



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI,
IL SISTEMA COOPERATIVO E LE GESTIONI COMMISSARIALI

STRUTTURA DGVESCGC

Divisione III

INTEGRAZIONE ALLA UNDICESIMA RELAZIONE SEMESTRALE AL 30.06.2020

EX ART. 40 D.LGS.270/99

NELL'AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA



NORTH EAST SERVICES SPA

in sigla NES SPA - sede legale in Treviso, via Roma n. 20

codice fiscale e iscrizione al RI di Treviso: 00729760280

E PER LE SOCIETÀ DEL GRUPPO AMMESSE ALL'AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

ISTITUTO VIGILANZA COMPIANO SRL

ASSISTEL SRL

AUTOCOM SRL

VIGILANZA DELLA MARCA TREVIGIANA SRL

COMMISSARIO STRAORDINARIO: dott. **SANTE CASONATO**

Premesse

In data 06 luglio 2020 il Commissario Straordinario sottoponeva al Comitato di Sorveglianza ("CS") ed al Ministero dello Sviluppo Economico ("MISE") la **11° Relazione Semestrale**, redatta in conformità alle previsioni di cui all'art. 40, co. 1 bis, d.lgs. 270/99, relativa al primo semestre 2020 (01.01.2020 – 30.06.2020) e riferibile a tutte le società del gruppo ammesse alla procedura, al fine di illustrare: (a) le attività connesse alla realizzazione dell'attivo, alla formazione dello stato passivo e alle azioni recuperatorie; (b) la situazione patrimoniale e finanziaria di ciascuna società; (c) l'andamento della fase liquidatoria; (d) ogni aggiornamento successivo alla presentazione della 10° Relazione Semestrale ex art. 40, co. 1-bis, d.lgs. 270/99.

La presente integrazione si propone di richiamare e riepilogare, in modo più descrittivo, quanto già meglio esposto nelle precedenti relazioni, con riferimento alla liquidazione dei beni immobili nella procedura madre (NES). Per una maggiore leggibilità, si ripropone pertanto il § 3.1 (Componente Immobiliare) della 11° Relazione Semestrale, integrato come segue.

3.1 – Attività svolta in NES

[...]

COMPONENTE IMMOBILIARE

Fermo quanto già esposto nelle precedenti Relazioni, con riferimento all'attività liquidativa degli immobili di detenuti da NES all'apertura della Procedura si ricorda che, come recepito ed autorizzato nel relativo Programma, le gare competitive si sono svolte in più fasi, giusta autorizzazione ad avvalersi del soggetto specializzato IVG di Treviso, il quale ha proceduto a bandire le singole aste (in uno o più lotti), con riduzione del prezzo base sulle aste successive.

Con specifica autorizzazione ministeriale del 10.06.2015 (prot. 0087752), è stata autorizzata la vendita di tutti gli immobili appresi alla Procedura NES, costituita da n. 12 lotti, per un prezzo base d'asta pari a quello di stima, per complessivi euro 7.199.000 ripartiti come segue.

| | | |
|--|----------|------------------|
| - Lotto 1: immobile industriale in Treviso, via IV Novembre | € | 521.000 |
| - Lotto 2: deposito/autorimessa in Silea, via Lanzaghe | € | 125.000 |
| - Lotto 3: immobile ad uso Istituto di credito in Treviso, via IV Novembre | € | 386.000 |
| - Lotto 4: immobile ad uso direzionale in Treviso, via Roma n. 20 | € | 174.000 |
| - Lotto 5: appezzamenti di terreno con potenziale edificatorio in Villorba | € | 129.363 |
| - Lotto 6: immobile uso direzionale in Treviso, via Roma n. 20 | € | 241.000 |
| - Lotto 7: immobile ad uso caveau e deposito in Silea | € | 1.912.000 |
| - Lotto 8: immobile ad uso caveau e sala conta in Spini di Gardolo (TN), via Praga | € | 802.000 |
| - Lotto 9: immobile ad uso caveau e sala conta in Trieste, via Caboto | € | 622.000 |
| - Lotto 10: immobile ad uso caveau e sala conta in Staranzano (GO), via Deledda | € | 1.079.000 |
| - Lotto 11: immobile ad uso caveau e sala conta in Verona, via Lussemburgo | € | 951.000 |
| - Lotto 12: immobile ad uso magazzino e ufficio in Laives (BZ), z.p. Vurza | € | 286.000 |
| TOTALE | € | 7.198.000 |

L'autorizzazione prevedeva l'esecuzione, da parte del soggetto specializzato IVG, di n. 6 esperimenti d'asta da eseguirsi in serie, con date già prefissate e con la pubblicazione dell'avviso sui quotidiani "Il Corriere del

Veneto", "Il Gazzettino" e "La Tribuna di Treviso", procedendo di volta in volta con successivi ribassi del prezzo base d'asta nella misura del 20% rispetto all'ultimo prezzo a base d'asta.

I primi tre esperimenti tenutisi nei giorni **17.07.2015**, **12.10.2015** e **14.12.2015** sono andati deserti; nel corso del primo semestre 2016 venivano invece tenuti i seguenti esperimenti d'asta:

- **15.02.2016** – in tale sede veniva aggiudicato **n. 1 lotto**: lotto n. 9 - immobile sito a Trieste, Via Cabotto per il prezzo di euro 318.500; giusta autorizzazione del MISE n. 0098596 del 08.04.2016, l'immobile veniva trasferito con atto notarile in data 15.04.2016;
- **18.04.2016** – venivano aggiudicati **n. 4 lotti**: lotto n. 1 - immobile industriale sito a Treviso, Viale IV Novembre per il prezzo di euro 213.402; lotto n. 3 - immobile ad uso Istituto di Credito sito a Treviso, Viale IV Novembre n. 80 per il prezzo di euro 221.000; lotto 6 - immobile ad uso direzionale sito in Treviso, Via Roma n. 20 (1° piano) per il prezzo di euro 99.000; lotto 12 - immobile ad uso ufficio e magazzino sito in Laives, Zona Industriale Vurza per il prezzo di euro 130.390; giusta autorizzazione del MISE n. 0145213 del 25.05.2016, tutti gli immobili sono stati trasferiti con atti notarili in data 31.05.2016 e 01.06.2016;
- **20.06.2016** – venivano aggiudicati **n. 3 lotti**: lotto 4 - Immobile ad uso direzionale sito a Treviso, Via Roma n. 20 (piano ammezzato) per il prezzo di euro 72.000; lotto 8 - immobile ad uso caveaux sito in Spini di Gardolo (TN), via Praga n. 20 al prezzo di euro 262.810; lotto n. 11 - immobile caveaux sito in Verona, Via Lussemburgo per il prezzo di euro 312.000. Per tali immobili il comitato di sorveglianza ha espresso parere favorevole alla cessione in data 07.07.2016 e, giusta autorizzazione del MISE n. 0228647 del 08.07.2016, tutti i lotti sono stati trasferiti con atto notarile in data 29.07.2016.

Con riferimento agli immobili rimasti non aggiudicati successivamente all'esaurimento dei n. 6 esperimenti d'asta in precedenza autorizzati, con l'istanza n. 016M del 20.05.2016 (in sede di Programma Integrato ex art. 86 d.lgs. 270/99) il Commissario richiedeva ed otteneva apposita autorizzazione per procedere alla loro vendita direttamente, chiamando le gare competitive non più presso IVG, bensì presso il notaio dott. Paolo Talice di Treviso.

Pertanto, in forza dell'autorizzazione del MISE del 19.09.2016 (prot. 0291674), il Commissario procedeva ad indire un nuovo esperimento d'asta per il giorno 26.10.2016, riducendo del 25% il prezzo base d'asta rispetto all'ultimo esperimento del 20.06.2016:

- in data **26.10.2016** – in tale sede veniva aggiudicato **n. 1 lotto**: lotto n. 2 - deposito/autorimessa in Silea, via Lanzaghe per il prezzo di euro 40.550; giusto provvedimento del MISE del 18.11.2016 (prot. 0363778), l'immobile veniva trasferito con atto notarile in data 21.12.2016.

