

MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY

DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E LE GRANDI FILIERE PRODUTTIVE

DIVISIONE II – AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA GRANDI IMPRESE IN STATO DI INSOLVENZA

RELAZIONE SEMESTRALE al 30.6.2023

ex artt. 205 del r.d. 267 del 1942 e 40 del d.lgs. n. 270/1999

nella procedura di Amministrazione Straordinaria relativa alla società

IT HOLDING S.P.A. IN A.S.

Commissari Straordinari

prof. dott. Enrico Stasi

prof. avv. Emanuele Rimini

dott. Mauro Messina

Sommario

I. PREMESSE	3
II. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO	7
1. IL RECUPERO DEI CREDITI	7
III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO	9
1. PAGAMENTO DELLE PREDEDUZIONI	9
IV. AZIONI DI RESPONSABILITÀ	10
V. EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE	11
1. CONTENZIOSO CONTRO LA REGIONE MOLISE	11
VI. LA LIQUIDAZIONE DELLE FILIALI ESTERE	12
VII. MASSA PASSIVA	12
1. DOMANDE TARDIVE	12
2. OPPOSIZIONI A STATO PASSIVO	13
3. DOMANDE IN PREDEDUZIONE	13
4. PREVISIONI DI RIPARTO	13
VIII. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA	14
IX. COSTI DELLA PROCEDURA	14
IX. ULTERIORI INFORMAZIONI	15

I. PREMESSE

1. 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:

Procedura	n.	Data a.s.	Data insolvenza	Aut. Min. cessione	Cessione ramo aziendale	Cessazione esercizio di impresa
Ittierre s.p.a.	01/09	12.2.2009	18.2.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
It Holding Commercial Services s.r.l.	02/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Malo s.p.a.	03/09	24.2.2009	11.3.2009	13.4.2010	30.9.2010	17.8.2012
It Holding s.p.a.	04/09	24.2.2009	11.3.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
Plus It s.p.a.	05/09	24.2.2009	11.3.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
Itc s.p.a.	06/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
Itr Usa Retail s.r.l.	07/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014

Nuova Andrea Fashion s.p.a.	08/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
Exté s.r.l.	09/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Gianfranco Ferré s.p.a.	10/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
It Distribuzione s.r.l.	11/09	5.3.2009	20.3.2009	13.4.2010	30.9.2010	17.8.2012
It Holding Finance s.a.	12/09	27.3.2009	10.4.2009	N/A	N/A	30.5.2014
PA Investments S.A.	13/09	23.4.2009	15.5.2009	N/A	N/A	30.5.2014
GF Manufacturing s.r.l.	14/09	18.6.2009	3.7.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Madeferré s.r.l.	15/09	18.6.2009	3.7.2009	N/A	N/A	30.5.2014

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, il quale 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 Itterre; con decreto dell'8 giugno 2017, il Ministro dello Sviluppo Economico ha provveduto alla sostituzione del commissario dimissionario e alla revoca del dott. Andrea Ciccoli, nominando in sostituzione, come Commissari Straordinari, il prof. dott. Enrico Stasi e il dott. Mauro Messina.

Il Collegio dei Commissari è, dunque, attualmente composto dai sigg.: prof. dott. Enrico Stasi, prof. avv. Emanuele Rimini, dott. Mauro Messina.

Con il medesimo provvedimento è stato anche nominato il nuovo Presidente del Comitato di Sorveglianza, dott. Paolo Mancuso, in sostituzione del Presidente dimissionario avv. Vittorio Allavena.

Il Comitato di sorveglianza, al 30 giugno 2023, è composto dai sigg.: dott. Paolo Mancuso (Presidente), avv. Massimo Bucu, dott. Antonio Digati e Lavanderia Centro Italia s.r.l. (Cav. Fabio Pedini).

In proposito, va tuttavia rilevato che l'art. 4 bis, comma 2, del D.L. n. 2/2023, convertito con modificazioni dalla legge 3 marzo 2023, n. 17, prevede che *"I soggetti già nominati come*

membri del comitato di sorveglianza di cui all'articolo 45 del decreto legislativo 8 luglio 1999, n. 270, senza fissazione del termine massimo di durata della carica, di cui al comma 2-bis del predetto articolo 45, come introdotto dal comma 1 del presente articolo, decadono, salvo rinnovo, decorsi centoventi giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto (...)". Conseguentemente i membri del Comitato di sorveglianza sono decaduti in data 6 luglio 2023. Con nota del 21.7.2023 il direttore generale del Ministero delle Imprese e del Made in Italy ha precisato che si ritiene applicabile il D.L. n. 293/1994, recante "Disciplina della proroga degli organi amministrativi", convertito dalla legge n. 444/1994, il quale all'art. 3 stabilisce che *"Gli organi amministrativi non ricostituiti nel termine di cui all'articolo 2 sono prorogati per non più di quarantacinque giorni, decorrenti dal giorno della scadenza del termine medesimo"*. Pertanto, gli incarichi dei componenti dei Comitati di sorveglianza delle procedure di amministrazione straordinaria di cui al D. Lgs. n. 270/1999 e al D.L. n. 347/2003, nominati senza la fissazione del termine massimo di durata della carica, e, dunque, decaduti ai sensi dell'art. 4 bis, comma 2, del D.L. n. 2/2023, si intendono prorogati per non più di quarantacinque giorni a decorrere dal 6 luglio 2023.

2. È opportuno rammentare, sempre in via di premessa, che tutte le attività concorsuali tipiche della procedura del gruppo Ittierre sono attualmente gestite a livello centralizzato, dalla IT Holding s.p.a. in amministrazione straordinaria (d'ora in avanti, per brevità, "IT Holding", oppure "ITH"), trasformata dai precedenti commissari in un vero e proprio centro di costo cui fanno capo i rapporti di lavoro (sino a febbraio 2023 i rapporti di lavoro erano 3; a seguito di dimissioni volontarie da parte di uno dei dipendenti, ad oggi i rapporti di lavoro in essere sono 2) e tutti i contratti stipulati con i terzi, con la conseguenza che tutti i costi inerenti al suo funzionamento (utenze, pulizie, cancelleria, utilizzo del sistema informatico, noleggio delle fotocopiatrici, ecc.), per la parte riferibile alle altre procedure aggregate, vengono imputate alle altre imprese del gruppo proporzionalmente alle rispettive masse attive in base al disposto dell'art. 85, u.c., D. Lgs. n. 270/1999.

A questa regola fanno eccezione i costi del personale direttamente addebitabili alle singole procedure del gruppo sulla scorta di rapportini redatti dai dipendenti.

Nella tabella che segue sono evidenziate le quote di “costi comuni” del 2022 imputabili alla procedura di amministrazione straordinaria della Società in base ai criteri di ripartizione sopra indicati:

Descrizione	Importo totale da ripartire	Importo di competenza
Dipendenti	239.678,26	65.972,41
Assistenza legale in giudizio	127.476,58	6.944,82
Consulenze legali	46.571,25	2.537,16
Locazioni	44.336,19	2.415,40
Comitato di sorveglianza	38.400,00	2.092,00
Consulenze amministrative	37.000,00	2.015,73
Spese e servizi diversi	24.160,39	1.316,24
Altre imposte	9.401,92	512,21
Spese condominiali e pulizie	5.233,39	285,11
Assicurazioni	4.828,01	263,03
Perizie e consulenze tecniche	1.200,00	65,38
Utenze	948,27	51,66
Viaggi e trasferte dipendenti	386,44	21,05
Cancelleria	223,50	12,18
Bolli e carte bollate	100,00	5,45
Spese postali	78,00	4,25
	580.022,20	84.514,08

Per quanto riguarda il personale dipendente, richiamato quanto già illustrato nelle precedenti relazioni, si segnala che non vi sono state impugnazioni degli avvenuti licenziamenti.

3. Sempre in via preliminare, va ancora rammentato che nel corso del 2019 è stata completata l'attività di analisi e di revisione degli stati passivi formati nel corso della pregressa gestione commissariale.

Di comune accordo con il Giudice Delegato, dott.ssa Michaela Sapio, si è stabilito di sanare le irregolarità rilevate in sede di riparto parziale.

4. Da ultimo, si rammenta che con Decreto Ministeriale del 19 luglio 2016, il Ministero dello Sviluppo Economico ha provveduto ad adottare i modelli standard di relazioni periodiche previste dall'art. 40, comma 1-*bis*, D. Lgs. n. 270/1999, per le procedure di amministrazione straordinaria.

