oneri sostenuti per il fitto di uno spazio per la conservazione della documentazione societaria;
- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 5.032, è costituita dalla “Net Worth tax 2017” (€ 4.815);
- la voce “Proventi e Oneri Finanziari”, pari a proventi netti di € 475, è composta dal saldo tra gli interessi attivi maturati sui conti correnti intrattenuti dalla Società dedotti i relativi oneri;

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 5.251.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

PA INVESTMENTS S.A. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2016
Immobilizzazioni finanziarie	3	3
Totale immobilizzazioni	3	3
Crediti commerciali intercompany	18.337	18.337
Altre attività intercompany	64.050	64.050
Altre attività terzi	248	248
Disponibilità liquide	1.191.541	1.191.977
Totale attivo circolante	1.274.176	1.274.612
Totale attivo	1.274.179	1.274.615
Patrimonio netto	(146.418.873)	(146.413.622)
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
Debiti concorsuali	147.641.636	147.641.636
Fondi per rischi ed oneri	22.103	17.288
Debiti commerciali	29.313	29.313
Debiti in prededuzione	51.416	46.601
Totale passivo	1.274.179	1.274.615

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 costituito esclusivamente da anticipi di imposte;
- 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).

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

PA INVESTMENTS S.A. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		1.191.540,57
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)		-
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1		-
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1		1.191.540,57
Debiti verso terzi privilegiati	-	37.636,07
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio		1.153.904,50
Debiti verso terzi chirografari	-	30.363,00
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"		1.123.541,50

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.		Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017		
a) Liquidità disponibile a inizio periodo		158,90
b) Entrate		-
Adempimenti societari		30,50
Oneri e spese bancarie		0,41
c) Uscite		30,91
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017		127,99

Tra le uscite si segnala che la Società ha provveduto al solo pagamento dei debiti relativi al rinnovo della cassetta di posta certificata.

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 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.		30 giugno 2017	31 dicembre 2015
(in euro)			
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
14	oneri diversi di gestione	535	811
	TOTALE	535	811
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(535)	(811)
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
17	interessi e altri oneri finanziari:		
d)	da altre imprese	-	1
	Totale oneri finanziari	-	1
	TOTALE	-	(1)
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20	proventi:		
c)	sopravvenienze attive	-	1.040
	Totale proventi	-	1.040
21	oneri:		
c)	sopravvenienze passive	-	478
	Totale oneri	-	478
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	562
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(535)	(250)
22	imposte:		
	RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(535)	(250)
23	UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(535)	(250)

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

- la voce "oneri diversi di gestione", pari a € 535, è costituita dai costi sostenuti per far fronte agli adempimenti societari obbligatori (diritto annuale CC.I.AA., tassa annuale vidimazione libri sociali e rinnovo annuale PEC);

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 535.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2015
Totale immobilizzazioni	-	-
Altre attività intercompany	8.977	8.977
Altre attività terzi	17.141	17.645
Disponibilità liquide	128	159
Totale attivo circolante	26.246	26.781
Totale attivo	26.246	26.781
Patrimonio netto	(671.280)	(670.745)
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
Altri debiti terzi	478	478
Debiti concorsuali	695.055	695.055
Debiti commerciali	2.471	2.471
Debiti in prededuzione	2.471	2.471
Totale passivo	26.246	26.781

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;
- 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:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE			Sub-totale	TOTALE CREDITI COMMERCIALI
<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>oltre 10 anni</i>	<i>Sub-totale</i>	<i>da 1 a 5 anni</i>	<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>fino a 1 anno</i>		
-	499.204,51	499.204,51	-	-	-	-	
Valore lordo							499.204,51
Fondo svalutazione crediti							- 499.204,51
Valore di bilancio							-

- la voce “Altre attività terzi” è costituita principalmente dal credito IVA (€ 15.330) 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 esclusivamente il compenso da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012.

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		127,99
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)		-
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1		-
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1		127,99
Debiti verso terzi privilegiati	-	2.471,78
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	2.343,79
Debiti verso terzi chirografari		-
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	2.343,79

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 30 giugno 2017 che mostra i seguenti risultati:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2017 al 30 giugno 2017	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	4.129,62
b) Entrate	-
Pagamenti per nome e per conto della ITTIERRE S.p.A. in A.S.	90,05
Adempimenti societari	30,50
Oneri e spese bancarie	0,41
c) Uscite	120,96
Liquidità disponibile al 30 giugno 2017	4.008,66

Tra le uscite si segnala che la Società ha provveduto al solo pagamento dei debiti relativi al rinnovo della cassetta di posta certificata.

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 2017 al 30 giugno 2017 mostra i seguenti risultati:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	30 giugno 2017	31 dicembre 2015
(in euro)		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
14 oneri diversi di gestione	535	811
TOTALE	535	811
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(535)	(811)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20 proventi:		
c) sopravvenienze attive	-	1.040
Totale proventi	-	1.040
21 oneri:		
c) sopravvenienze passive	-	91.048
Totale oneri	-	91.048
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	(90.008)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(535)	(90.819)
22 imposte:		
RISULTATO DEL PERIODO INCLUSA LA QUOTA DI SPETTANZA DEI TERZI	(535)	(90.819)
23 UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	(535)	(90.819)

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

- la voce “oneri diversi di gestione”, pari a € 535, è costituita dai costi sostenuti per far fronte agli adempimenti societari obbligatori (diritto annuale CC.I.AA., tassa annuale vidimazione libri sociali e rinnovo annuale);

In sintesi, il conto economico del periodo, chiude con un risultato negativo, pari a € 535.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S. (in euro)	30 giugno 2017	31 dicembre 2015
Totale immobilizzazioni	-	-
Altre attività intercompany	6.592	6.502
Altre attività terzi	37.829	38.333
Disponibilità liquide	4.009	4.130
Totale attivo circolante	48.430	48.965
Totale attivo	48.430	48.965
Patrimonio netto	(1.249.049)	(1.248.514)
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	632.776
Altri debiti intercompany	1.104	1.104
Altri debiti terzi	91.048	91.048
Debiti concorsuali	1.285.155	1.285.155
Debiti commerciali	12.324	12.324
Debiti in prededuzione	12.324	12.324
Totale passivo	48.430	48.965

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

- 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:

MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.							
PRE A.S.			PREDEDUZIONE			Sub-totale	TOTALE CREDITI COMMERCIALI
<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>oltre 10 anni</i>	<i>Sub-totale</i>	<i>da 1 a 5 anni</i>	<i>da 5 a 10 anni</i>	<i>fino a 1 anno</i>		
-	1.664.196,32	1.664.196,32	-	-	-	-	
Valore lordo							1.664.196,32
Fondo svalutazione crediti							- 1.664.196,32
Valore di bilancio							-

- la voce “Altre attività intercompany” sono costituite da attività, di natura fiscale, verso le società del Gruppo IT HOLDING S.p.A. in A.S. di cui si presume il realizzo;
- la voce “Altre attività terzi” è costituita principalmente dal credito IVA (€ 14.796) 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 in prededuzione si evidenzia che:

- la voce “Debiti commerciali” accoglie i debiti per prestazione di servizi fiscali maturati e non corrisposti e l'accantonamento del compenso da liquidare ai Commissari come da disposto del Regolamento del Ministro di Grazia e Giustizia D.M. 30/2012 (€ 3.242).

La tabella che segue pone a confronto la liquidità disponibile alla data del 30 giugno 2017 con i debiti di massa alla medesima data risultanti dalla contabilità della procedura:

MADEFERRÈ S.r.l. in A.S.		Euro
Disponibilità liquide		4.008,66
Debiti verso terzi chirografari (intercompany)		-
Debiti verso terzi privilegiati art. 2751 bis c. 1, n. 1		-
Residuo disponibilità post soddisfacimento intercompany e privilegio ex art. art. 2751 bis c. 1, n.1		4.008,66
Debiti verso terzi privilegiati	-	12.324,06
Residuo disponibilità post soddisfacimento privilegio	-	8.315,40
Debiti verso terzi chirografari		-
Residuo disponibilità post soddisfacimento chirografaro "terzi"	-	8.315,40

3. I PIANI DI RIPARTO PARZIALI

Si evidenzia che, in data 22 febbraio 2017, il Tribunale di Isernia, Sezione Fallimentare, ha resi esecutivi gli stati passivi di tutte le Società del Gruppo in Amministrazione Straordinaria.

Al 30 giugno 2017, lo stato passivo accertato era pari ad Euro 2.174.423.164,74 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.	36.663.856,73	358.336.635,90	395.000.492,63
02/2009	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in	-	3.823.290,83	3.823.290,83
03/2009	MALO S.p.A. in A.S.	3.087.914,16	342.561.861,32	345.649.775,48
04/2009	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	320.786.559,70	395.021.903,66	715.808.463,36
05/2009	PLUS IT S.p.A. in A.S.	8.270.784,59	33.268.379,48	41.539.164,07
06/2009	ITC S.p.A. in A.S.	4.722.353,58	317.007.481,72	321.729.835,30
07/2009	ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	-	6.128.104,37	6.128.104,37
08/2009	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	441.854,89	12.290.491,43	12.732.346,32
09/2009	EXTÈ S.r.l. in A.S.	26.543,06	420.869,23	447.412,29
10/2009	GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	3.606.480,39	33.377.905,27	36.984.385,66
11/2009	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	540.234,99	29.919.169,49	30.459.404,48
12/2009	IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	-	113.537.446,09	113.537.446,09
13/2009	PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	148.250.357,99	1.265.784,71	149.516.142,70
14/2009	GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	-	638.417,83	638.417,83
15/2009	MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	101.376,46	327.106,87	428.483,33
		526.498.316,54	1.647.924.848,20	2.174.423.164,74

Il nuovo Organo Commissariale sta verificando, *inter alia*, la correttezza dei dati contabili predisposti dai precedenti Commissari al fine di stabilire se, e in quale misura, sarà possibile effettuare dei riparti parziali dell'attivo in favore dei creditori in prededuzione e/o concorsuali.

4. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO

Successivamente alla cessione del Complesso Aziendale Malo, del Complesso Aziendale ITTIERRE S.p.A. in A.S. e del Complesso Aziendale Ferrè i Commissari Straordinari stanno proseguendo nello svolgimento delle attività indicate nel Programma Malo, nel Programma ITTIERRE S.p.A. in A.S. e nel Programma Ferrè 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 cessati 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 alla risoluzione dei rapporti, contrattuali e finanziari, con il locatario;
- e) le attività propedeutiche alla cessione del marchio Extè .

Si segnala che nel corso dei primi mesi dell'anno 2017 è stato dismesso il terreno di proprietà della MALO S.p.A. in A.S. sito in Campi Bisenzio (FI). La cessione è avvenuta ad un prezzo di € 1.035.000,00 rispetto alla base di asta di € 613.647,00 i dettagli sono già stati oggetto di note informative agli Organi di Controllo in data 22 dicembre 2016.

A seguito della autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico prot. n. 302431 del 29 settembre 2016, si è provveduto a pubblicare, nei termini e forme indicate nella predetta autorizzazione, un invito a presentare eventuali offerte migliorative rispetto a quella presentata dalla P.F. Pressofusioni Fiorentine S.r.l. In particolare, l'invito al quale sono state apportate le modifiche ed integrazioni richieste dal Ministero e dal Comitato di Sorveglianza, in data 3 novembre 2016 è stato pubblicato, come indicato nella predetta autorizzazione, per estratto su due quotidiani a tiratura nazionale (Sole 24 Ore e Corriere della Sera) ed uno a tiratura locale (La Nazione edizione di Firenze) nonché integralmente sul sito della procedura.

Prima della scadenza del termine vincolante per la presentazione delle offerte migliorative (5 dicembre 2016), è stata ottenuta una congrua proroga dell'offerta presentata dalla P.F. Pressofusioni Fiorentine S.r.l., e acquisita la cauzione dell'importo di € 61.364,70 (pari al 10% dell'offerta originaria a mezzo assegno circolare).

In data 14 dicembre 2016 ore 15.00 il Notaio incaricato, al quale era pervenuta entro il termine fissato nell'invito del 5 dicembre 2016 ore 12.30 una sola offerta in busta sigillata, ha proceduto in presenza del Commissario Straordinario, Dott. Andrea Ciccoli, e dei rappresentanti della PF Pressofusioni e della D4 Real Estate S.r.l., ulteriore offerente, all'apertura della busta per accertare la regolarità della documentazione presentata sulla base di quanto previsto dall'invito, dando così corso alla gara mediante rilanci verbali, all'esito dei quali l'offerta più alta è risultata quella formulata dalla P.F. Pressofusioni Fiorentine S.r.l. pari ad Euro 1.035.000,00. La cessione è stata

perfezionata a rogito Notaio Carlotta Dorina Stella Marchetti repertorio n. 3236/2245 in data 11 aprile 2017.

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.

Si segnala che il Liquidatore, Dott. Cristiano Proserpio, nominato con atto del 2 maggio 2012, ha concluso l'attività di liquidazione provvedendo ai necessari adempimenti di natura fiscale, quali il versamento delle imposte sui redditi sorte per effetto dell'attività liquidatoria, e di natura civilistica, quali il deposito del bilancio finale di liquidazione alla data del 23 aprile 2015 presso il Registro delle Imprese di Düsseldorf, conseguentemente la società, è stata cancellata in data 10 marzo 2017.

Le disponibilità liquide residue, pari a € 338.667,71 verranno così ripartite:

- € 19.663,00 alla ITTIERRE S.p.A. in A.S. a saldo di crediti non postergati;
- € 5.909,16 alla GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. a saldo di crediti non postergati;
- € 1.592,00 alla MALO S.p.A. in A.S. a saldo di crediti non postergati;

il residuo disponibile, pari a € 311.503,35, sarà ripartito pro quota fra i creditori postergati:

- € 213.557,35 alla IT HOLDING S.p.A. in A.S. a saldo di crediti postergati;
- € 90.416,96 alla ITC S.p.A. in A.S. a saldo di crediti postergati;

- € 7.529,04 alla NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. a saldo di crediti postergati;

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”).

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.

Si segnala che il Liquidatore, Dott. Cristiano Proserpio, nominato con atto del 2 maggio 2012, ha concluso l’attività di liquidazione provvedendo ai necessari adempimenti di natura fiscale, quali il versamento delle imposte sui redditi sorte per effetto dell’attività liquidatoria, e di natura civilistica, quali il deposito del bilancio finale di liquidazione alla data del 23 aprile 2015 presso il Registro delle Imprese di Düsseldorf, conseguentemente la società, è stata cancellata in data 21 febbraio 2017.

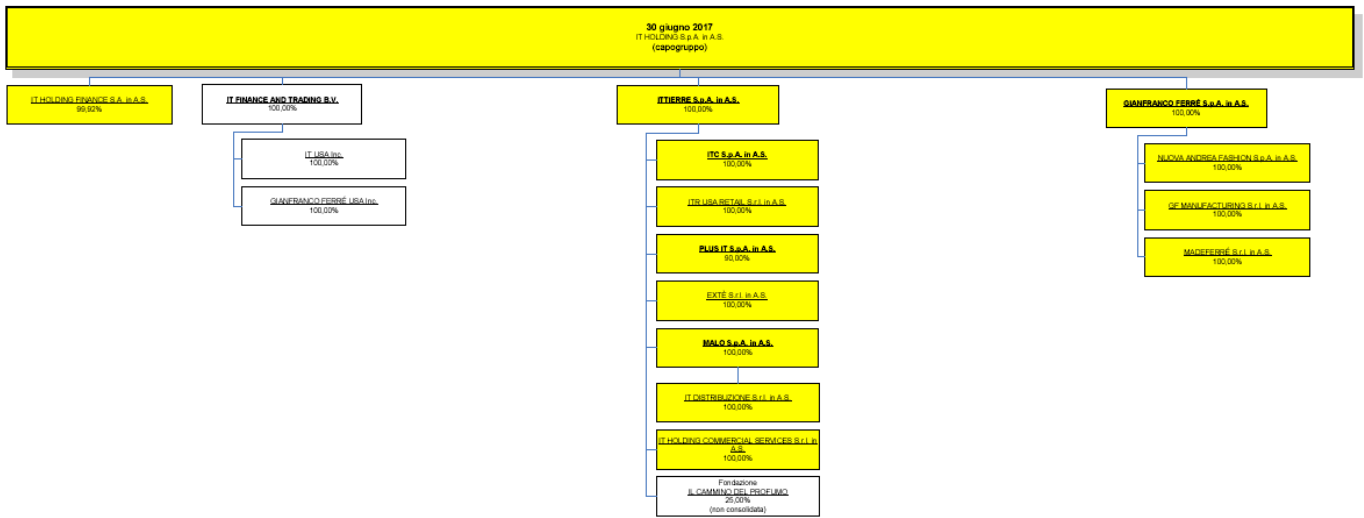
Le disponibilità liquide residue, pari a € 179.011,90 verranno così ripartite:

- € 129.625,63 alla IT HOLDING S.p.A. in A.S. a saldo di crediti non postergati;
- € 4.167,00 alla ITC S.p.A. in A.S. a saldo di crediti non postergati;

il residuo disponibile, pari a € 45. 219,27, sarà ripartito pro quota fra i creditori postergati:

- € 44.715,24 alla ITTIERRE S.p.A. in A.S. a saldo di crediti postergati;
- € 504,03 alla PLUS IT S.p.A. in A.S. a saldo di crediti postergati.