Relativamente agli immobili ancora invenduti, il MISE autorizzava il Commissario a riconvocare l'asta per il giorno **06.12.2016**, nonché, nel caso di esperimento ulteriormente negativo, a riconvocare i successivi esperimenti riducendo di volta in volta il prezzo base del 25%. In data 06.12.2016 l'asta ha avuto esito negativo e, pertanto, sono stati chiamati i nuovi esperimenti come segue:

- in data **30.01.2017** – in tale sede veniva aggiudicato **n. 1 lotto**: lotto n. 10 – immobile ad uso caveau e sala conta in Staranzano (GO), via Deledda per il prezzo di euro 149.180; con autorizzazione del MISE del 08.03.2017 (prot. 0085587) l'immobile è stato successivamente trasferito con atto notarile in data 22.03.2017;
- in data **27.03.2017** – è stato aggiudicato **n. 1 lotto**: lotto n. 5 – appezzamenti di terreno con potenziale edificatorio in Villorba per il prezzo di euro 13.527; con successiva autorizzazione del MISE

- del 26.04.2017 (prot. 0158202) l'immobile è stato trasferito con atto notarile in data 13.06.2017;
- in data **16.05.2017** – è stato aggiudicato **n. 1 lotto: lotto n. 7** – immobile ad uso caveau e deposito di Silea (TV) per il prezzo di euro 148.648; con autorizzazione MISE del 28.06.2017 (prot. 0264913) il compendio immobiliare è stato trasferito con atto notarile in data 29.06.2017.

Tutti gli immobili appresi all'attivo di NES Spa venivano pertanto venduti in più momenti ed entro la data del 30.06.2017, con numerose aste al ribasso. La forte riduzione del prezzo di aggiudicazione rispetto al valore di stima trova la propria motivazione principale nella specificità dei beni appresi all'attivo di NES che, in un particolare contesto di crisi dell'attività di raccolta e contazione della materialità monetaria presso le banche, ha comportato, a posteriori, a dover ritenere sovrastimati i valori iniziali (dell'ing. De Angeli di Treviso) rispetto all'assorbimento che il mercato, ridotto a pochi players, poteva permettersi.

La maggior parte degli immobili si riferiva infatti a strutture specifiche, ad uso esclusivo di caveaux, ovvero ad adattamenti per la logistica di tale attività, caratterizzate da un layout interno e da strutture in condizioni difficilmente recuperabili senza consistenti interventi (con conseguenti maggiori costi).

Il periodo che ha visto la crisi del Gruppo NES/Compiano (e di altri operatori dello stesso settore) sono stati infatti caratterizzati da un radicale cambiamento delle modalità di raccolta e di gestione delle giacenze materiali, oltre che da una contrazione dell'attività per le restrizioni sul contante, per cui i competitors (ancora non intaccati dalla crisi) si erano precedentemente organizzati diversamente, realizzando strutture in sostituzione a quelle utilizzate fino a quel momento, anticipando scelte strategiche indirizzate verso economie di scala, con la creazione di caveaux più moderni.

Tali operatori, che, quindi, già disponevano o stavano realizzando proprie strutture di nuova concezione, non erano pertanto più interessati ad acquistare gli immobili di NES, con la conseguenza che la maggior parte degli stessi sono stati acquistati da aziende non operanti nel settore, sostenendo costi ingenti per la loro conversione, che si sono riflessi inevitabilmente sui prezzi di aggiudicazione. Né era pensabile, nella delicatissima situazione di continuità di NES all'apertura dell'amministrazione straordinaria, che tali immobili potessero essere accollati unitamente ai complessi aziendali ai valori di stima, pena l'incapacità di reperire acquirenti, e il sicuro insuccesso del salvataggio (invece realizzato) delle aziende del Gruppo.

La tabella che segue evidenzia, per ciascun lotto, il raffronto tra valore di stima e valore di realizzo.

RIEPILOGO REALIZZO IMMOBILI

| | STIMA ORIGINARIA (A) | PREZZI DI VENDITA (B) | DIFFERENZA (B-A) |
|----------|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| Lotto 1 | 521.000 | 213.402 | (307.598) |
| Lotto 2 | 125.000 | 40.550 | (84.450) |
| Lotto 3 | 386.000 | 221.000 | (165.000) |
| Lotto 4 | 174.000 | 72.000 | (102.000) |
| Lotto 5 | 129.363 | 13.527 | (115.836) |
| Lotto 6 | 241.000 | 99.000 | (142.000) |
| Lotto 7 | 1.912.000 | 148.678 | (1.736.322) |
| Lotto 8 | 802.000 | 262.810 | (539.190) |
| Lotto 9 | 622.000 | 318.500 | (303.000) |
| Lotto 10 | 1.079.000 | 149.180 | (929.820) |
| Lotto 11 | 951.000 | 312.000 | (639.000) |
| Lotto 12 | 286.000 | 130.390 | (155.610) |
| | 7.228.363 | 1.981.037 | 5.247.326 |

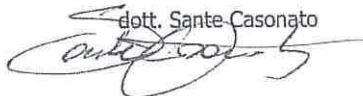
Con riferimento ai lotti n. 7, n. 8 e n. 11, si precisa che i valori sopra esposti sono comprensivi degli impianti inamovibili, che sono stati venduti unitamente alle strutture immobiliari, la cui incidenza della componente mobiliare sul valore di realizzo è stata pari a circa l'8%; il valore di realizzo del lotto n. 5 comprende anche la quota del 50% di proprietà di Autocom nonché dell'area di esclusiva proprietà di Autocom; il prezzo incassato è imputabile pertanto per euro 6.264 a NES e per euro 7.263 ad Autocom.

[...]

Treviso, 23 luglio 2020

Il Commissario Straordinario

dott. Sante Casonato





MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA VIGILANZA SUGLI ENTI,

IL SISTEMA COOPERATIVO E LE GESTIONI COMMISSARIALI

STRUTTURA DGVESCGC

Divisione III

UNDICESIMA

RELAZIONE SEMESTRALE AL 30.06.2020

EX ART. 40 D.LGS.270/99

NELL'AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA



NORTH EAST SERVICES SPA

in sigla NES SPA - sede legale in Treviso, via Roma n. 20

codice fiscale e iscrizione al RI di Treviso: 00729760280

E PER LE SOCIETÀ DEL GRUPPO AMMESSE ALL'AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

ISTITUTO VIGILANZA COMPIANO SRL

ASSISTEL SRL

AUTOCOM SRL

VIGILANZA DELLA MARCA TREVIGIANA SRL

COMMISSARIO STRAORDINARIO: dott. **SANTE CASONATO**

INDICE

| | |
|--|----------------|
| § 1 – PREMESSE | pag. 3 |
| 1.1 – Il quadro normativo e fattuale di riferimento | pag. 3 |
| 1.2 – La piena esecuzione dei Programmi e l'avvio della fase liquidatoria | pag. 5 |
| 1.3 – I decreti Ministeriali e del Tribunale, nonché altri provvedimenti rilevanti | pag. 6 |
| § 2 – LINEE GENERALI DI GESTIONE DELLA FASE LIQUIDATORIA | pag. 6 |
| 2.1 – La gestione del personale durante la fase liquidatoria | pag. 6 |
| 2.2 – Il contenzioso e le principali controversie | pag. 7 |
| 2.3 – I riparti in NES, IVC ed Autocom | pag. 11 |
| 2.4 – La vigilanza ex art. 63, co. 2, d.lgs. 270/99 | pag. 14 |
| 2.5 – L'attività liquidatoria | pag. 14 |
| 2.6 – L'ufficio della procedura e i consulenti | pag. 14 |
| 2.7 – La pubblicità delle informazioni | pag. 16 |
| § 3 – LA LIQUIDAZIONE DEI BENI | pag. 17 |
| 3.1 – Attività svolta in NES | pag. 17 |
| 3.2 – Attività svolta in IVC | pag. 19 |
| 3.3 – Attività svolta in Assitel..... | pag. 19 |
| 3.4 – Attività svolta in Autocom | pag. 20 |
| 3.5 – Attività svolta in VMT | pag. 21 |
| 3.6 – La liquidazione dei beni da collezione | pag. 21 |
| § 4 – LA SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA | pag. 21 |
| 4.1 – Le previsioni in ordine alla soddisfazione dei creditori | pag. 24 |
| 4.2 – Aggiornamento sul procedimento di formazione del passivo..... | pag. 31 |
| § 5 – LE AZIONI RISARCITORIE, REVOCATORIE E RECUPERATORIE..... | pag. 36 |
| 5.1 – Il recupero dei crediti | pag. 36 |
| 5.2 – Azioni risarcitorie, recuperatorie e revocatorie | pag. 37 |
| 5.3 – Atti ancora necessari per la chiusura della procedura | pag. 38 |
| 5.4 – Riepilogo dei principali indicatori | pag. 38 |

§ 1 PREMESSE

1.1 Il quadro normativo e fattuale di riferimento

Le società appartenenti al gruppo "NES/Compiano" si inseriscono nel contesto normativo della procedura di amministrazione straordinaria ("a.s." o "AS") delle grandi imprese in crisi, costituito dal d.lgs. n. 270 del 1999 (c.d. "Prodi Bis"), il quale disciplina la procedura concorsuale della grande impresa commerciale insolvente, con finalità conservative del patrimonio produttivo, mediante prosecuzione, riattivazione o riconversione delle attività imprenditoriali.