Con successiva Circolare del 15 settembre 2016 (Prot. n.0289686), l’Autorità vigilante ha invitato i Commissari Straordinari delle procedure di amministrazione straordinaria ad utilizzare tali schemi a partire dalla relazione relativa al periodo 1 luglio - 31 dicembre 2016.

Sicché, in ottemperanza a quanto disposto dalla predetta Circolare, i sottoscritti Commissari Straordinari delle società del Gruppo Ittierre in a.s. hanno redatto la relativa relazione sulla situazione patrimoniale dell’impresa e sull’andamento della gestione in conformità ai nuovi modelli.

Al solo fine di assicurare la massima informazione e trasparenza ai creditori, nelle pagine che seguono saranno fornite notizie complementari di aggiornamento sulle principali questioni connesse alla realizzazione dell’attivo, allo stato passivo, alle azioni recuperatorie e all’andamento della gestione liquidatoria di It Holding s.p.a. in a.s. nel primo semestre 2023.

Per le questioni per le quali non vi sono stati, nel periodo preso in considerazione dalla presente Relazione, specifici aggiornamenti, ci si riporta integralmente a quanto analiticamente dedotto nelle precedenti Relazioni Semestrali depositate.

II. REALIZZAZIONE DELL’ATTIVO

1. Il recupero dei crediti

1.1. L’attività di riscossione in via stragiudiziale dei crediti pregressi si è completata.

1.2. Nel prospetto che segue sono evidenziati i crediti concorsuali che la Procedura ha insinuato al passivo chirografario delle altre società del Gruppo Ittierre in a.s., per i quali non vi sono, allo stato, previsioni di incasso:

Società	Importo ammesso al chirografo	Pagamenti ricevuti
Malo s.p.a.	30.626.983,91	-
Gianfranco Ferré s.p.a.	9.358.026,86	-
It Distribuzione s.r.l.	237.344,07	18.987,53
PA Investments S.A.	77.898,94	621,51
Totale	40.300.253,78	19.609,04

1.3. Nella tabella che segue sono evidenziati i crediti verso le altre società del gruppo in a.s. sorti in regime di prededuzione sia nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti

commerciali e finanziari infragruppo (pari a complessivi euro 10.791.637,71), sia a seguito del ribaltamento spese generali della procedura di gruppo ai sensi dell'art. 85, comma 2, d.lgs. n. 270/1999 (pari a complessivi euro 3.699.436,01); i primi hanno natura chirografaria, mentre i secondi, in quanto assimilabili alle spese di giustizia, beneficiano del privilegio di cui all'art. 2777, comma 1, c.c.:

Società	Credito chirografario	Privilegio art. 2777 c. 1	Pagamenti ricevuti
Gianfranco Ferré s.p.a.	6.494.360,14	283.316,67	-
Plus It s.p.a.	3.487.900,75	442.516,17	-
Ittierre s.p.a.	-	1.773.367,78	-
Itc s.p.a.	393.196,33	308.329,61	-
Exté s.r.l.	415.581,00	51.514,52	-
Malo s.p.a.	-	302.418,14	-
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	-	140.952,82	-
It Distribuzione s.r.l.	-	148.489,25	-
It Holding Finance s.a.	-	86.799,32	-
Itr Usa Retail s.r.l.	-	48.667,21	-
PA Investments s.a.	-	40.709,22	22.876,59
It Holding Commercial Services s.r.l.	567,49	30.990,69	-
GF Manufacturing s.r.l.	32,00	20.902,81	-
Madeferré s.r.l.	-	20.461,80	-
Totale	10.791.637,71	3.699.436,01	22.876,59

Le variazioni, rispetto agli importi enucleati nella precedente relazione periodica, sono pari a euro 533.726,06 e traggono origine dal ribaltamento dei “costi comuni” del 2022.

Si segnala che la It Holding s.p.a. in a.s. risulta debitrice nei confronti delle seguenti società della Procedura:

- Ittierre s.p.a. per euro 2.668.161,48 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo, euro 116.443,98 per il ribaltamento delle spese generali di procedura ed euro 822.718,24 per rimborso Ires di Gruppo;
- Malo s.p.a. per euro 2.111.283,65 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo e euro 52.600,67 per rimborso Ires di Gruppo;

- Itr Usa Retail s.r.l. per euro 737.798,70 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo;
- It Distribuzione s.r.l. per euro 2.262.140,67 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo e euro 89.982,81 per rimborso Ires di Gruppo;
- It Holding Finance s.a. per euro 313.534,55 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti finanziari infragruppo;
- Nuova Andrea Fashion s.p.a. per euro 1.721.177,14 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo e euro 21.493,56 per rimborso Ires di Gruppo;
- GF Manufacturing s.r.l. per euro 3.008,83 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo.

Si precisa che i crediti sorti nella fase di esercizio delle imprese verso le altre società del gruppo appaiono, allo stato, destinati a rimanere, in tutto o in parte, insoluti, stante la loro natura di crediti chirografari.

III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO

1. Pagamento delle prededuzioni

Attualmente la Procedura si trova nella situazione prevista e disciplinata dall'art. 111-*bis*, u.c., l.fall., di dover graduare le prededuzioni.

Pertanto, i pagamenti effettuati nel semestre di riferimento hanno avuto esclusivamente ad oggetto le spese inerenti al funzionamento della procedura, qualificabili come spese di giustizia ex artt. 2755 e 2770 c.c., poiché sostenute nell'interesse comune di tutti i creditori.

Nel prospetto che segue sono esposti i flussi finanziari, attivi e passivi, verificatisi nel corso del semestre di riferimento:

It Holding s.p.a. in a.s.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2023 al 30 giugno 2023	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	11.737.357,00
Interessi attivi c/c	6.637,14

Recupero crediti	549,12
b) Entrate	7.186,26
Assistenza legale in giudizio	94.860,00
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	40.101,76
Dipendenti per retribuzioni	32.910,00
Ritenute IRPEF autonomi	23.119,47
Consulenze legali	23.049,30
Locazioni	19.421,06
Spese e servizi diversi	6.141,40
Altre imposte	5.641,14
Spese condominiali e pulizie	900,00
Adempimenti societari	657,91
Utenze	561,42
Pagamenti effettuati per nome e per conto della Itr Usa Retail s.r.l.	453,29
Viaggi e trasferte	450,00
Bolli e carte bollate	212,34
Cancelleria e stampati	86,13
Trattenute sindacali	66,76
Spese e oneri bancarie	43,50
c) Uscite	248.675,48
Liquidità disponibile al 30 giugno 2023	11.495.867,78

IV. AZIONI DI RESPONSABILITÀ

Come già rappresentato nelle precedenti relazioni semestrali, i Commissari Straordinari hanno promosso nei confronti dei soggetti ritenuti responsabili di atti di *mala gestio* le conseguenti azioni risarcitorie. Il giudizio è attualmente pendente innanzi al Tribunale di Campobasso – Sezione Specializzata Imprese.

Sino alla data di riferimento della presente relazione, le posizioni transatte, anche nell'ambito dei giudizi risarcitori attivati in sede civile e penale dalle procedure di amministrazione straordinaria di It Holding s.p.a. e Pa Investments s.a., hanno consentito di incassare un importo pari a complessivi euro 3.911.389,00, di cui euro 2.450.389,00 di pertinenza della sola It Holding s.p.a.

Nel corso del semestre di riferimento, le proposte transattive formulate dai convenuti sigg. Orlandi, Perna, Nicolai ed eredi Brunelli non hanno ricevuto il benestare dell'Autorità di Vigilanza.

A seguito del deposito delle comparse conclusionali e memorie di replica ex art. 190 c.p.c., il Tribunale ha ravvisato la necessità, ai fini della decisione, di rimetterla sul ruolo *“per espletare una CTU, allo scopo di valutare dal punto di vista tecnico il materiale istruttorio, documentale e contabile acquisito nel presente processo e rispondere ai quesiti”*, che riguardano tutti gli addebiti contestati ai convenuti residui, vale a dire, Perna, Nicolai e gli Eredi Brunelli.

All'udienza del 17 maggio 2023, il Tribunale ha assegnato i termini per il deposito della relazione di CTU e rinviato la causa al 25 ottobre 2023.

V. EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE

1. Contenzioso contro la Regione Molise

1.1. Con atto di citazione notificato alla Regione Molise in data 4.4.2018, le Procedure di amministrazione straordinaria di Ittierre s.p.a., Plus It s.p.a. e It Holding s.p.a. hanno impugnato, innanzi alla Corte d'Appello di Campobasso (R.G. n. 155/2018), la sentenza pronunciata il 5.10.2017 dal Tribunale di Campobasso che aveva rigettato le domande avanzate dalle predette Procedure, dichiarando la nullità della fideiussione, autonoma e a prima richiesta, rilasciata in data 4.2.2011 dalla Regione Molise, fino all'importo massimo di euro 12 milioni, a garanzia del puntuale adempimento delle obbligazioni assunte dalla Albisetti s.p.a. e Nuova Ittierre s.p.a. in sede di acquisto dei rami di azienda e delle partecipazioni di pertinenza di tali Procedure. La Regione Molise si è costituita nel predetto giudizio.

Il giudizio è stato definito con sentenza n. 97/2022, depositata in data 23.3.2022, con la quale la Corte d'Appello di Campobasso ha rigettato l'appello proposto dalla Procedura.

I Commissari, in virtù del parere reso dai legali della Procedura, hanno proposto ricorso in Cassazione avverso la pronuncia della Corte d'Appello di Campobasso.

1.2 Il giudizio avente ad oggetto l'azione di responsabilità nei confronti della Regione Molise, sia a titolo contrattuale che extracontrattuale, promosso dalle Procedure innanzi al Tribunale di

Campobasso (R.G. n. 1247/2021), a seguito delle richieste delle Procedure è stato sospeso in attesa della decisione della Corte di Cassazione.

VI. LA LIQUIDAZIONE DELLE FILIALI ESTERE

Per quanto riguarda la liquidazione delle filiali estere, vale a dire la It Usa Inc. e la Gianfranco Ferré Usa Inc., gli scriventi sono in attesa di ricevere l'attestazione della cancellazione automatica dal registro delle imprese (c.d. scioglimento "by proclamation").

VII. MASSA PASSIVA

Il passivo sino ad oggi accertato è pari a complessivi euro 693.016.466,92, di cui euro 321.964.173,53 al privilegio ed euro 371.052.293,39 al chirografo.

La differenza di euro 9,00 rispetto alle precedenti relazioni è dovuta ad un adeguamento di importo di una surroga INPS.

Nella tabella che segue sono visualizzati i crediti insinuati al passivo chirografario dalle altre società del gruppo:

Società	Importo ammesso al chirografo	Pagamenti effettuati
It Holding Finance s.a.	191.386.011,20	-
Plus It s.p.a.	53.387.172,34	-
Ittierre s.p.a.	21.120.119,28	-
Itr Usa Retail s.r.l.	3.919.775,01	-
It Holding Commercial Services s.r.l.	3.883.918,44	-
Exté s.r.l.	3.085.216,72	-
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	2.721.613,62	-
Itc s.p.a.	942.276,35	-
Madeferré s.r.l.	56.911,17	-
Totale	280.503.014,13	-

1. Domande tardive

Nel semestre di riferimento non sono pervenute domande tardive di insinuazione allo stato passivo.

Le insinuazioni precedentemente ricevute, sono state esaminate lo scorso 8 maggio dal Giudice Delegato alla Procedura.

Il totale dei crediti oggetto delle domande esaminate, ammontante ad euro 186.570,02 è stato ammesso al privilegio ex art. 2751-bis n.1, c.c. (surroghe INPS) per euro 166.570,02 mentre la domanda di euro 20.000,00 al chirografo è stata rigetta dal Giudice Delegato in quanto ritenuta ultra tardiva e quindi inammissibile.

2. Opposizioni a stato passivo

Il giudizio promosso dal sig. Votino e meglio indicato nell'allegato "14. Contenziosi", è stato definito con decreto emesso dal Tribunale di Isernia in data 7.7.2021 di rigetto dell'opposizione e con condanna alla rifusione delle spese legali a favore della Procedura. Avverso tale provvedimento è stato promosso dal sig. Votino ricorso innanzi alla Corte di Cassazione. La Procedura si è costituita con controricorso e si è in attesa della fissazione dell'udienza.

3. Domande in prededuzione

I debiti di massa già accertati giudizialmente ammontano, ad oggi, a complessivi euro 8.315.866,94 di cui euro 7.876.968,25 al privilegio, ed euro 438.898,69 al chirografo.

4. Previsioni di riparto

In data 1.1.2023 è entrata in vigore la legge 29 dicembre 2022, n. 197 (c.d. Legge di bilancio 2023), che ha introdotto talune novità in tema di definizione agevolata dei debiti tributari e di stralcio dei debiti inferiori a mille euro.

In particolare, l'art. 1, commi 222-230, della norma citata prevede l'annullamento automatico, alla data del 31 marzo 2023, senza alcuna richiesta e/o pagamento da parte del contribuente, dei singoli debiti affidati all'Agente della riscossione dalle amministrazioni statali, dalle agenzie fiscali e dagli enti pubblici previdenziali, dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, di importo residuo fino a mille euro.

L'art. 1, commi 231-252, della Legge di bilancio 2023 ha invece introdotto una nuova definizione agevolata per i debiti contenuti nei carichi affidati all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022, anche se ricompresi in precedenti misure agevolative di cui si è determinata l'inefficacia. La disposizione prevede la facoltà, per il contribuente, di

estinguere i debiti iscritti a ruolo senza corrispondere le somme affidate all'Agente della riscossione a titolo di interessi e sanzioni, interessi di mora nonché il c.d. "aggio". Dunque, il contribuente è tenuto a pagare soltanto le somme dovute a titolo di capitale, nonché le spese per le procedure esecutive ed i diritti di notifica. Per quanto riguarda le sanzioni amministrative (comprese quelle per violazioni del Codice della strada ed escluse le sanzioni irrogate per violazioni tributarie o per violazione degli obblighi relativi ai contributi e ai premi dovuti agli enti previdenziali), la definizione si applica limitatamente agli interessi, comunque denominati, e alle somme maturate a titolo di aggio.

Per aderire alla definizione agevolata, il contribuente deve presentare, entro il 30 aprile 2023, una dichiarazione di adesione in via telematica, secondo le modalità pubblicate sul sito di Agenzia delle entrate - Riscossione. Il comma 248 dell'art. 1 della L. n. 197/2022 stabilisce che alle somme occorrenti per aderire alla definizione, oggetto di procedura concorsuale, si applica la disciplina dei crediti prededucibili.

Dalle analisi effettuate non sono stati individuati debiti per cui era conveniente per la procedura aderire alla definizione agevolata, mentre l'Agente della riscossione ha provveduto all'annullamento automatico per taluni debiti inferiore a mille euro.

Nel corso del semestre gli scriventi presenteranno dunque un primo progetto di riparto in favore dei creditori assistiti dalla prededuzione.

VIII. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA

Allo stato, la situazione dei contenziosi pendenti non consente di formulare attendibili previsioni in merito alla chiusura della Procedura.

IX. COSTI DELLA PROCEDURA

In ossequio alle disposizioni applicative dettate dall'Autorità Vigilante nella tabella che segue sono enucleati i costi storici e previsionali relativi agli anni 2022/2023

(a) Previsione 2022	(b) Consuntivo 2022	(c) Scostamento 2022 (a - b)	(d) Previsione 2023

ORGANI DELLA PROCEDURA

Commissari	-	-	-	-
Comitato di Sorveglianza	-	-	-	-
Viaggi e trasferte	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00

SPESE GENERALI

Cancelleria e varie	20.867,00	29.919,26	(9.052,26)	25.417,00
Locazione	40.704,00	44.336,19	(3.632,19)	45.511,00
Utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	1.000,00	948,27	51,73	912,00
Condominiali e pulizie	4.900,00	5.233,39	(333,39)	5.250,00
Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
Bancarie, postali e corrieri	427,00	197,92	229,08	300,00
Pubblicità, inserzioni (avviso ai creditori)	-	-	-	-
Automezzi/Trasporti	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00

PERSONALE DIPENDENTE

Dirigenti	-	-	-	-
Dipendenti	205.000,00	208.149,53	(3.149,53)	165.489,00

**COADIUTORI CONSULENZE ESPERTI-
ASSISTENZA LEGALE**

Coadiutori	-	-	-	-
Perizie e consulenze tecniche obbligatorie	-	1.200,00	(1.200,00)	-
Consulenza contabili amministrative	44.400,00	37.000,00	7.400,00	51.800,00
Consulenza tributarie e fiscali	-	-	-	-
Consulenza del lavoro	-	-	-	-
Assistenze legale in giudizio	188.892,00	149.001,89	39.890,11	102.300,00
Consulenze finanziarie	-	-	-	-
Consulenze legali	42.000,00	42.000,00	-	42.000,00
Altro	-	-	-	-

SPESE LEGALI

Spese notarili	-	-	-	-
Spese giudiziali	402,00	1.841,68	(1.439,68)	402,00
Spese di soccombenza	-	-	-	-
Totale	553.592,00	519.828,13	33.763,87	44.381,00

IX. ULTERIORI INFORMAZIONI

L'indirizzo di posta elettronica certificata della procedura di amministrazione straordinaria della Ittierre s.p.a. è il seguente: as4.2009isernia@pecfallimenti.it.