Idi seguito l'organigramma del ex Gruppo IT HOLDING con evidenziato in giallo le società sottoposte alla procedura di Amministrazione Straordinaria:



6. LE AZIONI DI RESPONSABILITÀ

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

Per quanto concerne l'azione di responsabilità instaurata nell'interesse e su iniziativa di **IT HOLDING S.p.A. in A.S.** (Trib. Campobasso, Sez. Spec. in materia d'Impresa, RG. n. 1178/2014, G. Rel. Dott.ssa Previati – *breviter* “**Azione ITH**”), giova ricordare che all'udienza del 19 maggio 2016 è stata documentata e dichiarata (ai sensi dell'art. 300 c.p.c.) dai rispettivi difensori la morte di due convenuti costituiti: BRUNELLI (deceduto in data 29.04.2016) e RIENZI (deceduto in data 08.04.2016).

I legali della Procedura hanno, quindi, provveduto alla tempestiva riassunzione del giudizio, depositando ricorso ex art. 303 c.p.c. in data 3 agosto 2016. Con decreto del 9 agosto 2016, il Giudice ha conseguentemente fissato per la comparizione delle parti l'udienza del 15 febbraio 2017, assegnando all'istante termine fino al 30 settembre 2016 per la notificazione alle controparti del predetto ricorso e del pedissequo decreto di fissazione di udienza.

Le notificazione del ricorso e del decreto è stata effettuata nel rispetto del termine assegnato dal Tribunale e, all'esito dell'udienza del 15 febbraio 2017, il Giudice si è riservato di decidere sulle numerose richieste ed istanze delle parti.

PA INVESTMENTS S.A. in A.S.

Per quanto concerne l'azione di responsabilità instaurata nell'interesse e su iniziativa di **PA INVESTMENTS S.A. in A.S.** (Trib. Campobasso, Sez. Spec. in materia d'Impresa, RG. n. 1372/2014, G. Rel. Dott.ssa Previati – *breviter* “**Azione PAI**”), giova ricordare che con ordinanza del 6 maggio 2016 – tenuto conto di quanto dedotto dalle parti con le memorie ex art. 183 comma 6 c.p.c. e scaduti i relativi termini – il Giudice ha ritenuto di dover trattenere la causa in decisione sulle eccezioni preliminari concernenti:

- la individuazione della legge (italiana o di altro Stato) applicabile alla controversia;
- la legittimazione dei Commissari all'esercizio dell'azione risarcitoria per abusiva concessione di credito;
- la prescrizione.

Il Giudice ha, quindi, fissato l'udienza del 15 giugno 2016 “*per trattenere la causa in decisione sulle questioni indicate*”.

Sciogliendo la riserva assunta all'esito della suddetta udienza, con ordinanza del 9 agosto 2016 il Giudice ha confermato il tenore della precedente ordinanza resa il 6 maggio 2016, rinviando la causa all'udienza del 21 settembre 2016 per la precisazione delle conclusioni sulle questioni già indicate.

All'udienza del 21 settembre 2016 sono state precisate le conclusioni e la causa è stata trattenuta in decisione, con assegnazione dei termini di rito il deposito degli scritti conclusionali e delle relative repliche.

Con sentenza non definitiva del 31 maggio 2017 – comunicata il 5 giugno 2017 – il Tribunale di Campobasso ha affrontato e risolto in senso favorevole a PAI molte delle spinose e controverse questioni preliminari sollevate nel

corso del giudizio: giurisdizione, competenza, legge nazionale applicabile alla controversia, legittimazione dei Commissari all'esercizio dell'azione di responsabilità per abusiva concessione di credito. Più in particolare, accogliendo buona parte delle tesi difensive di PAI, il Tribunale:

- ha dichiarato sussistere la giurisdizione italiana e la competenza per materia, funzionale e per territorio dell'adito Tribunale di Campobasso, Sezione Specializzata in Materia d'Impresa;
- ha ritenuto la causa soggetta all'applicazione della legge italiana;
- ha dichiarato sussistere la legittimazione ad agire dei Commissari, rigettando le avverse eccezioni;
- ha dichiarato il convenuto NICOLAI, che si è tardivamente costituito, decaduto dalla eccezione di prescrizione;
- ha rimesso la causa sul ruolo per il prosieguo, fissando con separata ordinanza l'udienza del 27 settembre 2017.

Si precisa, inoltre, che con la medesima sentenza – e come richiesto da PAI in esecuzione degli accordi transattivi già perfezionati – il Tribunale ha dichiarato estinto il processo nei confronti dei convenuti transigenti BASSI (contumace) e BANCO POPOLARE (costituito), con compensazione delle spese di lite.

Accordi transattivi

A seguito della instaurazione dei suddetti giudizi sono pervenute ai Commissari Straordinari una serie di proposte transattive che, all'esito del previsto *iter* di valutazione e dopo avere ottenuto le necessarie autorizzazioni dagli Organi di Vigilanza, hanno condotto al perfezionamento di accordi transattivi con i convenuti BASSI, DI PASQUALE, BRIAMONTE e BANCO POPOLARE.

Più in particolare, a seguito delle autorizzazioni ottenute dal MISE in data 19 maggio 2015 per le transazioni "BASSI" e di "PASQUALE" e con la formalizzazione delle predette transazioni, la Procedura ha incassato le seguenti somme:

<u>Accordo transattivo "Bassi"</u>	260.000,00
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
	260.000,00

Accordo transattivo "Di Pasquale"		500.000,00
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
		500.000,00

Inoltre, a seguito delle autorizzazioni ottenute dal MISE in data 26 ottobre 2015 e 29 settembre 2016 per la transazione "BRIAMONTE" e con la formalizzazione delle predetta transazione, la Procedura ha incassato le seguenti somme:

Accordo transattivo "Briamonte"		
Art. 2.3 - Accordo transattivo del 29/11/2016 €		336.000,00
ITTIERRE S.p.A. in A.S.		16.000,00
IT HOLDING S.p.A. in A.S.		320.000,00
		336.000,00

Infine si ricorda che, per effetto della transazione autorizzata dal MISE in data 25 maggio 2016 e perfezionata con il "BANCO POPOLARE", il predetto BANCO POPOLARE si è obbligato a trasferire in favore di IT HOLDING S.p.A. in A.S. il 30% degli importi che gli saranno destinati in sede di riparto dell'attivo della procedura aperta a carico di PA INVESTMENTS S.A. in A.S. ed ha, quindi, già prestato il proprio consenso affinché i Commissari trattengano le predette somme e provvedano direttamente al pagamento delle stesse in favore di IT HOLDING S.p.A. in A.S..

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.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

SALLEH S.r.l. in liquidazione– Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 292/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SALLEH S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 171.499,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 fissata per la precisazione delle conclusioni la causa è stata trattenuta in decisione con l'assegnazione dei termini ex art. 190 c.p.c..

JUPITER S.r.l. –Tribunale di Isernia – Giudice: Filippo Masotta RG. n. 293/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la JUPITER S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 279.770,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 26 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

GMA DI DUELLO GENNARO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 294/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GMA DI DUELLO GENNARO S.r.l. 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.

G.V. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG. n. 295/12 (Transatta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio G.V. S.r.l. 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 G.V. S.r.l. 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 S.p.A. in A.S..

GRECO RITA – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 296/12

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

somma di Euro 277.741,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

SILO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. Alla predetta udienza la causa è stata trattenuta in decisione, con la concessione dei termini ex art. 190 c.p.c. . 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.

CANGIOLI LANIFICIO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 298/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CANGIOLI LANIFICIO. per la restituzione della somma di Euro 113.281,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

ARDY INTERNATIONAL LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

IL BANQUETING S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG. n. 300/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio IL BANQUETING S.r.l. 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.

EL.BA. G. LEONTOPOULOS S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 301/12 (definito sentenza)

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. All'udienza del 10 maggio 2017, la causa è stata trattenuta in decisione con la concessione dei termini ex art. 190 c.p.c.. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 605 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

SHANGAI NORMA TRADE CO LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 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.

C.T.I. COMPAGNIE TEXTILE ITALIENNE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 303/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CTI per la restituzione della somma di Euro 258.041,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con la concessione dei termini ex art. 190 c.p.c.

EUROMARK INDUSTRIES S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 304/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio EUROMARK INDUSTRIES per la restituzione della somma di Euro 434.781,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in con la concessione dei termini ex art. 190 c.p.c.

FENIX HONG KONG LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 305/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FENIX HONG KONG per la restituzione della somma di Euro 507.140,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con la concessione dei termini ex art. 190 c.p.c.

ORFAMA – ORGANICAO FABRIL DE MAL HAS SA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 306/12 (Definita con sentenza)

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 c.p.c.. 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.

REAL LC VE DIS TICARET A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 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.

TWS LOGISTIC S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 308/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TWS LOGISTIC per la restituzione della somma di Euro 360.678,00 ex art. 67 L.F. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata rassegnata a sentenza con termini di legge ex art. 190 c.p.c.. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 609 con la quale il Tribunale di Isernia ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

ALBANO CARMINA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 309/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ALBANO CARMINA per la restituzione della somma di Euro 136.048,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 è stata trattenuta in

decisione con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c.

ACHILLE VALERA LISSONI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG. n. 310/12 (Transatta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ACHILLE VALERA LISSONI S.r.l. 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 S.r.l. 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 S.p.A. in A.S..

ALBERTINI MANOLA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

INEMA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 312/12 (Transatta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la INEMA S.r.l. 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 Inema S.r.l. 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 S.p.A. in A.S.. (udienza rinviata ex art. 309 al 20/10/2015. All'udienza del 20/10/2015 è stata cancellata).

ACCENTI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 313/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ACCENTI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 352.051,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

DE CAPRIO ANNA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per le precisazioni conclusioni e

verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

CAGGI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 315/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CAGGI per la restituzione della somma di Euro 280.916,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

CERRUS TESSILE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 316/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CERRUS TESSILE per la restituzione della somma di Euro 150.322,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 9 febbraio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

CICCHETTI TECNOGRAFICHE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 317/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CICCHETTI per la restituzione della somma di Euro 150.811,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

ROBECCHETTO CANDIANI TESS. S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 è stata trattenuta in decisione.

CAPPIO TESSUTI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 319/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CAPPIO TESSUTI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 323.456,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 è stata rinviata all'udienza del 3 novembre 2017 per consentire al definizione della transazione.

COTONIFICIO VENETO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

GREEN TRICOT S.p.A. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 321/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GREEN TRICOT S.p.A. 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.

GENOVESE ANGELO, MENSA AZIENDALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 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.

T.I.M. 44 S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 323/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TIM 44 S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 443.823,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. al

ITAL - CINA SILK EMBROIDERY FASHION CO. LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

LANIFICIO EUROPA S.n.c.. DI PIETRO E LUIGI GUARDUCCI – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c .

GREAT PACIFIC LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

ORMOTEK GIYIM SAN VE TICARET MART – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

PISANI FRANCESCO E FIGLI S.n.c. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 328/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FRANCESCO PISANI e FIGLI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 291.850,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

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 S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 314.813,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione..

VGS GOMLEK TEKSTIL SAN.VE TIC A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

BATTIATI DONATELLA – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 331/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BATTIATI DONATELLA per la restituzione della somma di Euro 118.420,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 .

ALEX CONFEZIONI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 332/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ALEX CONFEZIONI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 203.944,00 ex art. 67 L.F. La causa rinviata all'udienza del 19 settembre 2017 per verifica ipotesi transattiva è stata trattenuta in decisione. **AERRE CONFEZIONI DI TREZZA MARIA FILIPPA –**

Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 333/12 (definita con sentenza)

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.. La causa, in data 10 maggio 2017, è stata trattenuta in decisione con i termini di legge. In data 11 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 598 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

FLASH PRINT S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 334/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FLASH PRINT S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 169.588,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

F.D.I. BENELUX S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 335/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FDI BENELUX per la restituzione della somma di Euro 200.899,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

SAVRANOGLU TURISTIK TESISLERI ISL. A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 336/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SAVRANOGLU TURISTIK per la restituzione della somma di Euro 1.838.395,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

S.M.T. SOCIETE MEDITERRANEE TEXTILE SUARL – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 337/12 (Rigettata)

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..

La domanda con sentenza n. 333/2016 dell' 11/04/2016 è stata rigettata e spese irripetibili.

INTERNATIONAL GROUP S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

EUROPA TRASPORTI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 339/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio EUROPA TRASPORTI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 430.115,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

COMPAGNIA DELLA SETA S.p.A. ORA CIDIESSE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 340/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio COMPAGNIA DELLA SETA la restituzione della somma di Euro 205.923,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata rinviata ex art. 309 c.p.c. in quanto la controparte risulta cancellata dal Registro Imprese-

CALABRESE ANTONIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

GOYAL GARB – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 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.

GISAD DIS TICARET A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 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.

ORYATEKS GIYIM SAN TIC LTD STI – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

NAINA APPAREL PVT LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG. n. 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.

PARO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 346/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PARO S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 350.000,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

PLUSPEL S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 stata depositata la sentenza n. 231/16 che rigetta la domanda di parte attrice e compensa le spese di giudizio.

SDA EXPRESS COURIER S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 348/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SDA EXPRESS COURIER per la

restituzione della somma di Euro 130.095,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c..

SWIFT TEXTILES EUROPE LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG. n. 349/12 (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.

KARBEL KONFEKSION SANAYI VE TIC.LTD STI – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Ferdinandi RG. n. 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.

SCARANO CARLO CONFEZIONI – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 351/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SCARANO CARLO CONFEZIONI per la restituzione della somma di Euro 153.501,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. I

TEXCO BVBA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 352/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TEXCO BUBA per la restituzione della somma di Euro 322.127,51 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con termini di cui all'art. 190 c.p.c.

AGELAKIS A. – VARTABETIAN O. EXPORTING FACTORY T – SHIRTS S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

CONSERVA PIERO E FIGLI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 354/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CONSERVA PIETRO per la restituzione della somma di Euro 188.056,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c

MONDADORI PUBBLICITÀ S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 355/12 (Definita con sentenza)

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 è stata 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.

FASHION CLUB 70 NV – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 356/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FASHION CLUB S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 822.484,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

BATI MODA GIYIM SAN.TIC. LTD STI – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 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.

GE.PA. SAS DI CHIACCHIO PASQUALE & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 358/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GE.PA. SAS DI CHIACCHIO PASQUALE & C. per la restituzione della somma di Euro 249.826,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 28 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

MARFUR S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 359/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MARFUR S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 2.559.993,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta ; in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c

RELLINI STEFANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

PETRALUNA LANIFICIO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 361/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PIETRALUNA per la restituzione della somma di Euro 114.044,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. D'ufficio al. Transazione autorizzata, in corso scambio dell'accordo sottoscritto.

YKK ITALIA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 362/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio YKK ITALIA per la restituzione della somma di Euro 185.369,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in. Formulata proposta transattiva, transazione autorizzata. Scambio di proposta ed accettazione in corso per la formalizzazione dell'accordo.

VARANO BORGHI 1813 S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 363/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio VARANO BORGHI per la restituzione della somma di Euro 387.327,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

V.G. PUBBLICITÀ S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 364/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio V.G. PUBBLICITA' per la restituzione della somma di Euro 114.818,18 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 28 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

COBACO S.A.R.L. CONFECT. BALDU – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 365/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio COBACO SARL per la restituzione della somma di Euro 399.227,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

BONAVOGLIA BARTOLO GROUP & C. S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

BOWIN GARMENTS LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 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.

NEW LOOK S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 368/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio NEW LOOK S.r.l. 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. n. 369/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio NEW TRANSPORT per la restituzione della somma di Euro 954.733,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione del termine per il deposito della sola comparsa conclusionale stante la contumacia della convenuta.

MARILÙ S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Antonio Ruscito RG. n. 370/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MARILU' S.r.l. 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.

JOY GIYM SAN PAZ LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 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.

JAIN INTERNATIONAL – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 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.

GRAZIADIO NICOLA MANIFATTURA LUCANA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 373/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GRAZIADIO NICOLA MAN. LUCANA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 236.046,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c

ELLEGI DI ALESSANDRINI GINA S.r.l. NIPERSONALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 374/12 (cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ELLEGI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 248.671,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 6 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

Non risultano rimesse revocabili nel semestre anteriore alla dichiarazione di insolvenza e controparte non si è costituita, pertanto si ritiene opportuno procedere all'abbandono del giudizio. Cancellata

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 BAYKANRAL 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.

SERGIOLIN S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 376/12 (Interrotta)

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.

STUDIO ELLE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 377/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio STUDIO ELLE S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 885.686,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. D'ufficio al 3 gennaio 2018. Autorizzata transazione dal M.I.S.E., in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

TEXTECH S.r.l. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 378/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TEXRECH S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 659.701,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

TEXTA GLOBAL LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 379/12 (Interrotta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TEXTA GLOBAL S.r.l. 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 ha rinviato la causa all'udienza del 24 maggio 2016 per decidere sui provvedimenti da adottare poiché la società non risulta più iscritta

al Registro delle Imprese. Interrotta in data 24 maggio 2016.