In tale contesto normativo, alla luce del decreto ministeriale del 19 luglio 2016 (pubblicato in GU n. 197 del 24.08.2016) e in ottemperanza a quanto disposto dalla Circolare DGVESCGC_Div03 Prot. n. 0289686 del 15.09.2016, si sottopone al Comitato di Sorveglianza ("CS") ed al Ministero dello Sviluppo Economico ("MISE") la **11° Relazione Semestrale**, redatta in conformità alle previsioni di cui all'art. 40, co. 1bis, d.lgs. 270/99, relativa al primo semestre 2020 (01.01.2020 – 30.06.2020) e riferibile a tutte le società del gruppo ammesse alla procedura, al fine di illustrare: *a)* le attività connesse alla realizzazione dell'attivo, alla formazione dello stato passivo e alle azioni recuperatorie; *b)* la situazione patrimoniale e finanziaria di ciascuna società; *c)* l'andamento della fase liquidatoria; *d)* ogni aggiornamento successivo alla presentazione della 9° Relazione Semestrale ex art. 40, co. 1-bis, d.lgs. 270/99.

La presente Relazione sarà quindi sottoposta anche al vaglio del Comitato di Sorveglianza, al fine di permettere l'espressione del proprio parere circa l'andamento della liquidazione, che il Commissario reputa di aver eseguito in conformità ai Programmi approvati.

La presente 11° Relazione Semestrale fa pertanto seguito:

- alla 1° Relazione Trimestrale ex art. 61, co. 2, d.lgs. 270/99, depositata in data 14.10.2014, descrittiva dell'attività commissariale fino alla data del 13.10.2014 e con riferimento alla data del 31.07.2014. In ottemperanza alla Circolare Ministero dello Sviluppo Economico prot. n. 824113 del 01.10.2004, l'onere di rendicontazione per il periodo intercorrente tra l'apertura della procedura e la presentazione dei Programmi è stato assolto sia nell'ambito dei Programmi medesimi, sia in occasione della stessa Prima Relazione Trimestrale. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 06.11.2014 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale Relazione periodica; copia della relazione e del parere sono stati depositati nei termini presso la Cancelleria Fallimentare del Tribunale di Treviso e contestualmente trasmessi a mezzo pec a tutti i creditori;
- alla Relazione Finale ex art. 61, co. 3, d.lgs. 270/99, depositata in data 23.07.2015, che riepiloga le circostanze intervenute fino al 31.12.2014, data di esecuzione dei Programmi in riferimento alla cessione dei complessi aziendali. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 21.09.2015 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione; copia della relazione e del parere sono stati depositati nei termini presso la Cancelleria Fallimentare del Tribunale di Treviso e contestualmente trasmessi a mezzo pec a tutti i creditori;
- alla 1° Relazione Semestrale ex art. 40, co. 1-bis, d.lgs. 270/99, depositata in data 07.10.2015, che riepiloga l'attività svolta nel primo semestre 2015, rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 20.10.2015 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;

- alla 2° Relazione Semestrale ex art. 40, co. 1-bis, d.lgs. 270/99, depositata in data 31.01.2016, che riepiloga l'attività svolta nel secondo semestre 2015 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 10.02.2016 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;
- alla 3° Relazione Semestrale ex art. 40 D.Lgs. 270/99, depositata in data 09.09.2016, che riepiloga l'attività svolta nel primo semestre 2016 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 28.09.2016 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;
- alla 4° Relazione Semestrale ex art. 40 D.Lgs. 270/99, depositata in data 13.02.2017, che riepiloga l'attività svolta nel secondo semestre 2016 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 20.02.2017 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;
- alla 5° Relazione Semestrale ex art. 40 D.Lgs. 270/99, depositata in data 20.07.2017, che riepiloga l'attività svolta nel primo semestre 2017 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 27.07.2017 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;
- alla 6° Relazione Semestrale ex art. 40 D.Lgs. 270/99, depositata in data 05.01.2018, che riepiloga l'attività svolta nel secondo semestre 2017 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 15.01.2018 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;
- alla 7° Relazione Semestrale ex art. 40 D.Lgs. 270/99, depositata in data 09.07.2018, che riepiloga l'attività svolta nel primo semestre 2018 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 16.07.2018 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;
- alla 8° Relazione Semestrale ex art. 40 D.Lgs. 270/99, depositata in data 22.01.2019, che riepiloga l'attività svolta nel secondo semestre 2018 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 28.01.2019 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;
- alla 9° Relazione Semestrale ex art. 40 D.Lgs. 270/99, depositata in data 08.07.2019, che riepiloga l'attività svolta nel primo semestre 2019 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 18.07.2019 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione;
- alla 10° Relazione Semestrale ex art. 40 D.Lgs. 270/99, depositata in data 15.01.2020, che riepiloga l'attività svolta nel secondo semestre 2020 rappresentando altresì gli accadimenti principali dell'attività liquidatoria. Ai sensi dell'art. 61, co. 4, d.lgs. 270/99, nella riunione del 23.01.2020 il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole in ordine a tale relazione.

Copia di tutte le relazioni e dei relativi pareri sono stati depositati presso la Cancelleria del Tribunale di Treviso e trasmessi a mezzo pec a tutti i creditori, con pubblicazione presso il R.I.

Con sentenza n. 238/13 del 24.10.2013, depositata in data 25.10.2013, ai sensi dell'art. 8 della Legge Prodi Bis il Tribunale di Treviso ha dichiarato lo stato d'insolvenza di North East Services Spa ("NES" o "Procedura Madre"); in data 24.11.2013 è stata depositata la Relazione ex art. 28 d.lgs. 270/99. Con successivo decreto del 06.12.2013, su parere favorevole del Ministero, il Tribunale di Treviso ha dichiarato

l'apertura della procedura di a.s. ai sensi dell'art. 30 della Legge Prodi Bis.

Con decreto MISE ex art. 38 d.lgs. 270/99, emesso in data 26.01.2014 e pubblicato in data 13.02.2014 al n. 14A00878 della Gazzetta Ufficiale n. 36 Parte Prima, il dott. Sante Casonato è stato nominato Commissario Straordinario di NES. Sono state successivamente ammesse alla procedura anche le società Istituto Vigilanza Compiano Srl ("IVC" - decreto del 14.05.2014), Assistel Srl (decreto del 14.05.2014), Autocom Srl (decreto del 11.06.2014) e Vigilanza della Marca Trevigiana Srl ("VMT" - decreto del 03.02.2016). La società La Sicurezza Srl, pur appartenente al gruppo NES/Compiano e dichiarata insolvente con sentenza del 01.04.2014, è stata dichiarata fallita con sentenza del 14.05.2014.

| SOCIETÀ | APPARTENENZA | DATA DI | DATA SENTENZA | DATA DI | DATA DI PRIMA |
|--|--------------|--------------|---------------|------------|---------------|
| | AL GRUPPO | DEPOSITO PER | STATO DI | AMMISSIONE | UDIENZA DELLO |
| | COMPIANO | L'ESTENSIONE | INSOLVENZA | ALL'AS | STATO PASSIVO |
| Società in AS | | | | | |
| 1 NES - North East Services Spa | SI | ---- | 24.10.2013 | 06.12.2013 | 20.03.2014 |
| 2 Istituto Vigilanza Compiano Srl | SI | 17.03.2014 | 01.04.2014 | 14.05.2014 | 14.10.2014 |
| 3 Assistel Srl | SI | 17.03.2014 | 01.04.2014 | 14.05.2014 | 07.10.2014 |
| 4 Autocom Srl | SI | 09.04.2014 | 22.04.2014 | 11.06.2014 | 28.10.2014 |
| 5 Vigilanza della Marca Trevigiana Srl | SI | 19.10.2015 | 10.12.2015 | 03.02.2016 | 12.04.2016 |

| SOCIETÀ | APPARTENENZA | DATA DI | DATA SENTENZA | DATA | DATA DI PRIMA |
|---|--------------|-----------------|---------------|-------------|---------------|
| | AL GRUPPO | DEPOSITO PER | INSOLVENZA | SENTENZA DI | UDIENZA DELLO |
| | COMPIANO | L'ESTENSIONE | 161 C. 6 LF | FALLIMENTO | STATO PASSIVO |
| Società del Gruppo non in AS | | | | | |
| 6 La Sicurezza Srl (fallita) | SI | 17.03.2014 | 01.04.2014 | 14.05.2014 | 07.10.2014 |
| 7 SFS Servizi Fiduciari Sicurezza Srl (fallita) | SI | ---- | 27.12.2013 | 16.06.2014 | 21.09.2014 |
| 8 Spes Srl | SI | ceduta in bonis | ---- | ---- | ---- |

5

Il contenuto della presente relazione è conforme alle disposizioni di cui alla Circolare DGVESEGC_Div03 Prot. n. 0289686 del 15.09.2016; alcune rappresentazioni vengono espresse utilizzando gli schemi di relazione periodica ex art. 40, co. 1-bis, d.lgs. 270/99 nella versione proposta dalla medesima circolare ed allegati in riferimento a ciascuna società come segue: NES (all. A), IVC (all. B), Assistel (all. C), Autocom (all. D) e VMT (all. E). Ai fini di una praticità espositiva la presente relazione rinvia ai suddetti allegati, con un ulteriore dettaglio ove ciò si rendesse opportuno.