I Commissari Straordinari danno atto che gli allegati formano parte integrante della Relazione ex artt. 205 l.fall. e 40 del D. Lgs. n. 270/1999 e rimangono a disposizione per fornire eventuali chiarimenti e/o integrazioni che saranno ritenuti utili dagli Organi della Procedura.

Si allegano i seguenti documenti:

1. estratti conto Monte dei Paschi di Siena s.p.a. c/c n. 59677.07 dall'1.1.2023 al 16.5.2023, data di chiusura del conto corrente integrati dalle causali dei singoli movimenti;
2. estratti conto Banca Galileo s.p.a. c/c n. 10390317 dall'1.1.2023 al 30.6.2023;
3. estratti conto Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a. c/c n. 0022000060 dall'1.1.2023 al 30.6.2023;
4. situazione dei conti al 30.6.2023.

Con osservanza.

Isernia, 27 settembre 2023

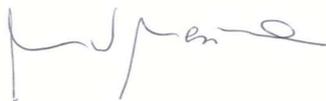
prof. dott. Enrico Stasi



prof. avv. Emanuele Rimini



dott. Mauro Messina



Modello per relazione ex. Art. 40, c. 1-bis, D.Lgs. 270/99

Dati anagrafici Commissario

Cognome	Stasi	Nome	Enrico	Codice fiscale	STSNRC44R18L219P
E-Mail	enrico.stasi@studiosiasi.it		Indirizzo	Corso Appio Claudio 223 10146 Torino TO	

Quadro 1 - Intestazione e dati procedura

Denominazione procedura	GRUPPO ITTIERRE	Normativa	D.L. 347/03
Denominazione società	It Holding Spa		
Tribunale	Tribunale di Isernia		
Data riferimento relazione	30/06/2023		

Commissari

Nominativo	Codice fiscale	Data nomina
Dott. Messina Mauro	MSSMRA67S20A669R	
Dott. Stasi Enrico	STSNRC44R18L219P	
Avv. Rimini Emanuele	RMNMNL62T07F205Y	

Quadro 2 - Riferimenti temporali

Fase procedura	Liquidazione		
Data nomina commissario	08/06/2017		
Data apertura procedura	24/02/2009	Data sentenza insolvenza	11/03/2009
Data cessazione es. impresa	30/05/2014	Data fallimento	
Data chiusura procedura			
Programma			
Data approvazione programma	26/05/2010	Data prevista chiusura programma	13/01/2011

Quadro 3 - Comitato di sorveglianza

Nominativo	Codice fiscale	Data nascita	Data nomina	Ruolo	Azienda
Beccia Attilio		19/05/1970	04/03/2024	Presidente	
Bello Francesco Paolo		29/03/1975	04/03/2024	Esperto	
Ferraioli Alfonso		25/10/1971	04/03/2024	Esperto	
Lavanderia Centro Italia S.r.l. in liquidazione			04/03/2024	Creditore	
The Bank of New York Mellon			04/03/2024	Creditore	

Quadro 4 - Elenco professionisti nominati

Nominativo	Codice fiscale / Partita IVA	Categoria professionale	Data incarico	Tipo incarico	Compenso percepito
Ripa Alessandro Studio Legale Ripa	RPILSN70H24D150C	Avvocato	21/03/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 164/2017 - Opposizione allo stato passivo Votino Angelo Raffaele	7.206,00
Iannaccone Giuseppe Studio Legale	05083630961	Avvocato	10/04/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 935/2012 - Giudizio Gianfranco Ferrè s.p.a., ITC s.r.l. e Paris Group	11.679,50
Ripa Alessandro Studio Legale Ripa	RPILSN70H24D150C	Avvocato	26/04/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 143/2017 - Opposizione allo stato passivo Finizio Alessandro	9.367,80
Ripa Alessandro Studio legale Ripa	RPILSN70H24D150C	Avvocato	29/06/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 351/2017 - Causa Avv. Achille Di Lello	5.372,00

Foglia & Cisternino Partners - Studio Legale Tributario	13665451004	Avvocato/Commercialista	11/07/2017	Commissione Regionale del Molise sentenza n. 200/1/12 giudizio di secondo grado - Avviso n. TR4CRT100001/2012	8.577,92
D'Alessandro Anna	DLSNNA67P30D086P	Avvocato	13/09/2017	Tribunale di Venezia quale stralcio per il procedimento R.G. n. 510/2011 presso il Tribunale Isernia	
Mirante Domenico	MRNDMC61T27C352S	Avvocato	14/09/2017	Assistenza, rappresentanza e difesa nell'attività stragiudiziale e giudiziale di recupero dei crediti di natura commerciale delle Procedure del Gruppo IT Holding	
Daniele Enrico	DNLNRC72S14D205F	Commercialista	05/10/2017	Analisi dei singoli stati passivi delle domande tempestive e tardive e individuazione del tipo e dell'ordine di privilegio spettante e riconciliazione con i dati della contabilità generale	44.400,00

Pollifrone Carmen	PLLCMN71R70F952R	Avvocato	05/10/2017	Svolgimento e assistenza legale dell'attività liquidatoria in cui rientrano le società in Amministrazione Straordinaria, essendo terminato il periodo di esercizio provvisorio	42.000,00
Occhiena Massimo	CCHMSM68L03L219C	Avvocato	19/10/2017	Attività stragiudiziale amministrativa: sentenza Tribunale di Campobasso, Sez. civ., 5 ottobre 2017, 579	12.532,13
Meo Giorgio	MEOGRG62E18H501P	Avvocato	22/02/2018	Assistenza, rappresentanza e difesa all'impugnazione dinanzi alla Corte d'Appello di Campobasso della sentenza Tribunale di Campobasso, Sez. civ., 5 ottobre 2017, 579	90.000,00
Occhiena Massimo	CCHMSM68L03L219C	Avvocato	05/03/2018	Attività giudiziale: profili di diritto amministrativo relativi all'impugnazione dinanzi alla Corte d'Appello di Campobasso della sentenza Tribunale di Campobasso, Sez. civ., 5 ottobre 2017, 579	40.905,50

F.Ili Musetti di Musetti Antonio	00572350452	Periti esperti d'arte	06/03/2018	Analisi e perizie delle opere d'arte ai fini dell'individuazione del valore di mercato	3.200,00
Schlitzer Sergio	SCHSRG72R17F839A	Avvocato	09/05/2018	Assistenza, rappresentanza e difesa nell'attività giudiziale e stragiudiziale per il procedimento R.G. n. 798/2009 presso il Tribunale di Isernia	
Biga Francesco	BGIFNC66R05A662Q	Avvocato	23/05/2018	Assistenza, rappresentanza e difesa nel giudizio R.G. n. 10547/2017 presso il Tribunale di Bari	14.720,73
Oliviero Francesca	LVRFNC70H51F839R	Notaio	20/09/2018	Indagini ipocatastali	
Nardone Antonio	NRDNTN65M21Z133D	Avvocato	06/11/2018	Assistenza nell'attività stragiudiziale di definizione delle pretese creditorie delle Procedure nei confronti dei precedenti Commissari Straordinari	10.000,00
Schlitzer Sergio	SCHSRG72R17F839A	Avvocato	06/12/2018	Redazione e presentazione esposto/denuncia	

Ripa Alessandro Studio Legale Ripa	RPILSN70H24D150C	Avvocato	12/03/2021	Assistenza e consulenza giuridica nel procedimento di licenziamento di n. 3 dipendenti attualmente in forza alla IT Holding s.p.a. in amministrazione straordinaria ex d.lgs. 270/1999	3.975,00
Cav. Musetti Renato	00572350452	Perito esperto d'arte	07/04/2017	Perizia estimativa dei beni rinvenuti dal Nucleo Carabinieri Tutela Patrimonio Culturale di Monza	984,00

Quadro 5 - Istituti di credito

Nome istituto	Agenzia	IBAN	Tasso debitorio	Costo annuale conto	Data chiusura conto
Banca di Credito Cooperativo di Roma s.c.r.l.	Via Sangro, 12 - 67031 Castel di Sangro (AQ)	IT 76 J 08327 40520 000000015933	Tasso Fido (Variabile) in caso di richiesta affidamento Euribor+spread 6,0000. Tasso Debitore Annuo per sconfinamenti extra fido 12,90000	144,70	19/06/2020
Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a.	Via del Corso, 297/A - 00186 Roma	IT 06 G 01030 03200 000005967707	18,60% fino a € 1.500,00-20,90% fino a € 5.000,00 -21,80% oltre € 5.000,00-no affidamenti attivi	128,04	06/05/2023