MMMAR S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 1456/12 riunito al RG. n. 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.. La causa all'udienza del 6 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata rinviata al 24 ottobre 2017. Nelle more la transazione è stata autorizzata. In corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

OSAD TEKSTIL SAN. VE TIC LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 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.

MAGNOLIA MARTINIQUE CLOTHING P VT LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 382/12 (pubblicata sentenza)

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.. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con termini di legge. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 610/2017 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

FIMATEX S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 383/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FIMATEX S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 254.690,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

GAGNANO MARIA CONCETTA - DE.SI. CONFEZIONI – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 384/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GUAGNANO MARIA CONCETTA DESI CONF. S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 264.391,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

ICOMAIL S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 385/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ICOMAIL S.A. 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.

ITAL PRINT S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 386/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ITAL PRINT S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 123.297,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

MANTECO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 387/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MANTECO per la restituzione della somma di Euro 126.975,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018, per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. I Nelle more è stata autorizzata la transazione. È in corso lo scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

THE ARVIND MILLS LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

R & A MANUFACTURING CO. LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 389/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio R6A MANUFACTURING per la restituzione della somma di Euro 119.771,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con la concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c

SHANGAI ALL WIN INTERNATIONAL TRADE CO LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

TOP LINE FASHION CO. LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 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.

PROTEX DEVELOPMENTV LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 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.

PUNTO DERI SANAYI VE TICARET L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 393/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PUNTO DERY per la restituzione della somma di Euro 856.813,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione 2017 con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c

ONELIA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 394/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ONELIA per la restituzione della somma di Euro 611.096,00 ex art. 67 L.F.. La causa differita all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione d'ufficio con termini di cui all'art. 190 c.p.c

DELFINO CONFEZIONI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c. (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.

I.OP. INTERNATIONAL OPPORTUNIT – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 396/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio IOP INTERNATIONAL per la restituzione della somma di Euro 2.390.978,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

LAIF S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 397/12 (Estinta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LAIF S.r.l. 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.

COTTONFIELDS MAKEDONIA S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

MAGGIORE RENT S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 399/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MAGGIORE RENT S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 317.023,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. . In attesa dell' autorizzazione del M.I.S.E. alla transazione proposta da controparte.

A.D. S.A.S. DI MARAVALLI MARINO &C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

MANZONI A. & C. S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 402/12 (transatta)

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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 16 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Causa transatta con il pagamento da parte della convenuta della somma di euro 25.000,00, controparte ha anche provveduto al pagamento.

MANTERO SETA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 408/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MANTERO SETA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 118.320,09 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

LOGOS S.C.A.R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione all'udienza con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

MAGLIERIE EMILIANE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 410/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MAGLIERIE EMILIANE per la restituzione della somma di Euro 1.129.579,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 gennaio 2018 per

precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

METAL TREND S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 411/12 (Definita con sentenza)

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 con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c. 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.

CUCCHETTI MARIO TESSUTI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 412/12 (transatta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MARIO CUCCHETTI TESSUTI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 1.540.254,00 ex art. 67 L.F. La causa è stata transatta con pagamento da parte della convenuta della somma di euro 80.000,000, pagamento in corso.

MARO'S S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 413/12 (interrotto)

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.. La causa all'udienza del 20 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata interrotta per intervenuto fallimento della convenuta.

MACIP TREND S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 414/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MACIP TREND S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 641.621,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione La convenuta è contumace

MACOPLEX S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 415/12 (pubblicata sentenza)

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. All'udienza del 12 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di legge. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 608 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

MAINETTI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 416/12 (Definita con sentenza)

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 con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c. 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.

GERMANO L. & CO. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Filippo Masotta RG. n. 417/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio L. GERMANO & CO. per la restituzione della somma di Euro 2.516.655,98 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata definita per l'avvenuta transazione autorizzata dagli organi di vigilanza con il pagamento dell'importo di € 45.000 a saldo e stralcio della posizione. In corso lo scambio della documentazione relativa alla transazione.

LUCIOLI LILIANA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 418/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio LUCIOLI LILIANA per la restituzione della somma di Euro 185.771,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

LIMONTA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 419/12 (Transatta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LIMONTA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 181.589,00 ex art. 67 L.F..

La causa è stata transatta, con atto transattivo del 9 maggio 2017, mediante pagamento della somma di € 50.000,00 da parte della convenuta.

LONGANO BIAGIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 420/12 (Definita con sentenza)

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. In data 10.03.16 è stata pubblicata la sent. n. 230/16 che ha rigettato la domanda attrice ed ha compensato le spese.

HOGAN LOVELLS STUDIO LEGALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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; con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c. 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.

LOMA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 422/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LOMA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 299.916,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

R.Z. S.n.c. DI ZARLI ROSALIA E ZACARELLA ROBERTA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 423/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio R.Z. S.n.c. di Zarli Rosalia per la restituzione della somma di Euro 233.152,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Nelle more la Transazione è stata autorizzata dal M.I.S.E. Controparte provvederà al pagamento della somma di euro 13.200,00; in corso scambio di proposta ed accettazione.

MARINI RICAMIFICIO S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. . n. 424/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio RICAMIFICIO MARINI Snc per la restituzione della somma di Euro 130.485,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento al.

MACCHIAGODENA CONF. S.n.c.. DI VERDILE R. & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Ferdinandi RG. n. 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.

NUOVA IVA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 426/12 (pubblicata sentenza)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio NUOVA IVA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 155.496,00 ex art. 67 L.F. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata rassegnata a sentenza con termini di legge. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 606 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

OCEAN S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 427/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio OCEAN S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 396.348,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

ORION S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

PIMA PROJECT S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 429/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PIMA PROJECT per la restituzione della somma di Euro 419.770,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 6 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Differita in prosieguo al 12 settembre 2017; in decisione all'udienza del 12 settembre 2017 con i termini di cui all'art. 190 c.p.c.

PARUS IMMOBILIARE S.r.l. DIV. TESSILE – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 430/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PARUS IMMOBILIARE per la restituzione della somma di Euro 190.270,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

PALLOTTA BARBARA CONFEZIONI – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 431/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PALLOTTA BARBARA per la restituzione della somma di Euro 147.818,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

PLAST.TEC. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 432/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PLAST.TECH S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 145.669,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. . Nelle more transazione autorizzata, in corso scambio di

proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

PERUZZI PAOLO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG. n. 433/12 (Interrotta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PAOLO PERUZZI S.r.l. 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.

PRYLENE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 434/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PRYLENE S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 148.050,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 6 marzo 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

PICCHI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 435/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PICCHI per la restituzione della somma di Euro 156.381,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

PALAZZINA CAMICERIE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 436/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PALAZZINA CAMICERIA per la restituzione della somma di Euro 847.612,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 12 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

PENSIERO E AZIONI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 437/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio PENSIERO E AZIONE S.r.l. 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.

TAGLIOTEX S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Iamartino RG. n. 438/12 (Interrotta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TAGLIOTEX S.r.l. 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.

TREU S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 439/12 (Interrotta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TREU S.p.A. 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.

TERRY RICAMI A MANO E CONFEZIONI – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 440/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TERRY RICAMI per la restituzione della somma di Euro 146.649,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 12 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. I

VANIA CONFEZIONI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 441/12 (Definita con sentenza)

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 con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c. 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.

VALUETEX S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 442/12 (Estinta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio VALUETEX S.r.l. 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.

RATTI FASHION DIV. RATTI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 443/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio RATTI FASHION per la restituzione della somma di Euro 700.051,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

HEARST MAGAZINES – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 444/12 (Transatta)

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

STILE ITALIANO S.A.S. DI SIMONE MEACCI & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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; con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c.. 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.

S.A.C. DI SERINO ANNA – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 446/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SAC di SERINO ANNA per la restituzione della somma di Euro 146.721,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 12 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

STIRGALLO S.n.c.. DI GALLO P. & RISSO A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 447/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio STIRGALLO Snc per la restituzione della somma di Euro 137.760,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

SERIMONT S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 448/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SERIMONT S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 653.764,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

SOLOS IDENTIFICAZIONE E PROTEZIONE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 449/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SOLOS per la restituzione della somma di Euro 961.454,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 12 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

CASTAGNA SIMONA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 rinviata all'udienza del 15 gennaio 2016 per la precisazione delle conclusioni. La causa è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c.. 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.

MARRAZZO ANTONIETTA CONFEZIONI ABBIGLIAMENTO – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 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.

COMEI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 452/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio COMEI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 313.227,84 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

CORA S.r.l. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 453/12

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

somma di Euro 583.907,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata rinviata ex art. 309 c.p.c. atteso che la controparte è stata cancellata dal Registro Imprese.

BARTOLINI S.p.A. ORA BRT – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 è stata 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.

BLEI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 455/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BLEI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 267.179,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

B.M. CONSULTING S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano 456/12 (pubblicata sentenza)

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.. All'udienza del 10 maggio 2017, la causa è stata trattenuta in. In data 11 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 597 con la quale è stata rigettata la domanda e compensato le spese di lite.

BOSCAINO OLIMPIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

B.T. Italia S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 458/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio BT ITALIA BLEI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 276.598,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

TARSI ANDREA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

ANOJA BRUNO – Tribunale di Isernia – Giudice: Antonio Macolino RG. n. 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: Nardelli RG. n. 461/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ANPEL per la restituzione della somma di Euro 472.498,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 12 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

AQUAFABRIC S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 462/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio AQUAFABRIC S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 270.616,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

ASTRA DI BENIGNI LORELLA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 463/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ASTRA di BENIGNI LORELLA per la restituzione della somma di Euro 194.718,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

HOUSE GRAFICA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 465/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio HOUSE GRAFICA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 112.796,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

G.P.A. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 466/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GPA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 193.205,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

GEA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 467/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GEA S.r.l. per la restituzione della somma

di Euro 276.011,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

G.V.S. INTERNATIONAL S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 468/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GVS INTERNATIONAL S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 107.015,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 12 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

GERMANETTI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 469/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio GERMANETTI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 164.233,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

CANDELORI DINA “FASEM CONFEZIONI” – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. e rinviata d'ufficio al 17 ottobre 2017

IMAGO TESSILE S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 471/12 (cancellata)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la IMAGO TESSILE S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 157.721,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 è stata cancellata per avvenuta transazione..

IACOVANTUONO VITTORIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

JERSEY LOMELLINA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 473/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la JERSEY LOMELLINA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 286.475,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 14 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata rinviata al 24 ottobre 2017 in attesa della autorizzazione alla proposta transattiva di euro 10.200,00 formulata dalla controparte.

FERRANTE GIOIELLERIE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 474/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FERRANTE GIOIELLERIE S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 296.237,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 5 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

DE ANGELIS CLAUDIA MAGDA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 S.p.A. in A.S. 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.

DHL EXPRESS (ITALY) S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 476/12 (Transatta)

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio DHL per la restituzione della somma di Euro 184.185,00 ex art. 67 L.F.

La causa è stata transatta, con atto transattivo del 31 marzo 2017, mediante corresponsione da parte della società convenuta della somma di € 28.800,00.

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.

J WALTER THOMPSON ITALIA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 478/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la J WALTER THOMPSON ITALIA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 187.360,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata al. rinviata ex art. 309 c.p.c. per avvenuta autorizzazione alla transazione. In corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

C.A.M. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Nardelli RG. n. 479/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio C.A.M. per la restituzione della somma di Euro 1.564.764,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 12 gennaio 2018 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale GIUSEPPE IANNACCONE e ASSOCIATI.

CREDITO ARTIGIANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 107/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il CREDITO ARTIGIANO richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 463.980,28 e, in via subordinata, della somma di Euro 19.139,00 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie ed espletata consulenza tecnica d'ufficio, dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 12 settembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

In data 2 novembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di ITTIERRE S.p.A. in A.S. , in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

BANCA CREDITO DI FIRENZE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 109/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CASSA DI RISPARMIO DI FIRENZE richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 7.989.305,63 e, in via subordinata, della somma di Euro 748.407,74 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie ed espletata consulenza tecnica d'ufficio, dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata al 24 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

In data 13 settembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di ITTIERRE S.p.A. in A.S. , in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

BANCA POPOLARE DI LODI – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 110/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI LODI richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 16.560.533,84 e, in via subordinata, della somma di Euro 4.896.745,50 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie ed espletata consulenza tecnica d'ufficio, dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 24 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

In data 2 novembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di ITTIERRE S.p.A. in A.S. , in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

BANCA NAZIONALE DEL LAVORO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 112/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA NAZIONALE DEL LAVORO richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 4.253.563,42 e, in via subordinata, della somma di Euro 548.115,70 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie e dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 3 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

In data 13 settembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di ITTIERRE S.p.A. in A.S. , in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

Si segnala che, in data 12 aprile 2017, è pervenuta (a mezzo del legale avversario) offerta transattiva da parte della Banca per l'importo di Euro 367.000; rispetto a tale offerta è stato già acquisto parere positivo sia da parte dei nuovi legali della Procedura, sia da parte del Comitato di Sorveglianza nonché autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico ai fini del completamento del necessario iter autorizzativo.

BANCA POPOLARE DI NOVARA – Tribunale di Isernia – Giudice: Michele Nardelli 401/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI NOVARA richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 16.560.533,84 e, in via subordinata, della somma di Euro 4.896.745,50 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie e dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata, a seguito della recente sostituzione del Giudice Istruttore (dr. Michele Nardelli), per il giorno 5 gennaio 2018 per trattazione (la discussione verterà in ordine all'ammissione di una consulenza tecnica d'ufficio).

In data 2 novembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di ITTIERRE S.p.A. in A.S. , in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale NICOLETTI, GARIBOLDI, DI CASTRI.

PERNA TONINO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 218/12

Con atto di citazione Ittierre S.p.A. e IT Holding S.p.A. in AS hanno chiesto in solido la restituzione dei compensi pagati all'amministratore Tonino Perna, in via principale per euro 1.000.000,00 (riferiti al periodo annuale essendovi sproporzione di oltre un quarto rispetto al valore delle prestazioni) e in via subordinata per euro 522.908,00 (riferiti al periodo semestrale), o alle diverse somme anche maggiori che dovessero risultare in corso di causa, oltre rivalutazione e interessi.

L'udienza di precisazione delle conclusioni è stata fissata, dopo vari rinvii, al 27 febbraio 2018.

MAURIZIO NEGRO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 220/12

Con atto di citazione ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha chiesto la restituzione dei compensi pagati all'amministratore Maurizio Negro per euro 82.833,30 (riferiti al periodo semestrale) o nella diversa misura che dovesse risultare in corso di causa, oltre rivalutazione e interessi.

L'udienza di precisazione delle conclusioni è stata fissata dopo vari rinvii al 7 novembre 2017.

BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 102/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 20.930.696,72;
- in via subordinata: Euro 2.098.440,51.

È stata ammessa CTU contabile il 23 gennaio 2015, espletata dalla dott.ssa Teodolinda Russo e depositata in data 14 settembre 2015. Nella relazione il CTU ha individuato rimesse astrattamente revocabili ex artt. 67 e 70 l.f. per soli Euro 76.746,82 e ha confermato la correttezza del limite ex art. 70 l.f. Il CTP di Ittierre ha però obiettato in particolare in merito alla ricostruzione di "saldo disponibile" effettuata dal CTU. A dire del nostro CTP infatti il CTU ha determinato il saldo disponibile secondo criteri errati e dunque per "data contabile" degli accrediti e non "per valuta", con l'effetto di portare alcune operazioni fuori dal c.d. periodo sospetto e quindi fuori dal computo delle rimesse revocabili. Secondo i diversi calcoli del CTP l'importo revocabile sarebbe pari a euro 919.139,22.

La prossima udienza è fissata al 3 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

BANCA POPOLARE DI MILANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 103/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI MILANO per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 30.929.947,26;
- in via subordinata: Euro 6.638.644,74.

È stata ammessa CTU contabile il 27 maggio 2014, espletata dal dott. Paolo Milano e depositata in data 23 febbraio 2015. Nella relazione il CTU ha individuato rimesse astrattamente revocabili ex artt. 67 e 70 l.f. per soli Euro 29.913,09 (essendo a suo dire le rimesse solutorie, ossia effettuate quando l'esposizione era fuori fido, pari a soli euro 35.780,22, e di queste "durevole e consistente" la sola rimessa del 5 febbraio 2009 pari ad euro 29.913,09). Il CTU ha ritenuto che in caso di conto passivo "è esclusa la revoca delle rimesse affluite sul conto in quanto ad esse non si attribuisce carattere solutorio poiché la funzione di versamento sul conto è quella di creare provvista, cioè disponibilità" e ha ammesso quindi la revoca di quelle sole rimesse che hanno riportato l'esposizione nei limiti dell'affidamento. Il CTU ha poi individuato in euro 6.790.113, la differenza fra l'ammontare massimo dell'esposizione debitoria raggiunta dalla parte attrice nel periodo sospetto e quella riscontrata alla data dell'ammissione di ITTIERRE S.p.A. in A.S.