1.2 – La piena esecuzione dei Programmi e l'avvio della fase liquidatoria

Per la piena esecuzione dei Programmi si rimanda a quanto esposto nella Relazione Finale ex art. 61, co. 3, d.lgs. 270/99, nonché alle note di cui alla Prima Relazione Semestrale.

In estrema sintesi, si richiama in questa sede che in data 30.12.2014, con atto a rogiti del Notaio Paolo Talice di Treviso (rep. 82993), il Commissario procedeva all'integrale cessione dei complessi aziendali di NES e IVC a favore di Sicuritalia Spa, con effetto del trasferimento alle ore 00:00 del giorno 01.01.2015 e con trasferimento di n. 228 unità lavorative, di cui n. 217 GPG e n. 11 operatori commerciali di staff; il tutto come meglio rappresentato dal verbale di consegna dei complessi aziendali di pari data, sempre ai rogiti del Notaio Paolo Talice di Treviso (rep. 82994).

La restante parte del personale dipendente è stata posta in CIGS fino alla data del 13.07.2015, giusti decreti del Ministero del lavoro nn. 87805 e 87809 emessi in data 12.02.2015, con successivo collocamento in mobilità allo scadere della CIGS.

Con il decreto di cessazione dell'esercizio d'impresa ex art. 73 d.lgs. 270/99, emesso in data 03.03.2015, tutte le società del gruppo sono caratterizzate dalla c.d. "fase liquidatoria", in relazione alla quale si rinvia a quanto esposto nei successivi paragrafi.

1.3 – I decreti Ministeriali e del Tribunale

La disciplina dell'AS è caratterizzata dall'attribuzione all'Autorità politico-amministrativa (Ministero e Ministro) di determinate funzioni; a tale organo sono affidate, tra l'altro, funzioni di vigilanza dell'operato del commissario (art. 37), di autorizzazione al compimento di atti di liquidazione di maggiore importanza (art. 42), ovvero di autorizzazioni all'esecuzione dei Programmi nonché alla loro modifica o sostituzione (artt. 57 e 60).

Con il decreto di apertura della procedura (06.12.2013), i compiti del Tribunale e del Giudice Delegato si sono in parte ridotti, in quanto il loro intervento ordinario si è tipicamente "limitato" alla formazione dello stato passivo e alla gestione delle opposizioni, prescindendo quindi dalla particolare procedura cui è funzionale, gestendo le eventuali impugnazioni contro gli atti di liquidazione dei beni (art. 65), dichiarando la cessazione dell'esercizio d'impresa (art. 73), ovvero dichiarando l'estensione della procedura alle imprese del gruppo (art. 82).

Il ruolo e la presenza dei creditori nella fase di gestione del risanamento è stata inoltre assicurata dalla presenza del Comitato di Sorveglianza, nominato in data 03.04.2014, al quale sono riconosciute funzioni consultive, di controllo e propositive, sintetizzate nell'art. 46 d.lgs. 270/99, con pareri spesso obbligatori ma mai vincolanti.

Il Tribunale è fino ad oggi intervenuto con n. 178 provvedimenti per la procedura madre NES, con n. 27 provvedimenti per IVC, con n. 10 provvedimenti per Assistel, con n. 24 provvedimenti per Autocom e con n. 7 provvedimenti per VMT.

Nel corso del primo semestre 2020 il **Giudice Delegato** ha emesso in data 28.01.2020 ed in data 30.06.2020 i decreti di esecutività relativi alle udienze di accertamento delle domande tardive tenutesi in pari data. Si evidenzia che l'udienza chiamata per il giorno 07.04.2020 è stata differita a causa dell'emergenza Covid al 30.06.2020.

Quanto ai provvedimenti d'indirizzo e/o le autorizzazioni di rilievo del **Ministero**, si evidenziano i provvedimenti assunti:

- Prot. 0065111 del 02.03.2020 – il MISE, visto il parere favorevole del Comitato di Sorveglianza, ha autorizzato NES ad accettare la proposta transattiva formulata dal Credito Valtellinese Spa. A fronte del pagamento da parte di quest'ultimo a favore della procedura di euro 225.000, NES ha abbandonato l'azione revocatoria pendente innanzi al Tribunale di Treviso;
- Prot. 00117238 del 08.05.2020 – il MISE ha autorizzato la liquidazione del compenso per l'anno 2019 a favore del Comitato di Sorveglianza, così come proposto dal commissario straordinario.

§ 2

LINEE GENERALI DI GESTIONE DELLA FASE LIQUIDATORIA

2.1 – La gestione del personale durante la fase liquidatoria

All'apertura delle procedure di a.s. nelle varie società del gruppo erano in forza complessivi n. 736

dipendenti; a seguito della cessione dei complessi aziendali, del prepensionamento e della riallocazione di alcuni dipendenti, alla data del 01.01.2015 risultavano alle dipendenze delle società n. 210 dipendenti, di cui n. 195 in NES e n. 15 in IVC; nessun dipendente risultava in forza per le società Assistel, Autocom e Vigilanza della Marca. Con la conclusione del periodo di CIGS (13.07.2015) si è provveduto al licenziamento di tutto il personale allora ancora in forza.

Per esigenze operative si è successivamente provveduto a stipulare alcuni contratti a termine (anche rinnovati) o temporanei (vouchers). Tali contratti si riferivano a personale amministrativo necessario al recupero dei crediti e alle incombenze giuslavoristiche, ad un meccanico (necessario per la manutenzione, per la gestione e per lo spostamento degli autoveicoli/motoveicoli da collezione fino alla data di realizzo, avvenuta a fine novembre 2016); nel corso del 2016 e a seguito della chiusura definitiva dell'ufficio amministrativo, tali contratti sono stati definitivamente risolti e non più rinnovati.

2.2 – Il contenzioso e le principali controversie

Con riferimento al contenzioso, anche nel semestre di riferimento (H1 2020) la gestione commissariale è stata caratterizzata dalla gestione delle controversie pendenti; oltre a quanto ereditato all'apertura della Procedura, si sono affiancate altre situazioni fisiologiche, quali le cause in opposizione allo stato passivo, quelle giuslavoristiche e quelle di natura tributaria.

Il Commissario si è inoltre costituito in alcuni giudizi civili pendenti aventi a oggetto l'accertamento di crediti vantati dalle società del gruppo, nonché in alcuni procedimenti esecutivi promossi nei confronti della Procedura, al fine di farli dichiarare improcedibili e lasciando, come dovuto, che nell'accertamento dei debiti delle società in AS procedesse il giudice funzionalmente competente ai sensi della legge fallimentare. Per le sotto riproposte controversie legali, il Commissario si è avvalso dell'assistenza di alcuni qualificati professionisti, suddivisi per competenze tecniche specifiche (cfr. § 2.6), i quali erano stati in gran parte nominati dal Tribunale già nella fase di osservazione e che hanno aderito al "*Regolamento e criteri di massima per l'attività svolta dai legali nell'ambito di procedure concorsuali*", prevedendo la pattuizione preventiva di spesa, con onorari calcolati sul valore "*convenzionale*" della causa o della prestazione legale (pari alla media aritmetica tra l'importo indicato in sede di costituzione a ruolo e il "risultato utile" ottenuto dalla procedura), con una riduzione dei parametri ministeriali disciplinati dal DM 55/2014, ovvero con una limitazione, in caso di esito favorevole, a quanto liquidato dal giudice alla controparte.

Il dettaglio del contenzioso per ciascuna società è in sintesi rappresentato nei relativi allegati; tuttavia, nell'ambito dell'ampio e complesso contenzioso civile e giuslavoristico, ovvero di accertamento dei crediti in sede di stato passivo, viene dato dettaglio delle seguenti controversie.

CAUSE DI LAVORO

La gestione commissariale è stata interessata da diverse cause di natura giuslavoristica, caratterizzanti tutte le aziende che operano nel settore della vigilanza e trasporto valori, ereditate con l'apertura della Procedura ed interessanti le seguenti società.