Banca Galileo s.p.a.	Corso Venezia, 40 - 20121 Milano	IT 27 Q 03267 01600 000010390317	7,5%-no affidamenti attivi	120,84	
Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a	Via Andrea Doria,17 - 12073 Ceva (CN)	IT 30 C 03425 46190 CC0022000060	Tasso creditore 0,10%. Tasso debitore annuo 13,00%.	120,00	

Quadro 6 - Stato patrimoniale (importi in migliaia di Euro)

(da compilare esclusivamente per i periodi di esercizio di impresa)

Attivo	2023	Debiti	2023
Immobilizzazioni immateriali		Fornitori	
Immobilizzazioni materiali lorde		Debiti finanziari	
(Fondo ammortamento)		Altri debiti	
Immobilizzazioni materiali nette	0,00	Garanzia dello Stato utilizzata	
Partecipazioni			
Crediti verso controllate e collegate (oltre eserc. successivo)			
Altri crediti (oltre eserc. successivo)			
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Totale immobilizzazioni	0,00		
Rimanenze			
Crediti commerciali (netti)			
Crediti verso controllate e collegate (entro eserc. successivo)			
Altri crediti a breve			
Cassa e banche			
Totale circolante	0,00		
TOTALE ATTIVO	0,00	TOTALE DEBITI	0,00

Quadro 7 - Conto economico (importi in migliaia di Euro)*(da compilare se in fase di esercizio)*

Valore della produzione	2023
Ricavi	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Ricavi diversi	
Totale ricavi	0,00
Costi della produzione	
Acquisti di beni e servizi	
Costi diversi di produzione	
Totale costi della produzione	0,00
Valore aggiunto	0,00
Costo del lavoro	
Margine operativo lordo (MOL o EBITDA)	0,00
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	
Svalutazioni crediti commerciali	
Margine operativo netto (MON o EBIT)	0,00
Proventi finanziari	
Oneri finanziari	
Totale proventi e oneri finanziari	0,00
Proventi straordinari	
Oneri straordinari	
Utile / perdita prima delle imposte	0,00
Imposte dell'esercizio	
Utile / perdita netta	0,00

Quadro 8 - Attivo / Entrate

	Nel semestre	In totale	Stima	Realizzo	Da realizzare
Ramo d'azienda					
Immobili					
Mobili					
Mobili registrati					
Crediti vs. terzi					
Crediti vs. erario	59,53	2.841,67	1.705,00		1.705,00
Interessi attivi	8,98	1.236,92	1.236,92	1.236,92	
Azioni revocatorie		17.716,50	17.716,50	17.716,50	
Az. Resp. Amministratori		1.595,00	1.595,00	1.595,00	
Az. Resp. Sindaci		405,39	405,39	405,39	
Az. Resp. Banche					
Az. Resp. Revisori		450,00			
Az. Resp. Danno Terzi					
Transazioni					
Varie					

Quadro 9 - Passivo / Uscite**Spese in prededuzione**

Spese perizie	
Spese legali	
Spese pubblicazioni	
Compenso commissario	
Compenso comitato	
Compensi professionisti	117.909,30
Spese bancarie	43,50
Transazioni e cause passive	
Spese generali	
Altre spese di procedura	130.722,68
Totale spese	248.675,48

Quadri 10 e 11 - Crediti e debiti*(importi in migliaia di Euro)*

Crediti su vendite e prestazioni		Debiti su acquisti e prestazioni	19.476,26
Crediti erariali e previdenziali	2.845,95	Debiti erariali e previdenziali	10,99
Altri crediti	15.243,93	Debiti personale	113,84
Totale crediti	18.089,88	Totale crediti	19.601,09

Quadro 12 - Disponibilità liquide*(importi in migliaia di Euro)*

Disponibilità liquide	11.495,87
-----------------------	-----------

Quadro 13 - Riparti*(importi in migliaia di Euro)*

Numero di riparti effettuati

Data ultimo riparto

	Totale riparti (a)	Crediti ammessi (b)	Credito residuo (b - a)	Perc. soddisfazione (a / b)
Prededuzione			0,00	
Ipotecari			0,00	
Pignorati			0,00	
Privilegiati			0,00	
Chirografari			0,00	

Quadro 14 - Contenzioso

Denominazione	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore	Professionista che assist.	Esito
Brunelli + altri convenuti - 1178/2014	25/10/2023	Tribunale Ordinario - Sezione civile	Indeterminato	Studio Legale Nardone, D'Attore, Improta. Oliviero	Esame CTU a seguito di rimessione sul ruolo
Regione Molise - 155/2018		Corte d'Appello di Campobasso	12.000.000,00	Avv.ti Meo-Zimatore e Occhiena	Depositata sentenza n. 97 in data 23.33.2022 di rigetto dell'appello
Regione Molise - 1247/2021		Tribunale di Campobasso	12.000.000,00	Avv.ti Meo-Zimatore	Giudizio sospeso in attesa dell'esito del giudizio di Cassazione
Regione Molise - 14542/2022		Corte di Cassazione	12.000.000,00	Avv.ti Meo-Zimatore	Attesa di fissazione udienza
Agenzia delle Entrate (Dir. Reg. Molise)		Corte di Cassazione	9.224.681,15	Foglià & Partners Studio Legale e Tributario	Attesa fissazione udienza impugnazione sentenza n. 443/1/2019
Agenzia delle Entrate (Dir. Reg. Molise)		Corte di Cassazione	2.001.549,60	Foglià & Partners Studio Legale e Tributario	Attesa di fissazione udienza impugnazione sentenza n. 444/1/2019
Votino Angelo Raffaele - 21778/2021		Corte di Cassazione	467.227,46	Studio Legale Ripa	Attesa fissazione udienza impugnazione decreto rigetto opposizione

Quadro 15 - Atti ancora necessari per chiudere la procedura

Atto	Data prevista
Cessione crediti tributari	In prossimità della chiusura della procedura
Incasso crediti infragruppo	In sede di piano di riparto finale delle società debitrici
Dismissione partecipazioni estere	Chiusura / liquidazione partecipazioni società estere. Procedure avviate - tempi non stimabili
Definizione contenziosi attivi e passivi pendenti	Non stimabile

Quadro 16 - Note

Verbale n. 3 del 31 ottobre 2024

In data 31 ottobre 2024 alle ore 11,00, dopo regolare convocazione a mezzo pec di tutti i suoi membri, il Comitato di sorveglianza del Gruppo ITTIERRE in a.s. (di seguito anche solo "Comitato"), nominato con decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy del 4 marzo 2024, avente durata triennale (2024/2026), e così composto:

- Cons. Attilio Beccia, Presidente - presente;
- Avv. Francesco Paolo Bello, componente esperto - presente;
- dr. Alfonso Ferraioli, componente esperto - presente;
- Lavanderia Centro Italia S.r.l. in liquidazione, creditore chirografario - assente;
- The Bank of New York Mellon, creditore chirografario - assente.

Il Collegio ha acquisito dall'Organo commissariale, a mezzo pec, rispettivamente in data 11.4.2024 ed in data 30.4.2024, i seguenti documenti:

1. relazioni semestrali del GRUPPO ITTIERRE in a.s. (composto da n. 15 società, il cui elenco si dà per noto) ex art. 40, co.1-bis, d.lgs n. 270/1999, rispettivamente al 30.6.2023 e al 31.12.2023;

- OMISSIS -

Si riporta, dunque, il dettaglio dell'istruttoria e delle verifiche compiute.