Il CTP di ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha contestato la ricostruzione degli affidamenti operata dal CTU (che cumula il fido per cassa con gli affidamenti SBF e altri di natura analoga), l'applicazione del limite del fido e la conseguente distinzione fra rimesse ripristinatorie e solutorie (distinzione non più applicabile nella nuova revocatoria). Il CTP ritiene quindi necessario che si proceda al ricalcolo delle rimesse affluite in conto, essendo il risultato cui è pervenuto il CTU fondato su presupposti erronei.

La prossima udienza è fissata al 1° dicembre 2017 per la precisazione delle conclusioni dopo un ulteriore rinvio richiesto congiuntamente dalle parti per la pendenza di trattative.

BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA (già BANCA POPOLARE DI LANCIANO E S^ULMONA) – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 104/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI LANCIANO E SULMONA per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 4.069.261,15;
- in via subordinata: Euro 672.197,13.

È stata ammessa CTU contabile in data 5 novembre 2014, espletata dal dott. Ciriaco Sassi e depositata in data 15 luglio 2015. Nella relazione il CTU - anche tenendo conto delle osservazioni del CTP di ITTIERRE S.p.A. in A.S. e quindi inserendo nel computo 3 ulteriori rimesse indicate dal consulente di parte nelle proprie osservazioni - ha individuato rimesse astrattamente revocabili ex artt. 67 e 70 l.f. per Euro 436.436,38 in considerazione del fatto che tale è la differenza tra l'ammontare dell'esposizione debitoria rilevata sul c/c di riferimento nel periodo sospetto (euro 436.436,38) e l'ammontare del saldo passivo alla data di apertura della procedura (euro 0 in quanto è stato rilevato un saldo attivo al 12 febbraio 2009).

Nel gennaio 2017 è mancato il prof. Sandulli, unico difensore costituito per la Banca. Per conto di ITTIERRE S.p.A. in A.S. in data 7 marzo 2017 si è proceduto a depositare un ricorso per la riassunzione del processo (interrotto in seguito alla morte dell'unico difensore della Banca) ai sensi dell'art. 303 c.p.c.. In conseguenza di tale deposito, l'udienza già fissata al 5 maggio 2017 per la precisazione delle conclusioni è stata anticipata dal Giudice al 4 aprile 2017 per l'adozione degli opportuni provvedimenti sul ricorso in riassunzione depositato. Il Giudice ha quindi fissato con decreto l'udienza per la continuazione del processo al 10 ottobre 2017 e ha disposto la notifica del ricorso e del decreto alla BPER, che è stata da noi tempestivamente effettuata con riassunzione del procedimento. Attualmente al vaglio della Procedura la proposta transattiva formulata dalla Banca.

MONTE DEI PASCHI DI SIENA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 105/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il MONTE DEI PASCHI DI SIENA per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 5.332.845,80;
- in via subordinata: Euro 2.349.511,6.

È stata ammessa CTU contabile il 4 dicembre 2013, espletata dalla dott. Vincenzo Maddaloni e depositata in data 19 febbraio 2015. Nella relazione il CTU ha individuato rimesse astrattamente revocabili ex artt. 67 e 70 l.f. per Euro 953.027,19. I CTP di ITTIERRE S.p.A. in A.S. hanno invece osservato che “esaminata la dinamica del conto, atteso il numero delle rimesse ed il contenuto importo delle stesse, se comparate con lo scoperto di conto, la consistenza non può che essere desunta dalla media delle rimesse effettuate nel periodo sospetto” e individuano come consistente la rimessa che superi 5.000 euro con la conseguenza di quantificare le rimesse revocabili nel maggiore importo di euro 2.330.459,49.

All' udienza del 7 luglio 2017 precisate le conclusioni la causa è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di legge ex art. 190 c.p.c. Al vaglio della Procedura la proposta transattiva formulata dalla Banca.

BANCA POPOLARE DI BERGAMO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 106/12

Con atto di citazione la ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI BERGAMO per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 2.693.225,24;
- in via subordinata: Euro 1.993.710,51.

È stata ammessa CTU contabile il 30 maggio 2014, espletata dalla dott.ssa Anna Ciampittiello e depositata in data 13 gennaio 2015. Nella relazione il CTU non ha individuato rimesse effettuate in situazione di scopertura e ha individuato in euro 2.144.369,59 (senza considerare l'affidamento) la differenza fra l'ammontare massimo dell'esposizione debitoria raggiunta sul c/c nel periodo sospetto e l'ammontare del saldo passivo del c/c alla data dell'ammissione di ITTIERRE S.p.A. in A.S.. Il CTP di ITTIERRE S.p.A. in A.S. ha in particolare rilevato l'omessa ricostruzione dei rapporti correnti fra le parti e che gli affidamenti non erano stati concessi a ITTIERRE S.p.A. in A.S., che ne era solo beneficiaria, ma a IT Holding. A questo rilievo il CTU ha evidenziato che gli affidamenti sono intestati a ITTIERRE S.p.A. in A.S. e i relativi contratti sottoscritti e timbrati dal Presidente di ITTIERRE S.p.A. in A.S. stessa.

La prossima udienza è fissata al 1° dicembre 2017 per ammissione dei mezzi di prova.

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

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

VIOLA DONATELLA STIRERIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

PINI MAGLIFICIO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 612/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAGLIFICIO PINI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 1.181.765,40 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Transazione per euro 20.000,00 autorizzata dal M.S.E.; in corso scambio di proposta ed accettazione.

TUDORS MAGLIFICIO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 613/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAGLIFICIO TUDORS S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 151.335,80 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

NATURAL FANTASY S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 614/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la NATURAL FANTASY S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 114.441,33 ex art. 67 L.F. All'udienza del 4 aprile 2017 la causa è stata interrotta per fallimento della convenuta.

OCCHIUZZI MARIA GIUSEPPA IMPRESA INDIVIDUALE O.M.G. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

MICCINESI MARCO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Nelle more transazione autorizzata, in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

SESIA MANIFATTURA S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 617/12 (transatta)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MANIFATTURA SESIA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 151.671,63 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta con pagamento, da parte della convenuta, di euro 1.794,61.

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

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la VALUE PARTNERS ENTERPRISE 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.

ARCA LANIFICIO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 619/12 (Definita con sentenza)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LANIFICIO ARCA S.r.l. 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 è stata 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.

ALIZ MAGLIFICIO (ORA GIULIA S.r.l.) – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 620/12 (Transatta)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAGLIFICIO ALIZ S.r.l. 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 S.r.l. 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 S.p.A. in A.S..

DAVIDE MAGLIERIA S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

COMUNE DI VENEZIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 28 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

OBO LLC – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 623/12 (definito con sentenza)

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. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di legge. In data 11 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 599 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

DHL EXPRESS ITALY S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 624/12 (Transatta)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DHL EXPRESS ITALY S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 191.013,09 ex art. 67 L.F..

La causa è stata transatta, con atto transattivo del 31 marzo 2017, mediante versamento da parte della convenuta dell'importo di € 21.500.

SCHMEIDLER EMANUELA ES PROGETTI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 625/12 (Definita con sentenza)

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 con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c. 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.

MARIOLI MARCELLA MAGLIERIA S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

T.I.L.I. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 627/12 (Estinta)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la T.I.L.I. S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 167.632,91 ex art. 67 L.F. . All'udienza del 12 gennaio 2016 il Giudice si è riservato per il ritrovamento, da parte della Cancelleria, del fascicolo d'ufficio. In data 15 gennaio 2016 il Giudice ha dichiarato estinta la procedura.

MERCANTILE LEASING S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 628/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MERCANTILE LEASING S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 167.652,03 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

J. WALTER THOMPSON ITALIA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 629/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la J WALTER THOMPSON ITALIA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 115.661,70 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione. In attesa del perfezionamento dell'iter autorizzativo per la transazione proposta da controparte.

1920 S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 630/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la 1920 S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 200.000,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. In prosieguo al

ASJA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 631/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ASJA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 191.128,80 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 28 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

ANTIKA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 632/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ANTIKA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 219.188,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 28 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. l.

CARLONI MAGLIERIE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 633/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CARLONI MAGLIERIE S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 525.093,50 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Nelle more è stata autorizzata la transazione da parte del MI.S.E., in corso scambio di proposta ed accettazione per definizione.

CASHMERE FIBRES INTERNATIONAL LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 634/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CASHMERE FIBRES per la restituzione della somma di Euro 459.525,78 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

PICCOLA COSTA CONFEZIONI S.A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione

□NO MAGLIA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 636/12 (Transatta)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la UNO MAGLIA S.r.l. 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 S.r.l. 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 S.p.A. in A.S..

TACCHI ALBERTO ARREDAMENTI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 637/12 (transatta)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ALBERTO TACCHI ARREDAMENTI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 118.239,50 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta con rinuncia alla domanda e spese compensate

GALLO TESSILE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 638/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GALLO TESSILE S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 541.384,33 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. . Controparte ha formulato una proposta transattiva per euro 25.000,00 al vaglio degli Organi di Vigilanza.

BOTTO POALA FILAT□RA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 639/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BOTTO PAOLA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 1.789.664,39 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per

precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. . Nelle more è stata acquisita l'autorizzazione del M.I.S.E. In corso scambio di proposta ed accettazione per definizione.

BARTOLINI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 640/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BARTOLINI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 147.494,08 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

BUGLI GIOVANNI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Al vaglio degli Organi di vigilanza la proposta transattiva formulata dalla controparte.

GRADO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 642/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GRADO S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 275.355,75 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

CHRISTIAN MANIFATTURE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 643/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CHRISTIAN MANIFATTURE S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 238.302,31 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

DEL MONTE SORELLE DI DEL MONTE MIRELLA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. D'ufficio al. Attesa l'autorizzazione del MISE su proposta transattiva formulata dalla controparte.

CHERRY GROVE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 645/12 (Definita con sentenza)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CHERRY GROVE S.r.l. 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 è stata 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

ERIKAES S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 646/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ERIKAES S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 416.900,99 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

CASTELLI CONFEZIONI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.

BIAGIOLI MODESTO FILATI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 648/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la FILATI BIAGIOLI MODESTO S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 1.789.664,39 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

TASSI GIANNI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

COZZANI MICHELE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.

VALBISENZIO TESSITURA A NAVETTA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 651/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la VALBISENZIO TESSITURA A NAVETTA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 179.912,40 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Nelle more transazione autorizzata per euro 4.000,00. In corso scambio di proposta ed accettazione della transazione. .

MELY'S MAGLIERIA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 652/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MELY'S per la restituzione della somma di Euro 210.928,80 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

UNICO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Vera Iaselli RG. n. 653/12 (Interrotta)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la UNICO S.r.l. 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.

MARZIARI EDOARDO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 654/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il signor MARZIARI EDOARDO per la restituzione della somma di Euro 216.000,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Attesa autorizzazione del M.I.S.E. su proposta transattiva..

B.M.G. CASTEL ROMANO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 655/12 (Definita con sentenza)

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.

GENTILI MOSCONI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 656/12

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GENITLI MOSCONI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 111.521,04 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

LAVARAPIDA CASTELLO S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Attesa parere su proposta transattiva di controparte con la rinuncia alla insinuazione al passivo della procedura in privilegio della somma di euro 82.073,68.

BLEI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 658/12 (definito con sentenza)

Con atto di citazione la MALO S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BLEI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 689.088,00 ex art. 67 L.F. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con termini di legge. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 604 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale NICOLETTI, GARIBOLDI, DI CASTRI.

BANCA POPOLARE DI MILANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 608/12

Con atto di citazione la Malo S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI MILANO per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 6.413.883,67;
- in via subordinata: Euro 2.141.500,39.

È stata ammessa CTU contabile in data 23 maggio 2014, espletata dal dott. Antonio Tamburro e depositata in data 13 aprile 2015. Nella relazione il CTU ha individuato rimesse astrattamente revocabili ex artt. 67 e 70 l.f. per soli Euro 344.410,15 (essendo tutte le rimesse solutorie, ossia a dire del CTU effettuate in situazione di scopertura del conto tenendo conto degli affidamenti, pari a soli euro 413.410,15 e il limite ex art. 70 l.f. pari ad euro 2.091.769,51).

La prossima udienza è fissata al 1° dicembre 2017 per precisazione delle conclusioni, dopo un ulteriore rinvio richiesto congiuntamente dalle parti per la pendenza di trattative.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale GIUSEPPE IANNACCONE e ASSOCIATI.

BANCA POPOLARE DI NOVARA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 770/12

Con atto di citazione la Malo S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI NOVARA richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 1.253.271,68 e, in via subordinata, della somma di Euro 137.471,69 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie e dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 24 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

In data 17 novembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di Malo, in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

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

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

SEARCH PARTNERS INTERNATIONAL – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 7 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

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

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ECS INTERNATIONAL ITALIA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 520.330,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. I. Al vaglio degli Organi di vigilanza la proposta della convenuta di procedere al pagamento di euro 30.000,00.

SIDA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 773/12

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SIDA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 191.292,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. I.

CHARTIS EUROPE S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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... 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.

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

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.

MAIA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 776/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MAIA S.r.l. 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.

APPOSS S.A.S. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 777/12 (definito con sentenza)

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. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con termini di legge. In data 11 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 596 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale GIUSEPPE IANNACCONE e ASSOCIATI.

BANCA NAZIONALE DEL LAVORO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 610/12

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA NAZIONALE DEL LAVORO richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 600.505,75 e, in via subordinata, della somma di Euro 236.051,11 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie e dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 3 ottobre 2017 per la verifica delle trattative pendenti fra le parti.

In data 13 settembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di It Holding, in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

Si segnala che, in data 12 aprile 2017, è pervenuta (a mezzo del legale avversario) offerta transattiva da parte della Banca per l'importo di Euro 158.000; rispetto a tale offerta è stato già acquisto parere positivo sia da parte dei nuovi legali della Procedura, sia da parte del Comitato di Sorveglianza. Attualmente, la posizione è al vaglio del Ministero dello Sviluppo Economico ai fini del completamento del necessario iter autorizzativo.

BANCA POPOLARE DI NOVARA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 769/12

Con atto di citazione la IT HOLDING S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI NOVARA richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 335.00,00 e, in via subordinata, di una somma non quantificata, ritenuta di giustizia, il tutto ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie e dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 17 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

In data 17 novembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di It Holding, in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

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

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

SERVIZI INFORMAZIONE E LAVORO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 659/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio SERVIZI INFORMAZIONE e LAVORO per la restituzione della somma di Euro 144.052,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

CARBONERE MAURO GIULIANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Picano Arlen RG. n. 660/12 (definito con sentenza)

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.. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con termini di legge. In data 11 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 601 che ha rigettato la domanda e compensato e spese di lite.

GERMANO L. & CO. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 661/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio L. GERMANO per la restituzione della somma di Euro 2.280.000,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

Controparte ha formalizzato proposta transattiva avente ad oggetto il pagamento dell'importo di € 45.000 a saldo e stralcio della posizione. Il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in data 12 aprile 2017 e il MISE ha autorizzato la transazione. In corso scambio di proposta ed accettazione.

BI METAL S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 662/12 (transatta)

Con atto di citazione la Plus It S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BI METAL S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 105.020,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. . Nelle more transatta con pagamento da parte della convenuta di euro 10.000,00; in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

T.S.C. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 663/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TSC per la restituzione della somma di Euro 1.004.673,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

FORTE SDF SANDALIFICIO CALZATURIFICIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 664/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio FORTE SDF SANDALIFICIO per la restituzione della somma di Euro 1.939.857,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

GHEPARDO CONCERTIA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per

precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

GIBBY S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 666/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GIBBY S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 261.780,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

EFFEMME S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 667/12 (transatta)

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.. La causa all'udienza del 6 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta con l'acquisizione della autorizzazione del MISE. In corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

A.M. CINTURIFICIO S.n.c.. DI A. MACCHI & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 668/12

Con atto di citazione la Plus It S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio l'A.M.CINTURIFICIO per la restituzione della somma di Euro 135.777,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. I

MINORONZONI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 669/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MINORONZONI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 226.813,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Al vaglio degli Organi di vigilanza la proposta transattiva della controparte.

WELLFIT TRADING LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 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.

PELLETTERIA BURAGLIA DI BURAGLIA ED ARDO – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 671/12 (Cancellata)

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.

EMPORIO MODA DI SALERNO MARIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 672/12

(Cancellata)

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.

TESSITURA ORESTE MARIANI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 673/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio TESSITURA ORESTE per la restituzione della somma di Euro 372.548,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta., In corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

CIARROCCHI DANIELA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 674/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio CIARROCCHI per la restituzione della somma di Euro 116.972,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

MERCATO MINUTERIE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 675/12 (definito con sentenza)

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.. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con termini di legge. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 603 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

NEW TRANSPORT S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 676/12 (Cancellata)

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.

ITSA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 677/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ITSA per la restituzione della somma di Euro 959.049,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 6 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta a seguito della autorizzazione del MI.S.E. In corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

IUVALE ROBERTO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 678/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio IUVALE' per la restituzione della somma di

Euro 110.976,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

X BACCO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 è stata 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.

HAMANA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 è stata 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.