NES

In NES il Commissario ereditava n. 19 cause di lavoro, affidate per la difesa all'avv. Paolo Ferraresi di Treviso; di tali cause per n. 13 è stata dichiarata l'interruzione, n. 4 cause hanno visto NES quale parte vincitrice (per le quali si sta procedendo per il recupero delle spese di lite, ovvero di quanto in precedenza anticipato), n. 1 è stata chiusa con accordo transattivo e n. 1 causa ha avuto esito negativo con sentenza

del 21.03.2018 ove NES è stata condannata a risarcire il danno da quantificare nella somma pari alla differenza di retribuzione tabellare mensile. Tale somma era già stata ammessa in via condizionale (all'esito del giudizio) allo stato passivo. La somma è stato oggetto del 4° riparto della procedura eseguito nel mese di giugno 2018.

Si ricorda altresì che in data 10.06.2015 veniva impugnato il licenziamento per giusta causa da parte di una dipendente amministrativa, contro la quale il Commissario ha proposto denuncia-querela presso la Procura di Treviso per ammanchi e/o uscite non giustificate di cassa per euro 24.482,65. In data 24.10.2016 veniva emesso decreto di condanna, avverso il quale la ex dipendente ha presentato ricorso in opposizione. Con sentenza del 20.04.2018 la dipendente è stata definitivamente condannata. La procedura ha eseguito pignoramento presso il nuovo datore di lavoro, il quale versa a NES con periodicità mensile un quinto dello stipendio.

Quanto ad eventuali problematiche legate alla cessione dei complessi aziendali e all'attivazione della CIGS, si segnala la controversia pendente con l'ex dirigente, dott. Pierugo Gambiera; nella controversia, che vede la citazione in giudizio anche della cessionaria Sicuritalia Spa, la procedura è assistita dall'avv.to Sandro Grandese di Venezia. Con sentenza del 13.02.2020, il Tribunale di Treviso ha rigettato il ricorso promosso dal dott. Gambiera, condannandolo al pagamento delle spese di lite.

Pendono i termini per l'eventuale appello.

IVC

Nel corso della fase gestionale il Commissario aveva provveduto al licenziamento dei sigg. Luigi e Marco Compiano (in quanto anche amministratori) per nullità del contratto, nonché al licenziamento per giusta causa nei confronti del sig. Andrea Compiano; contro tali licenziamenti è stato promosso ricorso in Cassazione dal sig. Marco Compiano, ricorso dallo stesso abbandonato, con spese compensate, nel mese di giugno 2017.

Allo stato attuale IVC non risulta avere in essere cause passive.

CAUSE ORDINARIE

La gestione commissariale è stata interessata da diverse cause di natura civilistica, ereditate con l'apertura della Procedura e riferibili alle seguenti società.

NES

In NES il Commissario ereditava n. 18 cause ordinarie, affidate per la difesa agli stessi legali che avevano in precedenza assistito la società; tra queste si segnala, in particolare, la causa RE 156/2009 Tribunale di Belluno, nella quale NES è intervenuta nella procedura esecutiva immobiliare per recuperare il credito di euro 9.541 e per la quale si è in attesa della fissazione di nuovi esperimenti di vendita.

Tutte le altre cause sono state estinte o dichiarate interrotte, con trasferimento della competenza funzionale nell'ambito del riconoscimento del credito in sede di stato passivo.

Nell'ambito dei procedimenti penali (R.G. 7279/13 e 7526/13) sono stati disposti due successivi sequestri preventivi per equivalente finalizzati alla confisca dei beni riferibili al sig. Luigi Compiano. In esito a diverse istanze della procedura, il Tribunale Penale con ordinanze del 3.10.2014 e 31.12.2014 ha disposto la rimessione della causa al giudice civile al fine dell'accertamento della proprietà dei beni sottoposti a sequestro. È stato quindi promosso ricorso ex art. 702 bis cpc nei confronti di Luigi Compiano al fine di accertare in capo a NES la proprietà dei veicoli oggetto di sequestro. In data 1.6.2017 si è svolta la prima udienza, al termine della quale il Giudice si è riservato. Con ordinanza del 13.06.2017, il Giudice ha

disposto il mutamento di rito nel rito ordinario e ha fissato l'udienza ex art. 183 c.p.c., per la data del 21.11.2017, con termine di giorni 15, per intraprendere la procedura di mediazione. La procedura di mediazione ha avuto esito negativo.

All'udienza del 21.11.2017, le parti hanno chiesto concordemente la concessione dei termini ex art. 183, c. 6, c.p.c. con decorrenza dall'1.03.2018, rinviando la causa per la decisione sulle istanze istruttorie al 24.05.2018. All'udienza del 24.05.2018 le parti si sono reciprocamente opposte all'istanza istruttoria *ex adverso* dedotte ed il Giudice si è riservato. Con ordinanza del 18.12.2018, il Giudice ha respinto l'istanza di integrazione del contraddittorio avanzata dalla difesa di Compiano, autorizzato il convenuto Compiano alla produzione di documenti formati dopo la scadenza dei termini istruttori in relazione ai giudizi in corso ed ha fissato per la precisazione delle conclusioni e discussione orale ex art. 281 sexies c.p.c. l'udienza del 13.03.2019, differita successivamente 10.07.2019 e ulteriormente differita al 25.09.2019. In quest'ultima sede il Giudice ha concesso un rinvio al 15.01.2020 affinché le parti potessero addivenire ad una transazione, non raggiunta. La prossima udienza è chiamata per il giorno 21.07.2020, con termine per le note conclusive sino al 10.07.2020.

IVC

Per IVC era pendente un'unica causa ordinaria attiva, ereditata prima dell'apertura della Procedura, relativa al pignoramento immobiliare nei confronti della società Brill Steel Srl, con improbabile recupero del credito.

ASSISTEL

Nel corso del 2018, Assistel, difesa dal prof. avv. Stefano Ambrosini, ha promosso azione avverso Sfie Srl volta ad accertare la restituzione delle somme ex art. 2033 c.c.; la causa è stata istaurata innanzi al Tribunale di Treviso al R.G. 3569/2018. In sede di udienza del 29.11.2018 il Giudice si è riservato circa le eccezioni di competenza territoriale. Con ordinanza del 22.11.2019, il Giudice dott.ssa Ceccon ha dichiarato la competenza per territorio del Tribunale di Treviso e per effetto ha respinto l'eccezione di competenza sollevata dalla parte convenuta. Con la stessa ordinanza ha assegnato i termini di cui all'art. 183 c.p.c. VI comma a decorrere dal 05.12.2019. All'esito delle udienza del 05.03.2020, la causa è a riserva sulle istanze istruttorie.

CAUSE AMMINISTRATIVE

Tutte le cause amministrative pendenti all'apertura della Procedura, sia in NES che in IVC, sono state chiuse durante la gestione commissariale, così come meglio indicato nella Relazione Finale.

La Procedura è stata tuttavia chiamata in causa da Dorotheum GmbH nell'ambito del processo selettivo delle case d'asta per la vendita dei beni da collezione.

Con sentenza n. 00917/2016 il TAR Veneto ha accolto la tesi della Procedura, dichiarando il difetto di giurisdizione; Dorotheum GmbH ha tuttavia proposto appello al Consiglio di Stato contro la sentenza del Tar Veneto e favorevole a NES.

Con successiva sentenza n. 03315/2017 del 08.06.2017, pubblicata in data 05.07.2017, il Consiglio di Stato ha rigettato l'appello formulato da Dorotheum, riconoscendo la correttezza dell'operato del Commissario, con compensazione delle spese.

CONTENZIOSO TRIBUTARIO

La gestione commissariale non ha ereditato contenziosi tributari, mentre ha subito pesanti accertamenti a seguito della verifica operata dal Nucleo della GdF di Treviso, dai quali sono scaturiti non solo i

procedimenti penali, ma anche i debiti privilegiati oggetto d'insinuazione agli stati passivi delle varie società ammesse all'a.s.

L'analisi della delicata posizione fiscale in ordine agli accertamenti è stata affidata al qualificato studio legale e tributario GBA di Mestre-Venezia, al quale, nell'ottica di tutela della massa, era stato richiesto anche il preventivo parere sull'opportunità o meno di coltivare il contenzioso.