- OMISSIS -

In merito alle Relazioni semestrali rispettivamente del 30 giugno e al 30 dicembre 2023:

1. il livello di liquidità è generalmente stabile e con valori importanti; sono previsti uno o più piani di riparto a breve? Se sì, su quali società?
2. mediamente, il valore dei crediti da realizzare inseriti nella tabella 8 "Attivo/entrate" è più basso del valore dei crediti presenti nel quadro 10. Sono previste delle svalutazioni? Se sì, in quale misura?
3. si chiede una copia del programma di risanamento già autorizzato al tempo dal Ministero;
4. si chiede copia, a mo' di esempio, di almeno uno dei "rapportini" dei singoli dipendenti della singola procedura;
5. per quanto riguarda i rapporti credito/debito infragruppo, spesso di valore rilevante, quale sarà il trattamento giuridico-contabile riservato a queste poste, tenuto conto che si tratta di crediti valutati come di difficile o quantomeno dubbia esigibilità? Come sarà garantita la *par condicio creditorum*?
6. laddove Codesto Organo commissariale vi abbia fatto riferimento, che cosa si intende giuridicamente e contabilmente per "abbandono del credito"? In base a quali criteri si decide tale operazione negoziale? Qualora il termine usato faccia riferimento all'istituto della "rinuncia al credito", non sarebbe percorribile in ipotesi altra soluzione negoziale? Lo scrivente Comitato chiede, non avendo chiari tutti i presupposti di fatto, se eventualmente sia praticabile una compensazione negoziale, totale o solo parziale, anche in funzione transattiva, tra le società infragruppo in reciproco rapporto di credito/debito chirografario pecuniario, limitatamente a quelli sorti o entrambi prima o entrambi dopo l'apertura della procedura (cfr. Cass. civ., Sez. un., 16 novembre 1999, n. 775), beninteso nel rispetto della *par condicio creditorum*, ai sensi dell'art. 115, c.1, Codice della crisi d'impresa (ex art. 56 L.F.): "1. I creditori possono opporre in compensazione dei loro debiti verso il debitore il cui patrimonio è sottoposto alla liquidazione giudiziale i propri crediti verso quest'ultimo, ancorché non scaduti prima dell'apertura della procedura concorsuale. 2. La compensazione non ha luogo se il creditore ha acquistato il credito per atto tra vivi dopo il deposito della domanda cui è seguita l'apertura della liquidazione giudiziale o nell'anno anteriore";
7. laddove vi siano giudizi risarcitori attivati e definiti che coinvolgono diverse società del gruppo, si chiede di conoscere con quale criterio è stato ripartito il risarcimento conseguito (es: giudizi attivati dalle procedure di IT holding s.p.a. e PA investment s.p.a.)?

8. con riferimento al giudizio risarcitorio pendente presso il Tribunale di Campobasso - sezione specializzata imprese - relativo ai precedenti amministratori del Gruppo ed attivato da It Holding Spa, quali sono gli sviluppi processuali e le potenziali prospettive di recupero?
9. più in generale, quali sono i contenziosi di maggiore rilevanza finanziaria sotto il profilo delle migliori prospettive di recupero? Viene eseguita un'analisi costi/benefici prima di attivare un'azione recuperatoria (in senso lato) di crediti della/e procedura/e, tenuto conto che i costi per l'assistenza e le consulenze legali sembra siano tra quelli più rilevanti delle gestioni liquidatorie in essere? In caso positivo, con quali criteri (es: pareri legali) si stimano le probabilità di esito favorevole di un contenzioso?
10. si chiedono chiarimenti sulla necessità e/o opportunità della previa definizione, in varie procedure (es: EXTE' srl in a.s.), del "contenzioso tributario pendente" rispetto all'abbandono dei crediti vs. società infragruppo;
11. si chiedono maggiori dettagli sul contenzioso tra Ittierre Spa, Plus It Spa, It Holding Spa, tutte in a.s., vs. Regione Molise e sul contenzioso tra Gianfranco Ferre' Spa in a.s. e soc. 1920 Srl, Tommaso Aquilano e Roberto Raimondi: in particolare, si vorrà fornire una sintetica analisi costi/benefici, questi ultimi anche solo stimati, in merito alle predette iniziative giudiziarie;
12. l'importo per crediti chirografari della Gianfranco Ferre' Spa vs. la It Holding Spa per complessivi €9.358.026,86 (pag.11 delle relazioni del 30.6.23 e del 31.12.23) non collima con l'analogo importo per crediti chirografari di €6.494.360,14 (pag. 8 delle relazioni del 30.6.23 e del 31.12.23); si chiedono cortesi chiarimenti in merito.

OMISSIS

L'Organo commissariale ha riscontrato le richieste di chiarimenti con nota a mezzo pec del 15.10.2024 ed allegati.

A seguito di un'ampia disamina dei puntuali riscontri pervenuti, il Comitato esprime le seguenti valutazioni, allo stato degli atti:

- a. le relazioni semestrali al 30.6.2023, al 31.12.2023, ed al 30.6.2024 del GRUPPO ITTIERRE in a.s. si presentano in fisiologica continuità informativa con le precedenti, fornendo un'idonea rappresentazione contabile e gestionale delle 15 procedure in atto; pertanto, si rilascia parere favorevole;

- OMISSIS -

- Cons. Attilio Beccia, Presidente, F.to
- Avv. Francesco Paolo Bello, componente esperto, F.to
- dr. Alfonso Ferraioli, componente esperto, F.to



ATTILIO BECCIA
31.10.2024
11:26:54
GMT+01:00



FRANCESCO PAOLO
BELLO
31.10.2024 12:29:50
GMT+01:00

Alfonso Ferraioli

It Holding s.p.a. in a.s.		30/06/2023	31.12.2022	Differenza
ATTIVO		29.592.037,99	29.360.649,46	231.388,53
B) IMMOBILIZZAZIONI		6.285,13	6.285,13	
4 altri beni				
0750200020	Macchine elettroniche 1989	14.535,86	14.535,86	
0750250040	F.do ammortamento macchine elettroniche 1989	- 14.535,86 -	- 14.535,86 -	
Totale 4 altri beni				
III Immobilizzazioni finanziarie		6.285,13	6.285,13	
2) Crediti intercompany				
1215050075	C/C MALO S.p.A.	30.830.808,80	30.830.808,80	
1215050235	C/C GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	3.450.408,66	3.450.408,66	
1215060075	F.do sval. C/C MALO S.p.A.	- 30.830.808,80 -	- 30.830.808,80 -	
1215060235	F.do sval. C/C GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	- 3.450.408,66 -	- 3.450.408,66 -	
Totale 2) Crediti intercompany				
2) Crediti verso altri		6.285,13	6.285,13	
0840100030	Depositi cauzionali fitti passivi	6.285,13	6.285,13	
Totale 2) Crediti verso altri		6.285,13	6.285,13	
Totale III Immobilizzazioni finanziarie		6.285,13	6.285,13	
Totale B) IMMOBILIZZAZIONI		6.285,13	6.285,13	
C) ATTIVO CIRCOLANTE		29.585.752,86	29.354.364,33	231.388,53
II. Crediti		18.089.885,08	17.617.007,33	472.877,75
Crediti commerciali intercompany				
1030050001	Crediti commerciali intercompany	16.179.321,50	16.179.321,50	
1030051001	Crediti commerciali intercompany - branch estere	35.914,36	35.914,36	
1050200025	F.sval.cred.ex tuir ITC S.p.A.	- 1.156.056,19 -	- 1.156.056,19 -	
1050200030	F.sval.cred.ex tuir IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES	- 15.409,47 -	- 15.409,47 -	
1050200075	F.sval.cred.ex tuir MALO S.p.A.	- 1.816.485,00 -	- 1.816.485,00 -	
1050200120	F.sval.cred.ex tuir EXTÈ S.r.l.	- 65.017,47 -	- 65.017,47 -	
1050200235	F.sval.cred.ex tuir GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	- 1.181.267,55 -	- 1.181.267,55 -	
1050200280	F.sval.cred.ex tuir ITR USA RETAIL S.r.l.	- 96.660,27 -	- 96.660,27 -	
1050200310	F.sval.cred.ex tuir IT HOLDING FINANCE S.A.	- 520,00 -	- 520,00 -	
1050200315	F.sval.cred.ex tuir Nuova Andrea Fashion S.p.A.	- 1.152.406,00 -	- 1.152.406,00 -	
1050200440	F.sval.cred.ex tuir PLUS IT S.p.A.	- 2.061.865,98 -	- 2.061.865,98 -	
1050200010	F.sval.cred.ex tuir ITTIERRE S.p.A.	- 8.669.547,93 -	- 8.669.547,93 -	
Totale Crediti commerciali intercompany				
Crediti commerciali terzi				
1010100001	Ordinari Italia	3.745,34	3.745,34	
1010400001	Altri nazionali	60.740,84	60.740,84	
1010450001	Altri estero	113.365,19	113.365,19	
1010800001	Licenziatari Italia	150.000,00	150.000,00	
1050100005	Fondo svalutazione crediti ex TUIR	- 17.309,44 -	- 17.309,44 -	
1050100010	Fondo svalutazione crediti tassato	- 310.541,93 -	- 310.541,93 -	
Totale Crediti commerciali terzi				
Altre attività intercompany		14.763.831,10	14.230.105,04	533.726,06
1070800010	Crediti diversi ITTIERRE S.p.A.	1.367.086,28	1.367.086,28	
1070800025	Crediti diversi ITC S.p.A.	992.788,35	992.788,35	
1070800075	Crediti diversi MALO S.p.A.	161.764,49	161.764,49	
1070800120	Crediti diversi EXTÈ S.r.l.	79.346,70	79.346,70	
1070800130	Crediti diversi PA INVESTMENTS S. A.	77.277,43	77.277,43	
1070800215	Crediti diversi GIANFRANCO FERRÉ S.p.A.	5.033.979,08	5.033.979,08	
1070800305	Crediti diversi IT DISTRIBUZIONE S.r.l.	218.356,54	218.356,54	
1070800315	Crediti diversi NUOVA ANDREA FASHION S.p.A.	365.469,68	365.469,68	
1070810010	ITTIERRE S.p.A. in A.S.	1.773.367,78	1.520.263,96	253.103,82
1070810075	MALO S.p.A. in A.S.	302.418,14	254.355,98	48.062,16
1070810280	ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	48.667,21	38.337,30	10.329,91
1070810305	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	148.489,25	120.925,03	27.564,22
1070810310	IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	86.799,32	83.619,61	3.179,71
1070810315	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	140.952,82	121.259,36	19.693,46
1070810380	GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	20.934,81	17.154,43	3.780,38
1070850010	F.do sval. Crediti diversi ITTIERRE S.p.A.	- 1.367.086,28 -	- 1.367.086,28 -	
1070850025	F.do sval. Crediti diversi ITC S.p.A.	- 992.788,35 -	- 992.788,35 -	
1070850075	F.do sval. Crediti diversi MALO S.p.A.	- 161.764,49 -	- 161.764,49 -	