ESPRESSO NAPOLI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 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..

MAGGIORE RENT S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 682/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio MAGGIORE RENT per la restituzione della somma di Euro 131.066,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.. Proposta transattiva accettata con pagamento da parte della convenuta di euro 38.259,77, in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione.

CAPPELMODA DI TESEI PIERLUIGI – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 683/12 (transatta)

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.. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta a seguito del pagamento, da parte della convenuta, della somma di euro 5.395,00.

ZANI PELLAMI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 684/12 (Cancellata)

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.

ITALMETAL S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 685/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio ITALMETAL per la restituzione della somma di Euro 548.214,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c..

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale NICOLETTI, GARIBOLDI, DI CASTRI.

SERGIO LIN – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 219/12

Con atto di citazione PLUS IT S.p.A. in AS ha chiesto la restituzione dei compensi pagati all'amministratore delegato Sergio Lin, in via principale per euro 368.500,00 (riferiti al periodo annuale essendovi sproporzione di oltre un quarto rispetto al valore delle prestazioni) e in via subordinata per euro 167.500,00 (riferiti al periodo semestrale), o nella diversa misura che dovesse risultare in corso di causa, oltre rivalutazione e interessi.

All'udienza di precisazione delle conclusioni dell'11 aprile 2017 la causa è stata trattenuta in decisione e sono state depositate le conclusioni e le repliche, essendo ora in attesa della sentenza che dovrebbe essere emessa entro la fine dell'anno.

BANCA POPOLARE DI MILANO SOC. COOP. A R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 602/12

Con atto di citazione la Plus IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI MILANO per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 7.749.399,80;
- in via subordinata: Euro 4.234.478,18.

La prossima udienza è fissata per la precisazione delle conclusioni al 19 settembre 2017, dopo un ulteriore rinvio richiesto congiuntamente dalle parti per la pendenza di trattative, con riserva, a quella data, di valutare l'eventuale richiesta di CTU, avanzata per la prima volta da Plus IT all'udienza di precisazione delle conclusioni del 18 dicembre 2013 e il cui esame da allora è stato consensualmente sospeso in pendenza delle trattative che stiamo ancora coltivando.

MONTE DEI PASCHI DI SIENA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 604/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il MONTE DEI PASCHI DI SIENA per la restituzione somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 2.351.502,55;
- in via subordinata: Euro 1.055.506,97.

È stata ammessa, per l'accertamento del requisito soggettivo dell'azione intrapresa, CTU il 19 febbraio 2013, espletata dal dott. Sergio Ferreri e depositata in data 23 dicembre 2013. In tale relazione il CTU ha concluso che la Banca, operatore professionale, non poteva non avvedersi della situazione di dissesto di PLUS IT S.p.A. in A.S. e dunque conosceva lo stato di insolvenza della stessa dal 13 novembre 2008.

Il Giudice ha poi disposto in data 9 novembre 2015, accogliendo la richiesta dell'attrice, l'integrazione della CTU sui profili oggettivi dell'azione affidando l'incarico dell'integrazione sempre al dott. Ferreri.

Sono quindi ripresi i colloqui in merito a un'ipotesi transattiva con la presentazione, nell'aprile 2016, di un'istanza congiunta di sospensione delle operazioni peritali (che oggi risultano ancora sospese).

La prossima udienza è fissata al 17 ottobre 2017.

Ipotesi transattiva:

La controparte ha proposto di definire la controversia: (i) con il pagamento da parte della Banca dell'importo di euro 492.853,46, oltre a euro 15.000 per spese e competenze di causa; (ii) con la rinuncia della Banca alla insinuazione al passivo delle somme restituite e si sta valutando un rilancio di simile proposta. La proposta transattiva è al vaglio della Procedura

CREDITO VALTELLINESE S.c. (quale incorporante del CREDITO ARTIGIANO S.p.A.) – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 606/12

Con atto di citazione la Plus IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il CREDITO ARTIGIANO per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 4.241.047;
- in via subordinata: Euro 2.319.128,10.

La prossima udienza è fissata, dopo innumerevoli rinvii sempre per la precisazione delle conclusioni, al 17 ottobre 2017 avendo ritenuto il G.I. (già con ordinanza del 21.6.2012) l'opportunità di decidere la questione preliminare sollevata da parte convenuta di nullità della citazione per indeterminatezza della causa petendi e dell'oggetto e improcedibile il giudizio per l'insanabile decorso del termine di decadenza per la proposizione dell'azione revocatoria fallimentare.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale GIUSEPPE IANNACCONE e ASSOCIATI.

BANCA POPOLARE DI LANCIANO E S. LMONA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 603/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DI LANCIANO richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 1.279.880,20 e, in via subordinata, della somma di Euro 318.861,98 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie ed espletata consulenza tecnica d'ufficio, dopo vari rinvii, in data 13 settembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di Plus It, in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

All'udienza svoltasi l'11 luglio 2017, il procedimento è stato interrotto, a seguito del decesso dell'unico difensore costituito della Banca, il Prof. Michele Sandulli.

Nelle more, la posizione è stata definita bonariamente, con il perfezionamento di un accordo fra la Procedura e la Banca, accordo già eseguito dalla Banca, la quale ha versato a Plus It la somma di Euro 173.000, a saldo, stralcio e transazione. Pertanto, il procedimento non verrà riassunto nei termini di legge e si estinguerà.

BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 607/12

Con atto di citazione la PLUS IT S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 1.041.067,55 e, in via subordinata, della somma di Euro 966.434,82 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie e dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 28 novembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

In data 16 novembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di Plus It, in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

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

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

FASHION PLAN S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 686/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la FASHION PLAN S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 431.924,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

SODEXHO PASS S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 687/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SODEXHO PASS S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 130.111,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 3 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

CAMAC S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 688/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CAMAC S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 244.441,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

CANTARELLI & C. S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 689/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CANTARELLI & C. S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 224.810,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

CONF.STIR. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 690/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la CONF. STIR S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 463.394,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

DIEMME CONFEZIONI S.n.c.. DI MONTONI D. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

SERICA DELLA MARCA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 692/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SERICA DELLA MARCA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 138.490,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 20 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta, In corso scambio di proposta ed accettazione.

SUTOR MANTELLASSI LUXURY S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 693/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SUTOR MANTELLASSI LUXURY S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 256.024,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. In attesa di autorizzazione alla transazione.

TOMMASO CONFEZIONI S.r.l. FALLIMENTO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 694/12

(Cancellata)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TOMMASO CONFEZIONI S.r.l. 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. n. 695/12 (Definita con sentenza)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TRAMONTANO S.p.A. 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.

Le due società, con atto transattivo del 10 maggio 2016, hanno deciso di rinunciare all'impugnazione della sentenza.

TESSITURA DI NOVARA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Giovanna Zarone RG. n. 696/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TESSITURA DI NOVARA S.p.A. 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.

TESSILBIELLA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 697/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TESSILBIELLA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 124.514,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con la concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

DORAFALÙ S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 698/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DORAFALU' S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 138.827,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta. In corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo che prevede il pagamento, in due tranches, di euro 15.000,00 complessivi.

HUREL S.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

BERTI CAGNONI SUSANNA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per

precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta. In corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione della proposta.

ISA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 701/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ISA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 136.244,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

MINITRAS SERVIZI CONSORZIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

MACRIS S.n.c.. DI POLETTI SERGIO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

DINAMO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 704/12 (Definita con sentenza)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DINAMO S.r.l. 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.

ZORZAN ELENA SARTORIA IMPRESA INDIVIDUALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione all'udienza dell'11 luglio 2017 con concessione de termini di cui all'art. 190 c.p.c.. Transazione autorizzata, in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione.

GENTILI MOSCONI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 706/12 (pubblicata sentenza)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GENTILI MOSCONI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 11.521,04 ex art. 67 L.F. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata rassegnata a sentenza con termini di legge. Pubblicata la sentenza n. 602 in data 14 agosto 2017 con rigetto della domanda e compensazione delle spese.

DE DONNA ELLISSA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 707/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DE DONNA ELLISSA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 671.468,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c..

DHL EXPRESS ITALY S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 708/12 (Transatta)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la DHL EXPRESS Italy S.r.l. per la restituzione

della somma di Euro 188.011,00 ex art. 67 L.F.

La causa è stata transatta, con atto transattivo del 31 marzo 2017, mediante corresponsione da parte della convenuta della somma di € 7.800,00.

MANTERO SETA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 709/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MANTERO SETA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 419.170,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

INTERNATIONAL GRO P S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 710/12 (Definita con sentenza)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la INTERNATIONAL GROUP S.r.l. 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 incombeni. La causa è stata trattenuta in decisione; il giudice ha concesso termini ex art. 190 c.p.c. 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.

MAC DONALD CONFEZIONI MARCHETTI DONATELLA & C. S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

GRASSO PINO RICAMI DI GRASSO GI SEPPE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Nelle more transazione autorizzata, in corso scambio di accettazione e proposta per la formalizzazione dell'accordo.

ZENITH ITALIANA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 713/12 (interrotta)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ZENITH ITALIANA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 669.772,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Interrotto per fallimento della convenuta.

ROSY S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 714/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ROSY S.r.l. 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.

IL GIOIELLO DI FIRENZE S.r.l.– Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 S.r.l. 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.

VICARI SANDRO – Tribunale di Isernia – Giudice: Alfonso Piccialli RG. n. 716/12 (Transatta)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la SANDRO VICARI S.p.A. 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 S.p.A. in A.S. alla Sandro Vicari S.p.A. ("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.

NO MAGLIA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Raffaele Iannuzzo RG. n. 717/12 (Transatta)

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 S.r.l. 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 S.p.A. in A.S..

FERLA EGIDIO LANIFICIO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. In prosieguo al 17 ottobre 2017.

CONF. PRESTIGE S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 719/12 (Transatta)

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

MONTEDORO SORELLE CONFEZIONI S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione.

COMETA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Alfonso Piccialli RG. n. 721/12 (Transatta)

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 S.r.l. 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 S.p.A. in A.S..

LOMA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 722/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LOMA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 299.916,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta indecisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

TESSILCLUB LANIFICIO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 723/12 (Definita con sentenza)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il LANIFICIO TESSILCLUB S.r.l. 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.

LORMA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 724/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la LORMA S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 174.392,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Nelle more transazione autorizzata, in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

JET SERVICE DI PECCHIOLI D. E C. S.n.c.. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 725/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la JET SERVICE di PECCHIOLI per la restituzione della somma di Euro 215.660,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per

precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

GREEN TRICOT S.p.A. IN LIQUIDAZIONE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 726/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GREEN TRICOT S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 622.721,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

TESSITURA PONTELAMBRO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 727/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TESSITURA PONTELAMBRO S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 103.093,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza dell' 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

FORESTI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 728/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la FORESTI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 363.131,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza dell' 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

ARTE E MODA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Carlo Viola RG. n. 729/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ARTE & MODA S.r.l. 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.

RICCERI LUIGI LANIFICIO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 730/12 (Transatta)

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.

La causa è stata transatta, con atto transattivo del 24 aprile 2017, mediante corresponsione da parte della convenuta della somma di € 14.000,00.

IMPRESA INDIVIDUALE CONFEZIONI DI SCALAMBRA STEFANIA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 731/12 (transatta)

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. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta. In corso scambio di proposta ed accettazione per formalizzazione.

TESSITURA ATTILIO IMPERIALI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa all'udienza del 23 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta, in corso scambio di proposta ed accettazione per formalizzazione.

CONFEZIONI 3CCC MAGLIFICIO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

F.M.C. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 734/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la F.M.C. S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 309.498,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c..

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale NICOLETTI, GARIBOLDI, DI CASTRI.

MAURIZIO NEGRO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 221/12

Con atto di citazione ITC S.p.A. in AS ha chiesto la restituzione dei compensi pagati all'amministratore Maurizio Negro per euro 21.572,00 (riferiti al periodo semestrale) o nella diversa misura che dovesse risultare in corso di causa, oltre rivalutazione e interessi.

L'udienza di precisazione delle conclusioni è stata fissata dopo vari rinvii al 7 novembre 2017.

CREDITO VALTELLINESE S.c. (quale incorporante del CREDITO ARTIGIANO S.p.A.) – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 598/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il CREDITO ARTIGIANO per la restituzione delle seguenti somme ex art.67 L.F.:

- in via principale: Euro 313.028,04;
- in via subordinata: Euro 56.491,27.

È stata ammessa CTU contabile il 4 dicembre 2013, espletata dal dott. Giovanni Leva e depositata in data 27 febbraio 2015. Nella relazione il CTU ha osservato che: (i) non vi sono state rimesse effettuate in situazione di scopertura del conto (ovvero oltre il limite dell'affidamento concesso in c/c di euro 100.000); (ii) la differenza ai sensi dell'art. 70 L.F. è pari a euro 56.491,27. Il CTP di ITC ha contestato la ricostruzione dei rapporti operata dal CTU (e in particolare l'applicazione del limite del fido e la conseguente distinzione fra rimesse ripristinatorie e solutorie, non più applicabile nella nuova revocatoria). Il CTP ritiene quindi necessario che si proceda al ricalcolo delle rimesse affluite in conto senza considerare il fido, essendo il risultato cui è pervenuto il CTU fondato su presupposti erronei.

La prossima udienza è fissata per la precisazione delle conclusioni al 24 ottobre 2017.

BANCA POPOLARE DI MILANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Morigine RG. n. 600/12

Cinque società del Gruppo hanno citato in revocatoria la Banca Popolare di Milano. Con riferimento alle cinque cause nel seguito descritte siamo in contatto con il legale di controparte per verificare la possibilità di eventuali chiusure transattive. La nostra proposta di massima comunicata in via riservata al difensore della controparte, allontanandosi di molto dai risultati (sempre piuttosto negativi per la procedura) delle CTU espletate, prevedeva una chiusura a spese compensate per r.g. 599/12 (per la quale la domanda subordinata, che per tutte le cause è l'unica da prendere semmai in considerazione, è di soli euro 10.924,40); ad euro 2 milioni circa (50% della subordinata) per r.g. 602/12; ad euro 500 mila circa (50% della subordinata) per r.g. 600/12; ad euro 700 mila circa (33% della subordinata) per r.g. 608/12; ad euro 2 milioni circa (30% della subordinata) per r.g. 103/12. Recentemente però il difensore della controparte (avv. Fusi) ha risposto dicendo che la BPM non può allontanarsi

dalle CTU emesse e quindi ha detto che la Banca sarebbe disposta a chiudere solo ad un importo complessivo di euro 1,5 milioni.; somma ben lontana rispetto alla nostra proposta di complessivi euro 5,2 milioni.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale GIUSEPPE IANNACCONE e ASSOCIATI.

BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 601/12

Con atto di citazione la ITC S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BANCA POPOLARE DELL'ADRIATICO richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 456.021,93 e, in via subordinata, della somma di Euro 74.080,45 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie e dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 17 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

In data 16 novembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di ITC S.p.A. in A.S., in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

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

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

TACCHI ALBERTO ARREDAMENTI S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 778/12

Con atto di citazione la NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la ALBERTO TACCHI ARREDAMENTI S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 206.182,00 ex art. 67 L.F. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. . Nelle mora transazione autorizzata dal MI.S.E., in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

SOPRANZETTI ROSSANA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 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 causa all'udienza dell'11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

MANTERO SETA S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 780/12 (definito con sentenza)

Con atto di citazione la NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la MANTERO SETA S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 191.288,00 ex art. 67 L.F. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con termini di legge. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata la sentenza n. 607 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

GLOBAL BLUE ITALIA S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Francesco Ferdinandi RG. n. 781/12 (Transatta)

Con atto di citazione la NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la GLOBAL BLUE ITALIA S.r.l. 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 S.r.l. 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 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S..

7.7 EXTÈ S.r.l. in A.S.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

SHARON WAUCHOB LTD – Tribunale di Isernia – Giudice: Oreste De Angelis RG. n. 782/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la EXTÈ S.r.l. 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.

JAN & CARLOS S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 783/12

Con atto di citazione la EXTÈ S.r.l. 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. In prosieguo al.

7.8 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

OBO S. A R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Filippo Masotta RG. n. 735/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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 causa verrà chiamata all'udienza del 9 novembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

N□OVA F.G.F. S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 736/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

NEW LIGHT S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 737/12

Con atto di citazione la EXTÈ S.r.l. in A.S. ha convenuto in giudizio la NEW LIGHT S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 310.303,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

NILSSON LARS – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 738/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.

MELG MIDDLE EAST L□X□RY GRO□P – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 739/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.

MARZIARI EDOARDO ARCH. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 740/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Attesa autorizzazione del M.I.S.E. su proposta transattiva. .

I.M.G. MODELS S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 741/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la IMG MODELS S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 116.496,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 19 settembre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei

termini di cui all'art. 190 c.p.c.

OTTINI ERMOLAO IMPRESA INDIVIDUALE – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 742/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

BRUGNATELLI VALENTINA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 743/12 (definito con sentenza)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con termini di legge. In data 14 agosto 2017 è stata pubblicata sentenza n. 600 che ha rigettato la domanda e compensato le spese di lite.