NES

Con riferimento alla Procedura madre NES, per gli avvisi di accertamento n. T6X03FR01499 (Ires, Irap, Iva anno 2010) - n. T6X03FR01501 (Ires, Irap, Iva anno 2011) - n. T6X03FR01502 (accertamento del reddito, Irap, Iva anno 2012), il Commissario ha ritenuto di non impugnare quanto accertato, con conseguente insinuazione al passivo dei relativi crediti. Con parere rilasciato in data 07.01.2015 lo studio GBA concludeva infatti che "alla luce di quanto fin qui evidenziato, si può concludere nel senso di ritenere che non sembra sussistere l'interesse della Procedura ad impugnare gli avvisi di accertamento in oggetto innanzi alla Commissione tributaria competente, per le ragioni sopra esposte".

IVC

Con riferimento alla società IVC, per gli avvisi di accertamento n. T6X03BL01330 (acc. reddito, Irap anno 2009) - n. T6X03BL01333 (Ires, Irap, Iva anno 2010) - n. T6X03BL01343 (Ires, Irap, Iva anno 2011) - n. T6_1455 (Ires, Irap, Iva anno 2012), il Commissario ha ritenuto di non impugnare quanto accertato, con conseguente insinuazione al passivo dei relativi crediti. Con parere rilasciato in data 07.01.2015 lo studio GBA concludeva infatti che "alla luce di quanto fin qui evidenziato, si può concludere nel senso di ritenere che non sembra sussistere l'interesse della Procedura ad impugnare gli avvisi di accertamento in oggetto innanzi alla Commissione tributaria competente, per le ragioni sopra esposte".

AUTOCOM

Autocom Srl in a.s. ha ricevuto in data 11.06.2014 gli avvisi di accertamento n. T6X03DF01099 (Ires, Irap, Iva anno 2009) - n. T6X03DF01220 (Ires, Irap, Iva anno 2010) - n. T6X03DF01229 (Ires, Irap, Iva anno 2011) - n. T6X03DF01226 (Ires, Iva anno 2012) per una contestazione complessiva (imposte e sanzioni) pari ad euro/000 2.637.

Contro tali accertamenti sono stati presentati i ricorsi (R.G. 62/2015 ed R.G. 963/2015) avanti la Commissione Provinciale di Treviso; con sentenza del 26.09.2016 la Commissione Tributaria Provinciale (CTP) di Treviso ha integralmente accolto la difesa di Autocom, annullando l'avviso di accertamento.

Con sentenza n. 1024/2018 del 10.07.2018, depositata in data 27.09.2018, la CTR Veneto accoglieva l'appello dell'AE, riformando la decisione di primo grado, tuttavia non sui presupposti soggettivi, bensì su quelli oggettivi in punto di indetraibilità dell'Iva.

Giusta autorizzazione degli organi della procedura, il commissario straordinario in data 27.05.2019 veniva autorizzato a non impugnare la sentenza della CTR Veneto ed aderire all'istituto della "chiusura liti", sciogliendo così la riserva ed ammettendo in via definitiva il credito dell'AE per il minor importo che sarà definito in sede di istanza, provvedendo altresì al pagamento diretto a favore dell'Agenzia dell'Entrate entro la fine del mese di maggio 2019 (termine ultimo definito dalla chiusura liti).

In ottemperanza alla suddetta autorizzazione, il commissario straordinario ha depositato istanza di rimborso del credito Iva maturato ante e post procedura nonché di restituzione dell'Iva versata in sede di vendita dei beni da collezione.

OPPOSIZIONI ALLO STATO PASSIVO

Anche nel semestre di riferimento la liquidazione commissariale è stata interessata dalla pendenza di

alcune cause per opposizione allo stato passivo, di particolare rilevanza e delicatezza, collegate principalmente alle giacenze di materialità monetaria rinvenute presso i caveaux. Per la difesa delle principali cause in opposizione la Procedura si avvale dell'assistenza legale del prof. avv. Bruno Inzitari di Milano, nominato dal Tribunale di Treviso con provvedimento del 08.11.2013.

NES

Ad oggi risultano pendenti n. 10 posizioni; n. 4 posizioni riferibili a Iper Montebello Spa, Nuova Sidap Srl, Autogrill Spa e SGM Distribuzione Srl (già Unieuro) vedono la prossima udienza pubblica presso la Suprema Corte di Cassazione per il giorno 08.09.2020.

AUTOCOM

Le cause in opposizione allo stato passivo di Autocom sono ad oggi tutte definite; lo stato passivo di Autocom risulta pertanto definitivo, non pendendo ulteriori controversie.

In data 06.06.2019, il Giudice Delegato ha sciolto la riserva del cronologico n. 10 dello stato passivo di Autocom Srl, a seguito dell'adesione alla procedura delle liti pendenti di cui D.L. 119/2018, con l'esclusione degli interessi e delle sanzioni ammesse in via condizionale. Nel corso del presente semestre inoltre è stata sciolta la riserva relativa al cronologico n. 6 riferibile a BNP Paribas Lease Group Spa con ammissione definitiva in via chirografaria per euro 543.141 e pertanto con l'esclusione del residuo credito di euro 927.750.

IVC

Ad oggi lo stato passivo di IVC risulta definitivo, essendo definite tutte le cause di opposizione.

Per ciascuna società, negli allegati prospetti previsti dal DM 19 luglio 2016, si riporta il dettaglio delle cause in corso.

11

2.3 – I riparti di NES, IVC e AUTOCOM

Nel primo semestre 2020 non sono stati eseguiti riparti; fino alla data di riferimento della presente relazione sono stati effettuati n. 5 riparti a favore dei creditori IVC, n. 4 riparti a favore dei creditori Autocom e n. 6 riparti a favore dei creditori di NES; in ottemperanza alle previsioni di cui al DM 19 luglio 2016 e della relativa circolare ministeriale, in allegato sono riassunti, per ciascuna società, i riparti effettuati.

NES

Nel mese di luglio 2015 e nel mese di giugno 2017 sono stati eseguiti il 1° e il 2° riparto parziale della procedura, che hanno visto il pagamento di complessivi euro 9.333.436 a favore dei seguenti creditori:

- Preceducibili nella misura integrale (100%) per complessivi euro 983.711;
- Privilegiati Ipotecari (Banca di Credito Cooperativo del Veneziano) nella misura parziale (20,10%) per complessivi euro 204.879;
- Privilegiati ex art. 2751-bis n. 1 cod. civ., nella misura integrale (100%) per complessivi euro 6.288.471;
- Privilegiati ex art. 2751-bis n. 2 cod. civ., nella misura integrale (100%) per complessivi euro 487.657;
- Privilegiati ex art. 2751-bis n. 3 cod. civ., nella misura integrale (100%) per complessivi euro 7.746;
- Privilegiati ex art. 2751-bis n. 5 cod. civ., nella misura integrale (100%) per complessivi euro 388.759;
- Privilegiati ex art. 2751-bis n. 5 e 5-ter cod. civ., nella misura integrale (100%) per complessivi euro 423.681;

- Privilegiati ex art. 2753 cod. civ., nella misura parziale (11,6%) del credito e nella misura integrale (100%) della sussidiarietà, per complessivi euro 548.532.

I riparti sono stati completamente eseguiti, tenuto conto che per l'unico creditore irreperibile (cron. 815 per nominali euro 16.213,15) la relativa somma è stata oggetto di apposito accantonamento.

Nel mese di marzo 2018 e nel mese di giugno 2018 son stati eseguiti rispettivamente il 3° riparto parziale ed il 4° riparto parziale di NES, che hanno visto il pagamento di complessivi Euro 1.622.270 a favore dei seguenti creditori:

- Privilegiati Ipotecari (Banca di Credito Cooperativo del Veneziano) nella misura parziale (8,58%) per complessivi euro 74.042;
- Privilegi Immobiliari (Equitalia Nord Spa) con collocazione al 4° grado nella misura integrale (100%), per complessivi euro 184;
- Privilegiati ex art. 2751 bis n. 1 cod. civ. relativamente alla rivalutazione sul TFR fino alla cessazione del rapporto, nella misura integrale (100%) per complessivi euro 13.567;
- Privilegiati ex art. 2751 bis n. 1 cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 52.520 attinenti la sentenza di condanna nel giudizio promosso dal sig. Panizzolo avverso la NES;
- Privilegiati ex art. 2753 c.c. nella misura parziale (28,3%) e nella misura ulteriore del 10,57% della sussidiarietà, per complessivi euro 1.481.956.

Nel mese di maggio 2019 è stato eseguito il 5° riparto parziale di NES, che ha visto il pagamento di complessivi euro 689.519 a favore dei seguenti creditori;

- Privilegiati Ipotecari (Banca di Credito Cooperativo del Veneziano) nella misura parziale (0,75%) per complessivi euro 5.526;
- Privilegiati ex art. 2753 c.c. nella misura parziale (23,70%) per complessivi euro 683.992,91.