Crediti su vendite e prestazioni

Crediti su vendite e prestazioni

It Holding s.p.a. in a.s.		30/06/2023	31.12.2022	Differenza	
1070850120	F.do sval. Crediti diversi EXTÈ S.r.l.	- 79.346,70	- 79.346,70		
1070850235	F.do sval. Crediti diversi GIANFRANCO FERRÈ S.p.A.	- 5.033.979,08	- 5.033.979,08		
1070850315	F.do sval. Crediti div. NUOVA ANDREA FASHION SpA	- 365.469,68	- 365.469,68		
2070510025	ITC S.p.A. in A.S.	701.525,94	654.720,16	46.805,78	
2070510030	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	31.558,18	27.573,44	3.984,74	
2070510065	MADEFERRÈ S.r.l. in A.S.	20.461,80	16.636,94	3.824,86	
2070510120	EXTÈ S.r.l. in A.S.	467.095,52	460.558,10	6.537,42	
2070510130	PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	17.832,63	5.379,91	12.452,72	
2070510235	GIANFRANCO FERRÈ S.p.A. in A.S.	6.777.676,81	6.736.180,99	41.495,82	
2070510440	PLUS IT S.p.A. in A.S.	3.930.416,92	3.877.505,86	52.911,06	
Totale Altre attività intercompany		14.763.831,10	14.230.105,04	533.726,06	altri crediti
Altre attività terzi		3.326.053,98	3.386.902,29	- 60.848,31	
1070200001	Anticipi per parcella professionisti	1.944,80	1.944,80		altri crediti
1070300010	Erario c/iva per liquidazione	1.105.977,04	1.167.836,50	- 61.859,46	crediti erariali e previdenziali
1070350010	Acconto IRAP	106.091,00	106.091,00		crediti erariali e previdenziali
1070350015	Crediti verso l'Erario per IRES	1.401.872,55	1.401.872,55		crediti erariali e previdenziali
1070350025	Ritenute su interessi bancari	227.726,43	225.392,71	2.333,72	crediti erariali e previdenziali
1070400005	INPS	848,52	1.944,49	- 1.095,97	crediti erariali e previdenziali
1070400010	Crediti INAIL	613,89	839,79	- 225,90	crediti erariali e previdenziali
1070450005	Crediti vs. dipendenti	2.821,87	2.821,87		crediti erariali e previdenziali
1070900005	Crediti diversi	348.795,70	348.796,40	- 0,70	altri crediti
2070500050	Debiti diversi ITTIERRE FRANCE S.A.	129.362,18	129.362,18		altri crediti
Totale Altre attività terzi		3.326.053,98	3.386.902,29	- 60.848,31	
Totale II. Crediti		18.089.885,08	17.617.007,33	472.877,75	
IV. Disponibilità liquide		11.495.867,78	11.737.357,00	- 241.489,22	
I depositi bancari e postali		11.495.088,68	11.736.729,97	- 241.641,29	
1215100111	Banca Galileo S.p.A._10390317	2.886.530,59	2.886.794,59	- 264,00	
1215100125	Banca di Credito P. Azzoaglio S.p.A._0022000060	8.608.558,09	8.840.960,61	- 232.402,52	
1215100380	Monte dei Paschi di Siena S.p.A._59677.07		8.974,77	- 8.974,77	
Totale I depositi bancari e postali		11.495.088,68	11.736.729,97	- 241.641,29	
3 denaro e valori in cassa		779,10	627,03	152,07	
1240200005	Cassa contanti	305,46	147,39	158,07	
1240200015	Banca Galileo_Carta prepagata n. 5126 6937 2311 4096	473,64	479,64	- 6,00	
Totale 3 denaro e valori in cassa		779,10	627,03	152,07	
Totale IV. Disponibilità liquide		11.495.867,78	11.737.357,00	- 241.489,22	
Totale C) ATTIVO CIRCOLANTE		29.585.752,86	29.354.364,33	231.388,53	
Totale ATTIVO		29.592.037,99	29.360.649,46	231.388,53	