1920 S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 744/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la 1920 S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 654.500,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

ARTE'S NEON S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 745/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. Nelle more. transazione autorizzata, in corso scambio di proposta ed accettazione per formalizzazione dell'accordo.

BIMA EMANUELA – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 746/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

BLEI S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 747/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la BLEI S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 1.393.538,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

CORALLINI LEONARDO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 748/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

ETNA SERVIZI – Tribunale di Isernia – Giudice: Antonio Macolino RG. n. 749/12 (Transatta)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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 S.r.l. 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 GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S..

EFFETIBI DI TIZIANO BERTINI & C. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 750/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

ART AND COMMERCE – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 751/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.

STREETERS HOLDINGS LIMITED – Tribunale di Isernia – Giudice: Vera Iaselli RG. n. 752/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.

KREALA SERVICOS E INVESTIMENTOS LDA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 753/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.

WHY NOT S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 754/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la WHY NOT S.r.l. per la

restituzione della somma di Euro 191.200,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione del con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

D & C S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 755/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la D&C S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 100.869,00 ex art. 67 L.F.. La causa verrà chiamata all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

SANTERAMO SAVINO – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 756/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa all'udienza del 7 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c. Transazione autorizzata e pagamento in corso.

SMITH PETERSEN ANNA NOONA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 757/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento.

STAR SERVICE S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 758/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la STAR SERVICE S.r.l. 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.

SAGRINI ANDREA – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 759/12 (Definita con sentenza)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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. 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.

S3 STUDIUM S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 760/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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 incombenti. 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. Autorizzata l'accettazione della proposta transattiva formulata dalla controparte, con pagamento di euro 6.125,00. In corso scambio di proposta ed accettazione per formalizzazione dell'accordo.

THE FASHION MODEL MANAGEMENT S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 761/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 24 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento

TRAMONTANO S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 762/12 (Transatta)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la TRAMONTANO S.p.A. 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 incombeni.

Con atto del 10 maggio 2016 le due società hanno manifestato la reciproca volontà di definire in via bonaria la revocatoria rinunciando ad ogni azione, pretesa e/o domanda il tutto con l'intesa che le spese del giudizio restano interamente compensate tra le parti. Conseguentemente il giudizio è estinto ai sensi degli artt. 309 e 181 c.p.c. per inattività delle parti.

URBAN PRODUCTION S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 763/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la URBAN PRODUCTION S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 203.550,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

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

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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... 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. n. 765/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la Vudafieri Saverino Partners S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 209.880,00 ex art. 67 L.F.. La causa all'udienza del 27 giugno 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini di cui all'art. 190 c.p.c.

WHITE CONSULTING S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Federica Rossi RG. n. 766/12 (Cancellata)

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.

WOMEN MODELS S.p.A. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 767/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio la WOMEN MODELS S.p.A. per la restituzione della somma di Euro 287.271,00 ex art. 67 L.F.. All'udienza del 10 maggio 2017 la causa è stata trattenuta in decisione con termini di legge. Autorizzata transazione dal MI.S.E., in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

ZETAFASHION SOC. COOP. A R.L. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 768/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ 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.. La causa verrà chiamata all'udienza del 17 ottobre 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento. .

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale GIUSEPPE IANNACCONE e ASSOCIATI.

CREDITO ARTIGIANO – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 605/12

Con atto di citazione la GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S. ha convenuto in giudizio il CREDITO ARTIGIANO richiedendo la restituzione, in via principale, della somma di Euro 10.460.000,00 e, in via subordinata, della somma di Euro 1.070.342,72 ex artt. 67 e ss. L.F. Depositate le memorie istruttorie ed espletata consulenza tecnica d'ufficio, dopo vari rinvii, la prossima udienza è fissata per il giorno 17 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni..

In data 17 novembre 2016, gli avv.ti Giuseppe Iannaccone, Daniela Carloni e Serena Cremonesi si sono costituiti, nel procedimento in esame, quali nuovi difensori di GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S., in sostituzione degli avv.ti Donato Bruno, Nicola Bruno e Valerio Giorgi.

Per la seguente azione revocatoria la Società ha incaricato lo Studio Legale NICOLETTI, GARIBOLDI, DI CASTRI.

BANCA POPOLARE DI MILANO S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 599/12

Cinque società del Gruppo hanno citato in revocatoria la Banca Popolare di Milano. Con riferimento alle cinque cause nel seguito descritte siamo in contatto con il legale di controparte per verificare la possibilità di eventuali chiusure transattive.

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

Per le seguenti azioni revocatorie la Società ha incaricato lo Studio Legale SANDULLI & ASSOCIATI.

ARTE'S NEON S.r.l. – Tribunale di Isernia – Giudice: Arlen Picano RG. n. 911/12

Con atto di citazione la IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S. ha convenuto in giudizio la ARTE'S NEON S.r.l. per la restituzione della somma di Euro 112.407,00 ex art. 67 L.F. La causa all'udienza del 11 luglio 2017 per precisazioni conclusioni e verifica bonario componimento è stata transatta. Transazione autorizzata, in corso scambio di proposta ed accettazione per la formalizzazione dell'accordo.

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 Suprema Corte di Cassazione con sentenza n. 13306/17, depositata in data 26 maggio 2017, ha cassato la sentenza di appello rigettando l'originario ricorso della Società.
- 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 rettifiche 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 rettifiche 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	-
ITTIERRE S.p.A.	4.479.869,40	-	48.836,92	-

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 è 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	-	-	-
MALO S.p.A.	2.088.956,14	-	-	-

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 rettifiche 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 rettifiche 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 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 rettifiche 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 rettifiche 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	-
IT HOLDING S.p.A.	982.801,58	-	2.552.843,99	-

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 Sergioli S.p.A.. Relativamente ai motivi non accolti, è stato predisposto ricorso in appello, inviato all'Agenzia delle Entrate in data 23 marzo 2012 e depositato in Commissione Tributaria Regionale di Campobasso il 13 aprile 2012.

- 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 S.p.A..
- 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	-	-	-
PLUS IT S.p.A.	1.600.020,00	-	-	-

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	-
ITC S.p.A. in A.S.	163.558,26	-	1.334,66	-

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 cartelle 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, depositata il 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	-	-	-
ITTIERRE S.p.A. in A.S.	4.493.497,20	-	-	-

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 controversie ancora pendenti.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./Avicolti Patrizia + Nuova ITTIERRE S.p.A. in A.S. - Tribunale Civile di Isernia - Sez. Lavoro - ex dott. Vassallo – R.G. n. 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.

All'udienza del 20 ottobre 2016 il Giudice ha disposto la trasmissione del presente giudizio al Presidente per l'eventuale riunione con i giudizi 485/12 (Petrocelli Paola) – 484/12 (Montella Rosa) e 444/12 (Ciarlante). L'udienza di discussione è stata fissata per il 20.04.2017. Alla predetta udienza il Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro ha emesso la sentenza n. 163/2017 con la quale ha dichiarato improponibile il ricorso promosso dalla Sig.ra Avicolti nei confronti della ITTIERRE S.p.A. in AS. e condannato la ricorrente alla rifusione delle spese di lite.

Rischio di soccombenza: remota. 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 R.G. n. 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.

All'udienza del 20 ottobre 2016 il Giudice ha disposto la trasmissione del presente giudizio al Presidente per l'eventuale riunione con i giudizi 485/12 (Petrocelli Paola) – 484/12 (Montella Rosa) e 425/12 (Avicolti Patrizia). L'udienza di discussione è stata fissata per il 20 aprile 2017. Alla predetta udienza il Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro ha emesso la sentenza n. 165/2017 con la quale ha dichiarato improponibile il ricorso promosso dalla Sig.ra Ciarlante nei confronti della ITTIERRE S.p.A. in AS. e condannato la ricorrente alla rifusione delle spese di lite.

Rischio di soccombenza: remoto. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./Montella Rosa + Nuova ITTIERRE S.p.A. in A.S. - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – ex dott. Rossi R.G. n. 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.

All'udienza del 20 ottobre 2016 il Giudice ha disposto la trasmissione del presente giudizio al Presidente per l'eventuale riunione con i giudizi 485/12 (Petrocelli Paola) – 444/12 (Ciarlante) e 425/12 (Avicolti Patrizia). L'udienza di discussione è stata fissata per il 20.04.2017. Alla predetta udienza il Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro

ha emesso la sentenza n. 164/2017 con la quale ha dichiarato improponibile il ricorso promosso dalla Sig.ra Montella nei confronti della ITTIERRE S.p.A. in A.S. e condannato la ricorrente alla rifusione delle spese di lite.

Rischio di soccombenza: remoto. L'eventuale credito influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./Buraglini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Ciccarelli – R.G. n. 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 graduata 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.

A seguito dell'intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia, giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico e del Giudice Delegato, all'udienza di discussione del 20 ottobre 2016 il Tribunale di Isernia ha emesso la sentenza n.257/2016 con la quale ha dichiarato cessata la materia del contendere.

Il credito oggetto di conciliazione è stato corrisposto in prededuzione.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./Buraglini Nicola - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Vassallo –R.G. n. 578/2010

La causa ha ad oggetto il ricalcolo del TFR (rapporto di lavoro cessato nel settembre 2009) nonché la condanna in solido di ITTIERRE S.p.A. in A.S. e PLUS IT S.p.A. in A.S. al pagamento della somma di euro 310.485,59; oltre le spese di lite.

A seguito dell'intervenuta conciliazione tra le parti presso la D.T.L. di Isernia, giusta autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico e del Giudice Delegato, all'udienza di discussione del 19.10.2016 il Tribunale di Isernia ha emesso la sentenza n. 253/2016 con la quale ha dichiarato cessata la materia del contendere. .

Il credito oggetto di conciliazione è stato corrisposto in prededuzione.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./Cimino Gianluca + Nuova ITTIERRE S.p.A. in A.S. - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro –ex dott. Battista – R.G. n. 144/2012

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.

A seguito dei vari rinvii dovuti alla riorganizzazione dei ruoli, il Giudice ha fissato l'udienza del 15 giugno 2017 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./De Pasquale Matteo – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – Dott. Ciccarelli – R.G. n. 9/2014

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.

All'udienza del 14 giugno 2016 per la discussione il Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro ha emesso la sentenza n. 138/2016 pubblicata in data 14 giugno 2016 con la quale ha dichiarato la domanda proposta dal ricorrente

inammissibile e compensato integralmente le spese di lite.

Rischio di soccombenza: remoto. 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. 11579/2010

Il giudizio è stato promosso da ITTIERRE S.p.A. in A.S. avverso la sentenza n. 13305/2010 pronunciata dal Tribunale di Roma - Sezione Lavoro. Con il ricorso in appello ITTIERRE S.p.A. in A.S. 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 S.p.A. in A.S. - Tribunale Civile di Isernia - Sez. Lavoro - dott. Battista – R.G. n. 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.

A seguito dei vari rinvii dovuti alla riorganizzazione dei ruoli il Giudice ha fissato l'udienza del 20 giugno 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 S.p.A. in A.S. - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Lavoro – dott. Iaselli – R.G. n. 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.

All'udienza del 20/10/2016 il Giudice ha disposto la trasmissione del presente giudizio al Presidente per l'eventuale riunione con i giudizi 444/12 (Ciarlante) – 484/12 (Montella Rosa) e 425/12 (Aviccoli Patrizia).

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 S.p.A. in A.S. – Tribunale di Isernia – Sez. Lavoro – R.G. n. 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 9 marzo 2017 per la discussione. Il Tribunale di Isernia con sentenza n.91/2017, depositata in data 9 marzo 2017, ha dichiarato inammissibile il ricorso presentato dalla Sig.ra Matticoli e compensato le spese di lite.

Rischio di soccombenza: possibile. L'eventuale credito derivante dal giudizio influirebbe sul privilegio e sarebbe in prededuzione

ITC S.p.A. in A.S./Maternini Camilla - Corte Appello di Bologna - Sezione Lavoro - RG. n. . 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 R.G. n. 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.

E' stata fissata l'udienza pubblica per il giorno 4 aprile 2017.

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 - GIUDIZIO CHIUSO

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 sono state esaminate il 27 settembre 2016. La Corte d'Appello in data 29 novembre 2016 ha confermato le sentenze di primo grado condannando la Società al pagamento di € 252.500,00 totali ai cinque dipendenti.

Il pagamento delle somme è stato surrogato dall'istituto francese AGS ed è un debito certo iscritto nel debito prededucibile privilegiato ex art. art. 2751 bis c. 1.

8.4 Il contenzioso civile

Nei confronti delle seguenti società risultano pendenti i contenziosi civili indicati.

Per il riepilogo dei contenziosi civili pendenti si veda l'allegato "8.4 Il contenzioso civile.pdf"

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 S.p.A. in A.S. 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 S.p.A. in A.S. 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 S.p.A. in A.S. 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 di condanna. 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.

Il Tribunale di Isernia ha accolto l'opposizione della Banca dell'Adriatico ammettendo il suo credito di € 12.797.635,73 in via privilegiata al passivo della Ittierre spa in a.s.. La procedura ha proposto ricorso per Cassazione avverso tale provvedimento. L'istituto di credito si è costituito con controricorso.

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., compensando 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 S.r.l. con ricorso notificato in data 20 maggio 2011 con il quale la ricorrente ha convenuto la ITTIERRE S.p.A. in A.S. 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 S.p.A. in A.S. 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. Il Tribunale di Isernia con sentenza n. 695/2016 depositata in data 25.11.2016 ha dichiarato cessata la materia del contendere e compensato interamente le spese di lite. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive. Soccombenza remota.

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 S.p.A. in A.S., 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 S.p.A. in A.S. 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 S.p.A. in A.S. .

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. La causa è 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 causa all'udienza del 7 ottobre 2016 è stata trattenuta in decisione, con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c..

Con sentenza n. 150/2017, pubblicata in data 14.2.2017, il Tribunale Ordinario di Isernia, ha accolto parzialmente l'opposizione proposta dalla Splash S.r.l., rideterminando l'importo del credito oggetto del decreto ingiuntivo in Euro 229.788,49 a fronte di Euro 269.788,49 e condannando l'opponente alla rifusione dei 2/3 delle spese di lite, liquidate in euro 7.600,00 oltre iva e oneri accessori.

Soccombenza remota. 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 19 gennaio 2017 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 causa all'udienza del 9 dicembre 2016 è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c..

Il Tribunale con sentenza n. 470/2017, depositata in data 10.06.2017 ha rigettato l'opposizione e confermato il decreto ingiuntivo di pagamento condannando l'opponente Fuschetto Due alla rifusione delle spese di lite. Nel contempo ha condannato Ittierre S.p.A. in A.S. alla rifusione delle spese di lite a favore della Ditta Fuschetto Felice per la chiamata in causa.

Soccombenza possibile. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

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. Il Tribunale di Isernia con sentenza n.782/2016, depositata in data 20.12.2016 ha rigettato l'opposizione proposta dalla Cerrone Sas e dichiarato esecutivo il decreto ingiuntivo n. 130/2010, con condanna dell'opponente alla rifusione delle spese legali.

Soccombenza remota. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

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 3 febbraio 2017 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 S.p.A. in A.S.. Il Tribunale di Isernia con sentenza n. 612/2014, depositata in data 19.11.2014, ha dichiarato improcedibile la domanda proposta dalla Fil Moda e confermato il decreto ingiuntivo di pagamento.

ITTIERRE S.p.A. in A.S./F.Ili Fontana S.r.l. ("F.Ili Fontana") - Tribunale di Isernia - R.G. n. 441/09

Il giudizio è stato promosso dalla F.Ili Fontana avverso il decreto monitorio n. 221/2009 reso in data 15 aprile 2009 con cui alla stessa era stato ingiunto di pagare in favore di ITTIERRE S.p.A. in A.S. 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. La causa all'udienza del 6 luglio 2016 è stata trattenuta in decisione. Con sentenza n. 115/2017 depositata in data 21.03.2017 la Corte d'Appello di Campobasso ha rigettato l'appello proposto dalla Ittierre S.p.A. in A.S., condannando quest'ultima alla rifusione delle spese di lite.

Soccombenza alta. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. + IT HOLDING S.p.A. in A.S./Regione Molise – (Tribunale di Isernia – R.G. n. 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 S.p.A. in A.S. e IT HOLDING S.p.A. in A.S. 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 - R.G. n. 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. A tale udienza il Giudice, attesa la mancata formulazione di istanze istruttorie da entrambe le parti, ha rinviato la causa all'udienza del 14 dicembre 2016 per la precisazione delle conclusioni. Alla predetta udienza il GI ha trattenuto la causa in decisione con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c..