Nei primi giorni del mese di settembre 2019 è stato eseguito il 6° riparto parziale di NES per complessivi euro 4.137.286,53 a favore dei seguenti creditori:

- Privilegiati Ipotecari (Banca di Credito Cooperativo del Veneziano) nella misura parziale (2,91%) per complessivi euro 30.672;
- Privilegiati ex art. 2753 c.c. nella misura integrale del 100% per complessivi euro 2.201.683;
- Privilegiati ex art. 2756 c.c. nella misura parziale al 47,01% per la società Beschi Sandro Snc e pari al 6,69% per la società Officine Michieletto Srl il tutto per complessivi euro 2.846;
- Privilegiati ex art. 2758 c.c. comma I e comma II nella misura integrale del 100% per complessivi euro 1.290;
- Privilegiati ex art. 2759 c.c. nella misura integrale del 100% per complessivi euro 198.822;
- Privilegiati ex art. 2754 c.c. nella misura integrale del 100% per complessivi euro 411.782;
- Privilegiati ex art. 2764 c.c. comma III nella misura integrale del 100% per complessivi euro 54.688;
- Privilegiati ex art. 2752 c.c. nella misura parziale pari al 13,59% per complessivi euro 1.235.502.

In esecuzione alla transazione autorizzata dagli organi della procedura in data 25.07.2019 sono state restituite a favore di Banca Intesa San Paolo Spa giacenze monetarie per complessivi euro 3.110.000.

IVC

Nel secondo semestre 2015, nel primo semestre 2016, nel mese di marzo 2017 ed nel mese di dicembre 2017, sono stati presentati riparti parziali (complessivamente n. 4) che hanno visto il pagamento per complessivi euro 4.859.669 e a favore dei seguenti creditori:

- prededucibili nella misura integrale (100%) per complessivi euro 20.570 oltre interessi e rivalutazione;

- privilegiati ex art. 2751-bis n. 1 cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 1.327.696 oltre interessi e rivalutazione, salvo conguagli derivanti dalle cessioni come sopra esposte;
- privilegiati ex art. 2751-bis n. 2 cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 169.336 oltre interessi;
- privilegiati ex art. 2751-bis n. 5 cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 1.237 oltre interessi;
- privilegiati ex art. 2753 (gr. 1°) cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 2.565 oltre interessi;
- privilegiati ex art. 2752 (gr. 18°) cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 572.912 oltre interessi;
- privilegiati ex art. 2752 (gr. 19°) cod. civ. nella misura parziale (37,55%) per complessivi euro 2.752.075 oltre interessi.

Nel corso del primo semestre 2019 è stato eseguito il 5° riparto parziale che ha visto il pagamento di complessivi euro 248.422 a favore dei creditori privilegiati ex art. 2752 (gr 19°) nella misura parziale (5,43%).

AUTOCOM

Nel mese di maggio 2017 è stato eseguito il 1° riparto parziale di Autocom Srl che ha visto il pagamento complessivo per euro 1.000.000 a favore dei seguenti creditori:

- Prededucibili nella misura integrale (100%) per complessivi euro 128.306;
- Privilegiati ex art. 2751-bis n. 2 cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 20.632;
- Privilegiati ex art. 2751-bis n. 5 cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 1.989;
- Privilegiati ex art. 2752, co. 2, cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 32.728, con la precisazione che tale pagamento riguarda i crediti non sottoposti a condizione sospensiva (di cui al contenzioso pendente con l’Agenzia delle Entrate);
- Privilegiati ex art. 2752, co. 3, cod. civ. nella misura integrale (100%) per complessivi euro 208.797;
- Chirografari nella misura parziale (17,70%) per complessivi euro 607.547.

Nel mese di giugno 2019 è stato eseguito il 2° riparto parziale di Autocom Srl che ha visto il pagamento nella misura parziale (21,23%) dei creditori chirografari per complessivi euro 342.678,48 e l’accantonamento a favore di BNP Paribas Lease Group Spa per euro 256.962,85.

A seguito dell’adesione alle liti pendenti, giusta autorizzazione del MISE del 27.05.2019, si è provveduto a corrispondere a favore del creditore di cui al cronologico n. 10 dello stato passivo, l’importo di euro 1.198.416,00. Il pagamento è stato effettuato in data 27.05.2019 ed ha avuto ad oggetto esclusivamente l’imposta con l’esclusione definitiva dallo stato passivo dei crediti ammessi in via condizionale per sanzioni e per interessi (il tutto pari ad Euro 1.230.155,42).

Nel mese di giugno 2019, a seguito dell’adesione alle liti pendenti, è stato depositato il 3° riparto parziale che è stato eseguito nel mese di luglio avente ad oggetto il pagamento dei creditori chirografari nella misura parziale (44,96%) per complessivi euro 1.000.413, di cui euro 428.704,68 a favore di BNP Paribas Lease Group Spa sono state accantonate. A seguito dell’autorizzazione del GD allo scioglimento della riserva del cronologico n. 6 le somme accantonate nel secondo e terzo riparto pari a complessivi euro 685.668 a favore di BNP Paribas Lease Group Spa sono state svincolate e a conguaglio della percentuale già corrisposta nel III e IV riparto a favore dei creditori chirografari, nei primi giorni di novembre è stato eseguito un bonifico a favore del creditore per euro 88.998. A seguito dello scioglimento della riserva è

stato depositato il IV riparto parziale eseguito in data 19 dicembre 2019. Il riparto ha avuto ad oggetto il pagamento a favore dei creditori chirografari e privilegiati degradati in chirografo nella misura parziale del 27,27% per complessivi euro 683.081.

2.4 – Vigilanza ex art. 63, co. 2, d.lgs. 270/99

Con il 2° semestre 2016 si è concluso l'obbligo di rendicontazione ex art. 63, co. 2, d.lgs. 270/99 in ordine alla cessione dei complessi aziendali; come meglio esposto nelle precedenti relazioni, non sono state rilevate violazioni degli impegni previsti contrattualmente in capo a Sicuritalia Spa, né alcuna violazione degli accordi sindacali. L'acquirente ha infatti mantenuto i livelli occupazionali previsti, incrementando gli stessi e quindi mantenendo vivi i rami aziendali acquisti. Nel mese di settembre 2017, il Commissario ha restituito a Sicuritalia la fidejussione rilasciata a garanzia degli adempimenti previsti nel contratto di cessione.

2.5 – L'attività liquidatoria

È continuata l'attività recuperatoria dei crediti commerciali, affidata ad AT Advancing Trade, come autorizzato nel Programma integrato; il recupero del credito, eccetto per le posizioni affidate ai legali, sta proseguendo residuando poche posizioni a fronte di una massa iniziale frazionata in migliaia di posizioni, per la quasi totalità di importo inferiore a euro 1.000.

Alla data odierna, tutti i contratti di locazione passiva sono stati risolti, ad eccezione dell'immobile destinato ad archivio della ingente documentazione amministrativa e contabile di tutte le procedure, sito a Silea, Via Belvedere, per il quale, nel mese di marzo 2020 è stata inviata la disdetta, con obbligo di riconsegna alla proprietà entro il 30.09.2020.

14

2.6 – L'Ufficio della procedura e i consulenti

In conformità a quanto indicato nel Programma, stante l'assenza di dirigenti e di responsabili nell'area amministrativa e finanziaria, al fine di contenere i costi, la gestione commissariale non ha istituito alcun specifico ufficio di procedura; nel segno dell'economicità e della riservatezza di talune attività, è stata infatti utilizzata, in modo continuativo e sistematico, buona parte della struttura del Commissario (collaboratori, colleghi, personale dipendente, ecc.), la quale ha prestato l'intensa attività in modo non retribuito, ritenendosi che tale attività venga ricompresa nel compenso del Commissario.

Collaborano sistematicamente nell'attività commissariale, con spese a totale carico del Commissario, i colleghi di studio di quest'ultimo, dott.ssa Sonia Bettiol, dott. Nicolò Ciani Bassetti e avv. Maria Rosa Bordignon, nonché buona parte dello staff amministrativo e di segreteria.

Fino alla data del 30.06.2016 è stato mantenuto attivo l'ufficio di Treviso, via Roma n. 20, sede legale ed amministrativa della società, ove era stata archiviata anche parte della documentazione contabile e giuslavoristica degli ultimi anni, necessaria per il recupero dei crediti commerciali, per la risoluzione delle problematiche relative agli ex dipendenti, nonché relativa ai rapporti oggetto di contenzioso; tale documentazione è stata in parte trasferita presso l'archivio di Silea e in parte presso lo studio del Commissario.

I servers e il sistema operativo AS400, in precedenza situati presso la sede, sono stati virtualizzati e trasferiti presso un *datacenter*, con abilitazione all'accesso remoto agli archivi.