It Holding s.p.a. in a.s.		30/06/2023	31.12.2022	Differenza	
PASSIVO		- 29.381.939,24 -	- 29.122.512,20 -	- 259.427,04	
Patrimonio netto		683.235.618,19	683.473.764,45	- 238.146,26	
1505100005	Capitale sociale	- 12.293.376,90 -	12.293.376,90		
1505150005	Riserva soprapprezzo azioni	- 41.596.669,69 -	41.596.669,69		
1505200005	Riserva per adeguamento IAS/IFRS	310.049,18	310.049,18		
1505250005	Riserva legale	- 2.627.023,44 -	2.627.023,44		
1505400040	Riserva per adeguamento passivo accertato	360.665.456,45	360.665.465,45	- 9,00	
1515100005	Utili esercizi precedenti	- 65.073.262,20 -	64.835.124,94	- 238.137,26	
1515100010	Perdite esercizi precedenti	443.850.444,79	443.850.444,79		
Totale Patrimonio netto		683.235.618,19	683.473.764,45	- 238.146,26	
DEBITI IN PREDEDUZIONE		- 19.601.090,51 -	- 19.579.800,73 -	21.289,78	
Debiti in prededuzione _Accertati nello Stato Passivo		- 8.315.866,94 -	8.315.866,94		
2070450012	Altre partite da liquidare _prededuzione accertata nello S.P.	- 8.315.866,94 -	8.315.866,94		
Totale Debiti in prededuzione _Accertati nello Stato Passivo		- 8.315.866,94 -	8.315.866,94		altri debiti
Debiti in prededuzione _Solo contabilizzati		- 11.285.223,57 -	- 11.263.933,79 -	21.289,78	
1070450001	Anticipi viaggi e trasferte	- 41,00 -	41,00		debiti personale
1715100010	T.F.R. impiegati	- 66.894,78 -	64.810,96	- 2.083,82	debiti personale
1715100015	T.F.R. dirigenti	- 3.022,40 -	3.022,40		debiti personale
1715200010	Accantonamento TFR impiegati	- 4.119,96 -	10.994,86	6.874,90	debiti personale
1715300010	Utilizzo TFR impiegati	1.866,68	4.083,83	- 2.217,15	debiti personale
2010150001	Fornitori nazionali	- 44.475,60 -	44.475,60		debiti su acquisti e prestazioni
2010350001	Consulenti e servizi nazionali	- 64.846,84 -	64.133,61	- 713,23	debiti su acquisti e prestazioni
2010600001	Consulenti e servizi estero	- 12.639,65 -	12.639,65		debiti su acquisti e prestazioni
2010650001	Rimborsi spese collaboratori coordinati e cont.	- 401,20 -	401,20		altri debiti
2050050005	Ritenute IRPEF lavoro autonomo	700,00	700,00		debiti erariali e previdenziali
2050050010	Ritenute IRPEF lavoro subordinato	- 4.854,37 -	6.798,24	1.943,87	debiti erariali e previdenziali
2065100010	INPS	- 3.356,33 -	7.537,65	4.181,32	debiti erariali e previdenziali
2065100035	INAIL	- 864,73 -	755,69	- 109,04	debiti erariali e previdenziali
2065100085	Fondo Previmoda	- 1.209,90 -	2.335,87	1.125,97	debiti erariali e previdenziali
2070150005	Trattenute sindacali	-	33,14	33,14	debiti personale
2070150010	Debiti v/dipendenti per retribuzioni	- 5.233,00 -	6.049,00	816,00	debiti personale
2070450010	Altre partite da liquidare	- 113.568,57 -	113.473,56	- 95,01	altri debiti
2070510010	ITTIERRE S.p.A. in A.S.	- 3.607.323,70 -	3.591.046,92	- 16.276,78	altri debiti
2070510075	MALO S.p.A. in A.S.	- 2.163.884,32 -	2.163.884,32		altri debiti
2070510280	ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	- 737.798,70 -	737.798,70		altri debiti
2070510305	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	- 2.352.123,48 -	2.352.123,48		altri debiti
2070510310	IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	- 313.534,55 -	313.534,55		altri debiti
2070510315	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	- 1.742.670,70 -	1.742.670,70		altri debiti
2070510380	GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	- 3.008,83 -	3.008,83		altri debiti
2070600005	AMEX generico	- 496,72 -	496,72		altri debiti
2070600015	CARTASI generico	- 3.623,19 -	3.623,19		altri debiti
2115200010	13^ mensilità non goduta impiegati	- 5.141,07 -	-	5.141,07	debiti personale
2115450010	Ferie e permessi non goduti impiegati	- 31.256,66 -	21.627,78	- 9.628,88	debiti personale
Totale Debiti in prededuzione _Solo contabilizzati		- 11.285.223,57 -	- 11.263.933,79 -	21.289,78	
Totale DEBITI IN PREDEDUZIONE		- 19.601.090,51 -	- 19.579.800,73 -	21.289,78	
DEBITI CONCORRENTI		- 693.016.466,92 -	- 693.016.475,92	9,00	
Debiti concorrenti privilegiati		- 321.964.173,53 -	321.964.182,53	9,00	
2020100005	Debiti concorrenti privilegiati	- 321.964.173,53 -	321.964.182,53	9,00	
Totale Debiti concorrenti privilegiati		- 321.964.173,53 -	321.964.182,53	9,00	
Debiti concorrenti chirografari		- 371.052.293,39 -	371.052.293,39		
2020100021	Debiti concorrenti chirografari	- 371.052.293,39 -	371.052.293,39		
Totale Debiti concorrenti chirografari		- 371.052.293,39 -	371.052.293,39		
Totale DEBITI CONCORRENTI		- 693.016.466,92 -	- 693.016.475,92	9,00	
Totale PASSIVO		- 29.381.939,24 -	- 29.122.512,20 -	259.427,04	

It Holding s.p.a. in a.s.		30/06/2023	31.12.2022	Differenza
CONTO ECONOMICO		- 210.098,75 -	238.137,26	28.038,51
3110200010	Riaddebiti a ITTIERRE S.p.A.	- 207.462,15 -	167.697,75 -	39.764,40
3110200025	Riaddebiti a ITC S.p.A.	- 38.365,39 -	29.197,09 -	9.168,30
3110200030	Riaddebiti a IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l.	- 3.266,18 -	4.612,41	1.346,23
3110200065	Riaddebiti a MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	- 3.135,13 -	2.730,31 -	404,82
3110200075	Riaddebiti a MALO S.p.A.	- 39.395,21 -	36.656,46 -	2.738,75
3110200120	Riaddebiti a EXTÈ S.r.l.	- 5.358,54 -	6.030,03	671,49
3110200130	Riaddebiti a PA INVESTMENTS S.A.	- 10.207,15 -	4.409,76 -	5.797,39
3110200235	Riaddabiti a GIANFRANCO FERRÉ S.p.A.	- 34.012,97 -	24.443,34 -	9.569,63
3110200280	Riaddebiti a ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	- 8.095,59 -	5.593,18 -	2.502,41
3110200305	Riaddebiti a IT DISTRIBUZIONE S.r.l.	- 22.593,62 -	21.369,42 -	1.224,20
3110200310	Riaddebiti a IT HOLDING FINANCE S.A.	- 2.606,32 -	1.698,30 -	908,02
3110200315	Riaddebiti a NUOVA ANDREA FASHION S.p.A.	- 16.142,18 -	15.342,07 -	800,11
3110200380	Riaddebiti a GF MANUFACTURING S.r.l.	- 3.098,67 -	3.091,48 -	7,19
3110200440	Riaddebiti a PLUS IT S.p.A.	- 43.369,72 -	34.119,68 -	9.250,04
6030100010	Cancelleria	70,60	223,50 -	152,90
6030100070	Beni < 516 45		24,42 -	24,42
6030100080	Dispositivi di protezione		110,50 -	110,50
6030100110	Acquisti materiale sanificazione		4,00 -	4,00
6110100200	Consulenze amministrative		38.480,00 -	38.480,00
6110100230	Consulenze informatiche	2.690,00	5.275,00 -	2.585,00
6110100235	Consulenze legali	120.221,24	198.664,61 -	78.443,37
6110100261	Altre consulenze	624,00		624,00
6110100280	Servizi pulizie	900,00	1.800,00 -	900,00
6110100450	Spese Internet	8,20	5.100,89 -	5.092,69
6110250005	Spese e servizi diversi	35,86	3.977,10 -	3.941,24
6110250048	Manutenzione software	593,88	3.040,00 -	2.446,12
6110250050	Canoni di manutenzione	1.600,00	1.600,00	
6110250055	Viaggi e trasferte	409,09	386,44	22,65
6110250130	Telefoniche telegrafiche e telex deducibile 80%	428,90	923,85 -	494,95
6110250135	Spese postali	23,40	78,00 -	54,60
6110250160	Assicurazioni immobili, incendi e furti		1.161,01 -	1.161,01
6110250170	Assicurazioni responsabilità civile		3.667,00 -	3.667,00
6110250175	Spese condominiali		3.433,39 -	3.433,39
6110250240	Assistenza medica e soccorso		220,00 -	220,00
6110250295	Facchinaggio		6.050,00 -	6.050,00
6810200010	Riaddebiti da ITTIERRE S.p.A.	13.341,62	20.896,43 -	7.554,81
6310100010	Noleggio macchine elettroniche	1.500,00	3.000,00 -	1.500,00
6310100070	Fitti passivi	14.400,00	41.336,19 -	26.936,19
6410150005	Stipendi lordi impiegati	48.238,24	129.025,16 -	80.786,92
6410150015	Acc.to 13^ mensilità impiegati	5.506,20	12.381,55 -	6.875,35
6410150020	Acc.to ferie e permessi impiegati	12.744,56	20.182,42 -	7.437,86
6420150005	Oneri previdenziali ed assistenziali impiegati	9.550,90	26.932,94 -	17.382,04
6420150015	Premi INAIL impiegati	948,83	715,17	233,66
6430150005	Accantonamento TFR impiegati	4.381,46	16.626,46 -	12.245,00
6420150035	Oneri Previmoda impiegati	370,63	1.269,39 -	898,76
6450100100	Oneri SaniModa impiegati	255,00	630,00 -	375,00
6030100090	Spese non documentate	5,80		5,80
6810100030	Imposte di registro	88,25	200,00 -	111,75
6810100031	Contributi unificati		1.190,68 -	1.190,68
6810100045	Adempimenti societari	662,40	690,16 -	27,76
6810100050	Bolli e carte bollate	277,34	451,00 -	173,66
4060100005	Interessi attivi bancari	- 8.975,86 -	11.823,85	2.847,99
4060100045	Interessi attivi piani di riparto	-	74,79	74,79
7010150045	Interessi passivi di mora	1,52	3,13 -	1,61
7010200005	Commissioni bancarie	8,00	27,70 -	19,70
7010250005	Spese bancarie	40,50	69,69 -	29,19
5020150005	Sopravvenienze attive	- 4.462,75 -	433.867,67	429.404,92
8020100010	Insussistenze dell'attivo		14.216,69 -	14.216,69
8020100005	Sopravvenienze passive	523,67	554,56 -	30,89
8030100010	Sanzioni tributarie		1,19 -	1,19
8030100015	Arrotondamenti passivi	1,87	18,10 -	16,23
Totale CONTO ECONOMICO		- 210.098,75 -	238.137,26	28.038,51