ITTIERRE S.p.A. in A.S./Banca IFIS S.p.A. + Banco Santo Stefano S.p.A. - Cause civili riunite + procedimento cautelare per il sequestro e relativo reclamo - R.G. 185/2009 + 791/2009 + 452/2009

Con sentenza n. 482/2016 depositata in data 15 giugno 2016 depositata, allegata il Tribunale di Isernia ha accolto, da un canto, la domanda di accertamento della inefficacia del pagamento di € 1.526.753,00 eseguito in favore di Banca IFIS S.p.A. in data 31 febbraio 2012, condannando contestualmente la stessa Banca IFIS s.p.a. alla restituzione della relativa somma alla amministrazione straordinaria, con gli interessi legali dalla data del pagamento a quella dell'effettivo soddisfo; dall'altro canto, sempre con la medesima sentenza n. 482/2016 il Tribunale di Isernia ha accolto la domanda di revocatoria fallimentare del contratto di cessione dei crediti in data 3 dicembre 2008 tra la Ittierre s.p.a. e la Banca IFIS s.p.a., contestualmente disponendo anche la revoca dei pagamenti eseguiti in esecuzione del predetto accordo nel periodo 11 dicembre 2008 / 21 gennaio 2009 e condannando la medesima Banca IFIS s.p.a., in persona del legale rappresentante, alla restituzione dei relativi importi, come di seguito specificati:

- a) € 1.820.893,51 – in data 11 dicembre 2008;
- b) € 179.106,49 – in data 12 / 15 dicembre 2008;
- c) € 1.800.000,00 – in data 15 gennaio 2009;
- d) € 135.000,00 – in data 16 gennaio 2009;
- e) € 65.000,00 – in data 20 / 21 gennaio 2009.

Con la medesima sentenza, infine, il Tribunale di Isernia accertava e dichiarava che appartenevano alla amministrazione straordinaria e rientravano, quindi, nella disponibilità della stessa n. 137 assegni bancari non trasferibili già fatti oggetto del provvedimento di sequestro giudiziario del Tribunale di Isernia in data 3 aprile 2009, con custode il dott. Sergio Ferreri, con Studio in Venafrò, alla Via Collegio dei Fabbri, n. 35, contestualmente

ordinando al medesimo custode di porre nella disponibilità della stessa amministrazione straordinaria l'importo – quasi un milione di € – risultante sul c.c.b. destinato acceso presso la banca popolare del Cassinate.

I legali della procedura, Prof. Avv. Fauceglia e Avv. Rita Matticoli hanno provveduto a notificare la predetta sentenza munita della formula esecutiva in data 23 giugno 2016, sia alla debitrice Banca IFIS s.p.a., presso la sede legale e presso il procuratore, in data 29 giugno 2016 che al dott. Ferreri (27 giugno 2016), oltre che al Banco di Santo Stefano (chiamato in garanzia da Banca IFIS s.p.a.).

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Banca IFIS S.p.A. - Appello presso la Corte d'Appello di Campobasso

Banca Ifis ha proposto appello avverso la sentenza n. 482/2016 e la AS ha provveduto a costituirsi. All'udienza del 23 novembre il Collegio ha disposto il rinvio al 15 febbraio 2017 per mancanza dei fascicoli di ufficio. Alla predetta udienza il Collegio si è riservato. Con ordinanza del 27.06.2017 la Corte d'Appello a scioglimento della riserva ha rigettato l'istanza di sospensiva dell'efficacia esecutiva della sentenza e rinviato la causa al 20 dicembre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

ITTIERRE S.p.A. in A.S. / Fidelity S.p.A. - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Fallimentare – R.G. n. 1395/2016

Con ricorso in opposizione allo stato passivo ex art. 98 L.F. Fidelity S.p.a. ha chiesto preliminarmente la riunione del presente giudizio di opposizione allo stato passivo con la causa di revocazione R.G. 766/2016 pendente avanti al Tribunale di Isernia. Nel merito ammettere al passivo dell'amministrazione straordinaria Ittierre S.p.a. il credito di Fidelity Spa, con il privilegio di cui all'art. 2751 bis n. 1 c.c. per i seguenti importi:

- € 7.250,45 relativi al contratto di finanziamento di Paolina Francese (cron. 123);

- € 15.485,86 relativi al contratto di finanziamento di Laura D'Apollonio (cron 122), dando atto che il Fondo di Garanzia dell'INPS ha già versato a Fidelity Spa l'importo di € 8.522,28 su ordine della stessa D'Apollonio

La procedura si è costituita al fine di contestare le illegittime richieste della ricorrente. Alla udienza di prima comparizione, 4.04.2017, le parti hanno provveduto a richiedere un rinvio congiunto, fatti salvi i diritti di prima udienza delle parti, al fine di consentire a Fidelity di accertare l'effettiva estinzione dei debiti delle lavoratrici e, in particolare, del debito della sig.ra Francese (l'avvenuta estinzione del debito della sig.ra D'Apollonio dovrebbe già essere certa). All'udienza del 07 luglio 2017 a seguito della sentenza emessa nel giudizio di revocazione il Giudice ha accolto la richiesta dell'opponente di rinvio all'udienza del 10 novembre 2017.

Relativamente a tale credito, i legali ritengono remote le possibilità di soccombenza.

Il credito vantato dall'opponente relativamente al finanziamento contratto dalla lavoratrice Paolina Francese è in corso di nuovo accertamento e/o di riquantificazione da parte di Fidelity (tale credito, se non dichiarato estinto, potrebbe essere ridotto ad € 4.197,48). I legali ritengono che le ipotesi di soccombenza relativamente a tale credito debbano considerarsi possibili.

Il credito vantato da Fidelity deve considerarsi privilegiato ex art. 2751 bis n. 1 c.c..

MALO S.p.A. in A.S./City Fashion S.r.l. – 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 S.r.l. – Tribunale di Isernia - R.G. n. 223/2011 - (euro 15.678,00)

Il giudizio è stato promosso dalla GABA S.r.l. 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 10 febbraio 2017 per la precisazione delle conclusioni. Soccombenza possibile. 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 rinviato 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). La causa è in decisione. Con ordinanza depositata in data 10-13.01.2017 il Collegio ha rimesso la causa sul ruolo al fine di verificare un'ipotesi conciliativa e fissato la comparizione delle parti al 5 aprile 2017. A tale udienza ha disposto la riunione del presente giudizio alla causa n. 3328/15 + 3330/15 R.G. pendente fra il Signor Romeo Gigli e la Romeo Gigli S.a.s., da un lato, e i Signori Antonio Di Pasquale, Simone Feig, Marco Giuseppe Maria Rigotti, Luca Solca, Tonino Perna, Bruno Assumma, Salvatore Vicari, Angelo Bonisconi, Mario Guerrisi e Carlo Giovanni Mammola e concesso termini per note difensive. All'udienza del 28.06.2017 ha rinviato la causa al 10 ottobre 2017 per la precisazione delle conclusioni.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. / Votino - Tribunale Civile di Isernia – Sez. Fallimentare – Dott.ssa Rossi- R.g. 164/2017

Il sig. Votino ha proposto opposizione allo stato passivo chiedendo l'ammissione dei seguenti importi per i seguenti titoli:

1. € 233.155,22 a titolo di risarcimento del danno patrimoniale e non patrimoniale conseguente alla violazione dell'art. 2103. Riteniamo improbabile l'ammissione di un simile importo a tale titolo. I legali ritengono possibile l'ipotesi di soccombenza, con una significativa riduzione del quantum;
2. € 234.072,24 a titolo di indennità supplementare. I legali ritengono possibile l'ipotesi di soccombenza in ordine a tale domanda.

La procedura si è costituita per contestare le richieste avanzate con il ricorso in opposizione.

All'udienza del 14 aprile 2017 il Giudice si è riservato sulle richieste istruttorie delle parti. In data 20 aprile 2017 il Giudice ha sciolto la riserva ritenendo di non dover ammettere le prove testimoniali richieste dalle parti e rinviato la causa per la precisazione delle conclusioni all'udienza del 21 novembre 2017.

IT HOLDING S.p.A. in A.S. / Finizio – Tribunale Civile di Isernia - Sez. Fallimentare – Dott. Picano R.G. n. 143/2017

Il sig. Finizio ha proposto opposizione allo stato passivo chiedendo l'ammissione al passivo della Procedura dei seguenti titoli per i seguenti importi:

3. € 259.824,24 lordi a titolo di indennità sostitutiva del preavviso, oltre interessi e rivalutazione monetaria. I legali ritengono certa l'ipotesi di soccombenza, con una possibile marginale riduzione del quantum;
4. a titolo di indennità supplementare ex art. 19 del CCNL di categoria, un importo variabile tra € 389.736,36 ed € 562.952,52 lordi, oltre interessi e rivalutazione monetaria. I legali ritengono possibile l'ipotesi di soccombenza in ordine a tale domanda;
5. in subordine alla domanda che precede, e a titolo di indennità supplementare di cui agli Accordi Interconfederali del 27 aprile 1995, € 303.128,28 lordi, oltre interessi e rivalutazione monetaria.

I legali ritengono possibile l'ipotesi di soccombenza in ordine a tale domanda.

I crediti vantati dal sig. Finizio devono considerarsi privilegiati ex art. 2751 bis n. 1 c.c..

Alla prima udienza del 9 maggio 2017 la causa è stata rinviata al 3 ottobre 2017 per eventuale conciliazione.

IT HOLDING S.P.A. IN A.S. -ITIERRE S.P.A. IN A.S.- PLUS IT S.P.A. IN A.S./ Avv. Di Lello – Tribunale Civile di Isernia - Dott. Arlen Picano RG 351/2017 - € 56.886,42

Con ricorso ex art. 702 bis c.p.c. l'Avv. Achille Di Lello ha convenuto in giudizio le società IT HOLDING S.P.A. in A.S., ITIERRE S.P.A. in A.S., PLUS IT S.P.A. in A.S., per l'accertamento del proprio diritto al compenso in ragione della attività professionale svolta nell'interesse delle resistenti e, conseguentemente, la loro condanna al suo pagamento, esposto nella non indifferente complessiva somma di € 56.886,42. All'udienza del 4 luglio u.s. il

Giudice si è riservato e a seguito dello scioglimento della riserva, dopo aver designato sé stesso quale Giudice relatore, ha fissato udienza di comparizione delle parti per il 17 novembre 2017.

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. / Kill Yoy's Tribunale di Isernia – RG. n. 196/2009

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 a Kill Yoy's di pagare 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 Plus IT in A.S.. A seguito della riassunzione effettuata dalla controparte la procedura ha provveduto a costituirsi con il patrocinio dell'Avv. De Vivo. La causa all'udienza del 30 settembre 2016 è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini ex art. 190 c.p.c..

Soccombenza remota. 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. Le trattative intercorse tra le parti hanno condotto alla rinuncia dell'azione da parte di MEPI nei confronti della ITC S.p.A. in A.S. e pertanto la causa è stata rinviata al 5 settembre 2016 ex art. 309 c.p.c.. Alla predetta udienza il GOT ha ordinato la cancellazione della causa dal ruolo e dichiarato l'estinzione 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 e di successivi rinvii d'ufficio ha rinviato all'udienza del 10 gennaio 2017 per l'ammissione dei mezzi di prova. Alla predetta udienza il G.I., visto il provvedimento emesso dal Presidente del Tribunale in ordine al rinvio delle udienze per "l'emergenza neve" ha disposto il rinvio del procedimento, per i medesimi incombenzi, al prossimo 14 marzo 2017. Alla predetta udienza il Giudice, Dott.ssa Picano, a seguito delle eccezioni sollevate dai legali della Procedura, si è riservato. Con provvedimento comunicato in data 15.03.2017 ha provveduto a sciogliere la riserva assunta e in accoglimento delle eccezioni della Procedura ha rigettato la richiesta di remissioni in termini dell'attrice ITC S.r.l. con riferimento al deposito della memoria istruttoria ex art. 183, co.6, n. 2 c.p.c., onerandola di alcuni incombenzi, meglio precisati nell'ordinanza. Da ultimo, Il Giudice ha rinviato la causa all'udienza del 9 maggio 2017 per la verifica di quanto disposto. Alla predetta udienza l'attrice ha insistito per la revoca dell'ordinanza con la quale il G.I. aveva ritenuto tardivo il deposito della memoria ex art. 183, co. 6, n. 2 c.p.c.. Il G.I. si è quindi riservato. Il Giudice con provvedimento del 15.05.2017, a scioglimento della riserva assunta all'udienza del 9.05.2017, ha revocato la precedente ordinanza, ritenendo tempestivo il deposito della memoria ex art. 183, n. 2 c.p.c., stante il malfunzionamento del sistema informatico. Ha altresì ammesso alcune istanze istruttorie richieste da ITC Srl, rinviando per il giuramento decisorio all'udienza del 3 ottobre 2017. Il G.I. ha anche stabilito il calendario del processo per il prosieguo dell'istruttoria e fissato per il 6 febbraio 2018 l'udienza per la precisazione delle conclusioni.

GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S./1920 S.r.l.-Tommaso Aquilano-Rimondi Roberto - Tribunale Ordinario di Milano – Dott. Fedele - R.G. n. 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 all'8 maggio 2017 per l'eventuale conciliazione o, in difetto, per escussione testimoniale. Alla predetta udienza il Giudice attese le trattative pendenti ha rinviato all'udienza del 20 ottobre 2017.

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 R.G. n. 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. All'udienza di trattazione dell'11 luglio 2017 il Giudice a seguito della richiesta congiunta della parti per la pendenza di trattative ha rinviato la causa all'udienza del 10 ottobre 2017.

IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S./City Fashion S.r.l. – 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 10 marzo 2017 per la precisazione delle conclusioni.

Soccombenza alta. Nessun impatto in termini di sopravvenienze passive.

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. Udienda fissata al 10 giugno 2016. Il giudizio alla predetta udienda 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. Il giudizio è stato riunito al “Reclamo SO.IT.PA” di seguito indicato e rinviato all'udienza del 14 ottobre 2016 per la discussione. Alla predetta udienda in pendenza della complessa trattativa, all'esame degli organi della procedura, il giudizio è stato rinviato all'udienza del 31 marzo 2017. Con sentenza n. 116/2017 depositata in data 26 maggio 2017, la Corte d'Appello di Napoli ha rigettato il reclamo proposto da SO.IT.PA..

PA Investments SA/ SO.IT.PA – Corte d'Appello di Napoli – Giudice Relatore Tabarro – R.G. 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. All'udienza fissata il 15 giugno 2016 per la comparizione delle parti il giudizio è stato rinviato all'udienza del 16 settembre 2016 per la riunione al “Reclamo Fortino” già pendente presso la Corte d'Appello di Napoli – n. 640/2016). Giudizio riunito al “Reclamo Fortino” e rinviato all'udienza del 14 ottobre 2016 per la discussione. Alla predetta udienda in pendenza della complessa trattativa, all'esame degli organi della procedura, il giudizio è stato rinviato all'udienza del 31 marzo 2017. Con sentenza n. 116/2017 depositata in data 26 maggio 2017, la Corte d'Appello di Napoli ha rigettato il reclamo proposto da SO.IT.PA..

PA Investments S.A. / Il Fortino S.r.l. – Domanda di ammissione al passivo al fallimento R.G. 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. In data 9 giugno 2016 il creditore FC ha depositato osservazioni alla domanda di ammissione al passivo di PAI, chiedendo al G.D. di dichiarare la prescrizione della pretesa creditoria. In data 10 giugno 2016 anche la SO.IT.PA ha depositato osservazioni chiedendo il rigetto della domanda di ammissione al passivo di PAI, sulla base delle eccezioni sollevate in sede di reclamo. Nell'interesse di PAI sono state depositate due memorie di contro-osservazioni, all'esito delle quali, all'udienza del 15 giugno 2016, il G.D. ha ammesso il credito di PAI.

PA Investments S.A. / Il Fortino S.r.l.- Tribunale di Napoli – Sez. Fallimentare — Giudice Relatore Napolitano - R.G. n. 20206/2016

Trattasi un'impugnazione (ex artt. 98 e 99 l. fall.) proposta da un creditore avverso il decreto che ha reso esecutivo lo stato passivo del Fallimento FORTINO, finalizzata ad escludere l'insinuazione di PAI. La Procedura si è tempestivamente costituita in giudizio. Alla prima udienda del 24 novembre 2016 in pendenza di una complessa trattativa il giudizio è stato rinviato all'udienza del 23 marzo 2017. Giudizio dichiarato estinto a seguito di rinuncia da parte dell'opponente.

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 udienda 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. Alla predetta udienda, in pendenza della complessa trattativa, il giudizio è stato rinviato all'udienza del 6 giugno 2017 e successivamente all'udienza del 13 ottobre 2017.

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 Ferrè 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 le precisazioni e conclusioni.

Da ultimo, il Giudice all'udienza del 18 ottobre 2016 ha rinviato per i medesimi incombeni all'udienza del 3 ottobre 2017.

9. L'AGGIORNAMENTO DELLO STATO PASSIVO

Alla data di riferimento, 30 giugno 2017, 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.	36.663.856,73	358.336.635,90	395.000.492,63
02/2009	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in	-	3.823.290,83	3.823.290,83
03/2009	MALO S.p.A. in A.S.	3.087.914,16	342.561.861,32	345.649.775,48
04/2009	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	320.786.559,70	395.021.903,66	715.808.463,36
05/2009	PLUS IT S.p.A. in A.S.	8.270.784,59	33.268.379,48	41.539.164,07
06/2009	ITC S.p.A. in A.S.	4.722.353,58	317.007.481,72	321.729.835,30
07/2009	ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	-	6.128.104,37	6.128.104,37
08/2009	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	441.854,89	12.290.491,43	12.732.346,32
09/2009	EXTÈ S.r.l. in A.S.	26.543,06	420.869,23	447.412,29
10/2009	GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	3.606.480,39	33.377.905,27	36.984.385,66
11/2009	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	540.234,99	29.919.169,49	30.459.404,48
12/2009	IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	-	113.537.446,09	113.537.446,09
13/2009	PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	148.250.357,99	1.265.784,71	149.516.142,70
14/2009	GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	-	638.417,83	638.417,83
15/2009	MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	101.376,46	327.106,87	428.483,33
		526.498.316,54	1.647.924.848,20	2.174.423.164,74

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.

Torino/Milano/Roma, 29 settembre 2017

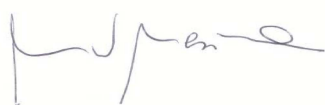
Dott. Enrico Stasi



Avv. Prof. Emanuele Rimini



Dott. Mauro Messina



8.4 Il contenzioso civile

Dettaglio cause in corso

Denominazione	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore in €	Professionista che assiste	Esito
Due C S.r.l. - R.G. n. 620/2011	emesso decreto	Tribunale Civile	209.004,94	Studio Legale Briguglio, Siracusano, Vaccarella	<u>Cessata</u> la materia del contendere e condanna del ricorrente alle rifusione delle spese legali
Banca dell'adriatico S.p.A. - R.G. n. 1149/2011	emesso decreto	Tribunale Civile	12.797.635,73	Studio Legale Briguglio, Siracusano, Vaccarella	Accolta l'opposizione proposta dalla Banca
Banca dell'adriatico S.p.A. ora Intesa San Paolo - R.G.n. 807/2017	In attesa di fissazione udienza	Cassazione	12.797.635,73	Studio Legale Briguglio, Siracusano, Vaccarella	In attesa di udienza
Efibanca S.p.A. - R.G. n. 1243/2011	emesso decreto	Tribunale Civile	10.419.560,89	Prof. Avv. Zimatore	Rigettato opposizione
Efibanca S.p.A. -	In attesa di fissazione udienza	Cassazione	10.419.560,89	Prof. Avv. Zimatore	In attesa di udienza
Langella S.r.l. - R.G. n.13868/2011	in attesa di fissazione udienza	Cassazione	15.000,00	Avv. Bruno Nicola	In attesa di udienza
DB Wash S.r.l. - R.G. n. 568/2009	emessa sentenza	Tribunale Civile	131.217,05	Avv. De Vivo Davide	<u>Cessata</u> la materia del condendere e con compensazione delle spese di lite
ET Commerciale S.r.l. - R.G. n. 876/2013	29 maggio 2018	Corte d'Appello	83.172,00	Avv. Bruno Nicola	Precisazione delle conclusioni
E.T. Commerciale S.r.l. - R.G. n. 363/2014	30 ottobre 2016	Tribunale Civile	6.270,54	Avv. Bruno Nicola	<u>Cessata</u> con la vendita all'incanto del bene e assegnazione della somma
Treu Mbh - R.G. n. 1583/2011	In decisione	Tribunale Civile	83.397,62	Avv. De Vivo Davide	In decisione
Splash S.r.l. - R.G. n. 730/2011	emessa sentenza	Tribunale Civile	269.788,49	Avv. De Vivo Davide	Accolta parzialmente l'opposizione e rideterminazione del credito oggetto del decreto ingiuntivo di pagamento
Ca. Store S.r.l. - R.G. n. 968/2010	In decisione	Tribunale Civile	250.000,00	Avv. De Vivo Davide	In decisione
Fuschetto Due+Ditta Fuschetto Felice - R.G. n. 921/2010	emessa sentenza	Tribunale Civile	150.618,40	Avv. De Vivo Davide	Rigettata opposizione e confermato decreto ingiuntivo di pagamento
Cerrone S.a.S. R.G. n. 591/2010	emessa sentenza	Tribunale Civile	37.950,00	Avv. De Vivo Davide	Rigettata opposizione e dichiarato esecutivo il decreto ingiuntivo di pagamento
City Fashion S.r.l. R.G. n. 993/2010	in decisione	Tribunale Civile	3.524.119,60	Avv. De Vivo Davide	Il giudizio è stato riassunto dalla Curatela Fallimentare e dalla City Fashion in liquidazione
Fil Moda S.a.S. - R.G. n. 123/2010	emessa sentenza	Tribunale Civile	7.239,60	Avv. Bruno Nicola	Il Tribunale di Isernia ha dichiarato improcedibile la domanda proposta dalla Fil Moda e confermato il decreto ingiuntivo di pagamento
F.lli Fontana S.r.l. - R.G. n. 441/2009	giudizio interrotto	Tribunale Civile	94.403,30	Avv. Bruno Nicola	il giudizio è stato interrotto in attesa della eventuale riassunzione della controparte
Facib - R.G. n. 236/2012	emessa sentenza	Corte d'Appello	257.825,04	Avv. De Vivo Davide	La Corte d'Appello di Campobasso ha rigettato l'appello proposto dalla Ittierre S.p.A. in A.S., condannando quest'ultima alla rifusione delle spese di lite.
(ITR+ITH) - Regione Molise - R.G. n. 941/2014	In decisione	Tribunale Civile	12.000.000,00	Studio Legale Bonelli Erede	In decisione
Banca IFIS S.p.A. - R.G. n. 185+791+452/2009	20 dicembre 2017	Corte d'Appello	1.526.753,00	Avv. Fauceglia Fabio, Avv. Matticoli Rita	Precisazione delle conclusioni
Fiditalia S.p.A. - R.G. n. 1395/2016	11 novembre 2017	Tribunale Civile	22.736,31	Studio Legale Ripa	In decisione
Gianrico Mori S.r.l. - R.G. n. 259/2011	emesso decreto	Tribunale Civile	4.210.816,13	Studio Legale Briguglio, Siracusano, Vaccarella	Rigettata l'opposizione
Gianrico Mori S.r.l.	In attesa di fissazione udienza	Cassazione	4.210.816,13	Studio Legale Briguglio, Siracusano, Vaccarella	in attesa fissazione udienza
Kill Yoy's - R.G. n. 196/2009	In decisione	Tribunale Civile	11.127,84	Avv. De Vivo Davide	La causa è stata trattenuta in decisione con concessione dei termini ex art.190 c.p.c.
City Fashion S.r.l. - R.G. n. 353/2013	In decisione	Tribunale Civile	377.596,80	Avv. De Vivo Davide	Il curatore della City F. ha comunicato il rigetto dell'istanza e la MALO S.p.A. in A.S. ha depositato atto di opposizione
Gaba S.r.l. - R.G. n. 223/2011	in decisione	Tribunale Civile	15.678,00	Avv. De Vivo Davide	In decisione
Mepi S.r.l. - R.G. n. 118/2013	emessa ordinanza di estinzione	Tribunale Civile	1.039.660,30	Studio Legale Iannaccone	<u>Cessata</u> - Il GOT ha ordinato la cancellazione della causa dal ruolo e dichiarato l'estinzione del giudizio
ITC S.r.l. - R.G. n. 934/2012	6 febbraio 2018	Tribunale Civile	Indeterminato	Studio Legale Bonelli Erede	Precisazione delle conclusioni
1920 S.r.l.-T. Aquilano R. Rimondi - R.G. n. 58341/2013	20 ottobre 2017	Tribunale Civile	4.000.000,00	Studio Legale Pessi	in attesa di definizione transattiv, in difetto escussione testi
1920 S.r.l.-T. Aquilano R. Rimondi - R.G. n. 582/2014	10 ottobre 2017	Tribunale Civile	3.545.000,00	Studio Legale Pessi	in attesa di definizione transattiva
GFF SpA; ITC Srl; Paris Group - R.G. n. 935/2012	3 ottobre 2017	Tribunale Civile	2.298.635,20	Avv. Bruno Nicola	Precisazione delle conclusioni
City Fashion S.r.l. - R.G. n. 354/2013	In decisione	Tribunale Civile	922.024,09	Avv. De Vivo Davide	Il curatore della City Fashion S.r.L. ha comunicato il rigetto dell'istanza e la IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S. ha depositato atto di opposizione
Romeo Gigli S.a.S. e Romeo Gigli - R.G. n. 4192/2015	10 ottobre 2017	Corte d'Appello	47.000.000,00	Studio Legale Pavia e Ansaldo	Precisazione delle conclusioni
Finizio Alessandro - R.G. n. 143/2017	3 ottobre 2017	Tribunale Civile	952.688,88	Studio Legale Ripa	Per conciliazione
Votino Angelo Raffaele - R.G. n. 164/2017	21 novembre 2017	Tribunale Civile	467.227,46	Studio Legale Ripa	Precisazione delle conclusioni
Di Lello Achille - R.G. n. 351/2017	17 novembre 2017	Tribunale Civile	56.886,42	Studio Legale Ripa	Udienza di comparizione
Il Fortino S.r.l. - R.G. n. 35/2016	emessa sentenza di fallimento	Tribunale Civile	3.419.665,29	Studio Legale Sandulli e Associati	Emessa sentenza dichiarativa dil fallimento della società "Il Fortino S.r.L."
Il Fortino S.r.l. - R.G. n. 639/2016	emessa sentenza	Corte d'Appello	3.419.665,29	Studio Legale Sandulli e Associati	Rigettato reclamo
SO.IT.PA. - R.G. n. 640/2016	emessa sentenza	Corte d'Appello	3.419.665,29	Studio Legale Sandulli e Associati	Rigettato reclamo
Il Fortino S.r.l. - R.G. n. 70/2016	esame stato passivo	Tribunale Civile	3.419.665,29	Studio Legale Sandulli e Associati	Il G.D. ha ammesso il credito PA INVESTMENTS S.A. in A.S.
Il Fortino S.r.l. - R.G. n. 20206/2016	giudizio estinto	Tribunale Civile	3.419.665,29	Studio Legale Sandulli e Associati	Giudizio estinto per accordo transattivo
SO.IT.PA. - R.G. n. 53/2016	13 ottobre 2017	Tribunale Civile	Indeterminato	Studio Legale Sandulli e Associati	Per definizione transattiva



Data: Mar 03/10/2017 11:15
Da: "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 03/10/2017.

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. : 428374 del : Registro Ufficiale AOO AOO_PIT

Data di arrivo : 03/10/2017

Mittente : itholdingspainas@legalmail.it (itholdingspainas@legalmail.it)

Oggetto : POSTA CERTIFICATA: Relazione dei Commissari ai sensi dell'art. 205 della L.F. - Procedura ITTIERRE (30 giugno 2017)

Data stampa: 03/10/2017

Verbale della riunione del 19 gennaio 2018
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) **Madeferre s.r.l. in liquidazione**

sulla Relazione Semestrale ex art. 205 del R.D. 267 del 1942 al 30.06.2017 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 lo scorso 1 Dicembre 2017, che copre il periodo dal 1.01.2017 al 30.06.2017 e riguarda le società indicate in epigrafe.

Il Comitato di Sorveglianza prende atto di quanto esposto nella Relazione Semestrale al 30.06.2017, strutturata attraverso:

l'esposizione delle situazioni economica, patrimoniale e finanziaria di ciascuna delle società in AS corredata da elementi descrittivi;

lo stato delle attività connesse alla realizzazione dell'attivo;

lo stato dell'accertamento del passivo;

Spazio è dato alla descrizione delle azioni recuperatorie (di responsabilità e revocatorie) ed alla 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.

Con specifico riguardo a quanto contenuto nella Relazione Semestrale al 30.06.2017, il Comitato di Sorveglianza ha sottoposto la stessa ad accurato esame.

Il Comitato ritiene di formulare le seguenti osservazioni:

- a) Con DM del 19 luglio 2016 è stato emanato il modello standard da utilizzare nelle procedure di AS per le relazioni semestrali. Il modello standard predisposto dal Ministero, e non utilizzato nella relazione semestrale di che trattasi, è coerente con la necessità di informare in modo chiaro i terzi sulla gestione commissariale, attraverso la compilazione

di quadri e tabelle di insieme.

I Commissari attualmente in carica premettono di aver redatto la relazione in un'ottica di continuità con le precedenti relazioni, senza che ciò possa essere tuttavia inteso come un atto di condivisione delle condotte gestionali poste in essere dai precedenti commissari. La continuità si manifesta anche sotto il profilo formale, in quanto il formato è coerente con le precedenti relazioni e difforme dal modello ministeriale approvato.

Tuttavia, pur rilevando che, in conseguenza di quanto sopra rilevato, la relazione non presenta quella piena comprensibilità che ne consentirebbe un'analisi adeguatamente accurata, questo Comitato non ritiene di sottrarsi comunque alla valutazione prevista dalla legge.

- b) Pur nella complessità della procedura che coinvolge un gruppo di molteplici imprese, si rileva in generale, anche nella oggettiva ricchezza di dati esposti, la mancanza di un quadro di insieme che dia conto nel complesso dello stato attuale della Amministrazione Straordinaria. La utilità a tal fine di alcune informazioni - si veda per tutte la rappresentazione economica (costi e ricavi) della gestione delle società in AS oggi tutte in fase meramente liquidatoria - appare dubbia (e contribuisce alla non piena comprensibilità di cui si è sopra detto).

Sarebbe invece preferibile un quadro di insieme che, anche omettendo qualche numero di dettaglio, desse conto con maggiore semplicità di quanto prevede l'art. 205 LF (ad anche l'art. 40 D. Lgs 270/1999), e cioè:

situazione patrimoniale della impresa;

andamento della gestione liquidatoria.

Si sottolinea ancora una volta che, considerato lo stato non produttivo delle aziende esaminate, non sia la rappresentazione della situazione economica quella utile ai fini che rilevano, ma quella patrimoniale-finanziaria.

- c) Letta la relazione, è necessario inoltre riprendere quanto già osservato in precedenti rapporti del Comitato di Sorveglianza (semestrali al 30 giugno 2016 e 31 dicembre 2016) in quanto permangono i punti non a suo tempo chiariti. Si rimanda pertanto ai precedenti rapporti rammentando anche in questa sede che *“Particolare attenzione deve essere posta nella illustrazione delle voci e dei fatti di maggior rilievo, specie quelli che hanno impatto sulla prededuzione e che consentono di apprezzare rischi o potenzialità positive idonei a incidere sulle prospettive di riparto.”*
- d) Come il Comitato ha avuto modo di evidenziare, nei prospetti di Stato Patrimoniale delle società in AS figurano importi rilevanti classificati tra le attività come *“Altre attività intercompany”* e tra le passività (concorsuali ed in prededuzione) come *“Debiti commerciali intercompany”*, *“Debiti finanziari intercompany”* e *“Altri debiti intercompany”*. Le *“Altre attività intercompany”* sono descritte di presumibile realizzo. In generale, gli importi sono illustrati in eccessiva sintesi. L'attuale organo commissariale è impegnato in una nuova ricognizione di tali partite ed ha fornito una prima sintetica informativa scritta, al Comitato ed al Ministero, con nota dello scorso novembre 2017, con riserva di aggiornamenti, con l'obiettivo di fornire elementi in grado di chiarire in modo esauriente la origine, la qualificazione di tali partite e il loro complessivo meccanismo.
- e) La procedura è parte di numerosissimi contenziosi, la cui sintetica descrizione occupa buona parte della relazione.
Si tratta di:
- circa 350 giudizi relativi ad azioni revocatorie intentate,

- circa 40 contenziosi fiscali e doganali,
- circa 15 contenziosi giuslavoristici,
- circa 40 contenziosi civili.

Estremamente delicati, tra gli altri, appaiono alcuni contenziosi fiscali e giuslavoristici azionati contro la procedura dopo la apertura della amministrazione straordinaria ed in relazione ai quali potrebbero emergere responsabilità dell'ufficio concorsuale.

Va dato atto della condivisibile volontà dell'organo commissariale di mettere mano ai contenziosi cercando di addivenire a accordi transattivi vantaggiosi per la procedura. Il Comitato è infatti frequentemente chiamato ad esprimersi su istanze di transazione.

- f) In generale é di grande evidenza come il complesso del contenzioso costituisca un enorme fardello per la procedura in una prospettiva di chiusura in tempi ragionevoli, oltre a esporla a rischi di soccombenza in molti casi; nonché ad un dannoso appesantimento dei costi della procedura.
- g) Dalla apertura della procedura non è stato avviato alcun riparto parziale in favore dei creditori. Gli attuali commissari riferiscono che stanno verificando la correttezza dei dati contabili predisposti dai precedenti commissari al fine di stabilire *“se, ed in quale misura, sarà possibile effettuare riparti parziali dell'attivo in favore dei creditori in prededuzione e/o concorsuali”*.

Sul punto il Comitato sollecita i Commissari a valutare l'opportunità – una volta anche ottenuta quella nuova ricostruzione dello stato passivo in cui è impegnata la consulenza contabile da essi richiesta – di procedere a quei riparti parziali che risulteranno possibili: in quanto ritiene non opportuno indugiare oltre con il soddisfacimento, seppure nella minima misura ritenuta oggi praticabile, dei creditori concorsuali.

Roma, 19 gennaio 2018

**p. Il Comitato di Sorveglianza
il Presidente
Paolo Mancuso**