A decorrere dal 01.01.2016, la contabilità di ciascuna società è gestita dal Commissario utilizzando la

piattaforma Falco/Zucchetti, al fine di permettere una più facile gestione dei riparti e un contenimento dei costi di procedura.

In aderenza agli atti d'indirizzo di cui alla Circ. Min. n. 0111808 del 01.09.2010, si precisa inoltre che, anche nel periodo in considerazione, il Commissario non si è avvalso né di *advisors*, né di coadiutori per l'assistenza delle attività liquidatorie, nè per la selezione dei soggetti acquirenti; il Commissario si è tuttavia avvalso di alcuni professionisti, quali:

- Istituto Vendite Giudiziarie (IVG) di Treviso, già autorizzato dal giudice delegato nella fase giudiziale, per la stima asseverata ex art. 62 d.lgs. 270/99 dei beni mobili (diversi dai beni da collezione) e per la gestione delle gare competitive di vendita degli stessi;
- Aste 33 Srl per la stima e la vendita di alcuni beni mobili, giusta autorizzazione al Programma Integrato;
- prof. avv. Bruno Inzitari, già autorizzato dal giudice delegato nella fase giudiziale, per l'assistenza sulle varie complesse problematiche collegate ai rapporti con gli Istituti di credito, ai depositi di materialità monetaria, alle connesse problematiche relative alla restituzione/rivendicazione di beni appresi dalla Procedura, alla correlata soluzione dei conflitti tra i sequestri per confisca equivalente, operati dalla Procura di Treviso, nonché per l'obbligatoria difesa nelle principali opposizioni allo stato passivo.
L'avv. Inzitari è stato altresì nominato quale difensore della NES nel giudizio volto ad accertare la proprietà dei beni oggetto di sequestro nelle revocatorie bancarie connesse ai prelievi dai caveaux e nelle rivendiche bancarie nonché per il ricorso avverso il provvedimento della Corte d'Appello per il rimborso delle spese anticipate dalla Procedura per i sequestri. E' stato altresì autorizzata la nomina in sede di appello alle sentenze emesse dal Tribunale di Treviso in primo grado in merito alle rivendiche promosse da NES verso i depositari, in cui questa ultima è risultata soccombente;
- prof. avv. Francesco Mucciarelli di Milano, già autorizzato dal giudice delegato nella fase giudiziale, per le difese in sede penale e, in collaborazione con il prof. avv. Bruno Inzitari, per la correlata soluzione di conflitti tra i sequestri per confisca equivalente, operati dalla Procura di Treviso, nonché per la costituzione di parte civile nei procedimenti penali R.G. 7279/13, 7631/14, 1223/15 in corso;
- avv. Paolo Neri (studio Domenichelli) di Padova per il contenzioso amministrativo promosso da Dorotheum GmbH;
- avv. Renato Pastorelli di Treviso per la dovuta difesa contro l'impugnativa della sentenza di insolvenza di Autocom Srl promossa dal sig. Luigi Compiano; l'avv. Pastorelli è stato altresì nominato per l'assistenza di NES avverso il ricorso in opposizione allo stato passivo promosso dal sig. Giancarlo Genitrini;
- avv. Mauro Bonato, quale domiciliatario del prof. avv. Mucciarelli; l'avv. Bonato è stato inoltre nominato quale difensore nel giudizio di opposizione al decreto di condanna penale promosso dalla sig.ra Manuela Gorghetto nonché quale difensore di NES nel giudizio volto ad accertare la responsabilità civile nel procedimento penale di bancarotta;
- avv. Michele Malcangio per l'obbligatoria difesa in alcune minori opposizioni allo stato passivo, per l'azione legale di recupero di alcuni crediti e per la difesa di alcune controversie legali;
- avv. Paolo Ferraresi per la difesa giudiziale in alcune cause giuslavoristiche pendenti;
- avv. Sandro Grandese per la necessaria difesa giudiziale di NES promossa dal dirigente dott. Pierugo Gambiera;
- avv. Gianluca Toppa e avv. Marialaura Triches per l'attività di recupero giudiziale di alcuni crediti

- commerciali;
- Studio Massarutto, già nominato dal Tribunale, quale consulente del lavoro per l'emissione dei cedolini paga e per i relativi adempimenti giuslavoristici, tra cui gli adempimenti connessi alle anticipazioni del Fondo Garanzia e l'attivazione del Fondo Tesoreria Inps a favore dei dipendenti e/o delle società finanziarie cessionarie dei crediti. Lo Studio Massarutto ha elaborato anche i cedolini paga relativi al 2° riparto parziale eseguito nel primo semestre 2017 (n. 796 posizioni), nonché gli ulteriori cedolini relativi al 4° riparto parziale (giugno 2018);
 - prof. avv. Stefano Ambrosini, quale legale della società Assistel nell'attività giudiziale volta a ottenere il giudizio sull'inesistenza (o, comunque, l'invalidità) dei titoli di pagamento a favore della società Sfie Sas e, quindi, per il recupero dell'importo di euro 280.200,00 (oltre interessi e accessori), nonché per l'assistenza in tutte le successive fasi di giudizio, comprese quelle monitorie e/o esecutive che dovessero rendersi a tal fine necessarie;
 - lo Studio GBA di Mestre, quale legale nel contenzioso tributario avverso l'accertamento dell'Agenzia dell'Entrate nei confronti di Autocom Srl, nonché, sempre per conto di Autocom, è stato richiesto un parere *pro veritate* finalizzato a valutare la convenienza dell'impugnazione della sentenza emessa dalla CTR in Cassazione e/o all'adesione alla pace fiscale. Lo Studio GBA è stato altresì incaricato di procedere alla richiesta del rimborso dell'Iva versata in sede di vendita dei beni da collezione.

2.7 – La pubblicità delle informazioni della Procedura

Nell'ottica della massima trasparenza e in ottemperanza alla prassi adottata dal Tribunale di Treviso, allo scopo di permettere a tutti i potenziali interessati di prendere visione dell'attività di gestione commissariale, oltre al sito istituzionale www.fallimentitreviso.com risulta ancora attivo il sito www.asnes.it.

I suddetti siti internet sono stati utilizzati dalla gestione commissariale come strumento principale e privilegiato per la diffusione e la pubblicizzazione degli atti e delle informazioni inerenti la procedura nei confronti dei creditori e dei terzi a qualunque titolo interessati, non essendo necessaria alcuna *password* per l'accesso alle informazioni e ai dati.

La consultazione di alcuni documenti riservati ai soli creditori, pubblicati sul sito www.fallimentitreviso.com, necessita di *password* assegnata in modo specifico a ciascun creditore.

Attraverso la gestione dei suddetti siti, la gestione commissariale ha assicurato:

- la pubblicizzazione dei bandi di gara per la cessione dei complessi aziendali e dell'attività di cessione dei beni facenti parte del patrimonio residuo delle società in AS;
- la diffusione delle informazioni nei confronti dei creditori e dei dipendenti;
- l'affidamento degli incarichi professionali e di consulenza di competenza della Procedura, relativi al periodo in questione, ai sensi dell'art. 15-bis, co. 1, d.lgs. 33/2013 (c.d. "Amministrazione Trasparente");
- aggiornamenti dello stato passivo e quanto necessario ai fini della formazione dello stesso.

Sui siti sono inoltre consultabili tutti i provvedimenti ministeriali di ammissione alla procedura delle società del gruppo NES/Compiano, nonché le sentenze del Tribunale di Treviso dichiarative dello stato di insolvenza delle stesse società.

Sono inoltre accessibili, ove possibile in considerazione delle ragioni di riservatezza, alcuni dei principali documenti redatti dalla gestione commissariale, corredati degli allegati.

La massima trasparenza dell'attività del Commissario è stata inoltre assicurata dalla possibilità di

consultazione delle relazioni periodiche nella loro versione integrale.

La pubblicazione in forma integrale dei singoli bandi e la pubblicità delle singole aste è stata effettuata, sia sul sito del Tribunale di Treviso (www.fallimentitreviso.com), nonché sui quotidiani, in coerenza con il dettato dell'art. 62, co. 2, d.lgs. 270/99 e con i principi e i criteri impartiti dal Ministero, basati sull'omogeneità, sulla trasparenza e sull'imparzialità delle procedure di alienazione dei beni, indirizzando la pubblicità verso una determinata categoria di offerenti da individuare, anche in ragione della tipologia, del valore e dell'appetibilità dei beni da alienare.

A seguito dell'entrata in vigore del D.L. 83/2012 e in ottemperanza alla Circ. Min. n. 0022341 del 11.02.2013, tutte le diverse comunicazioni ai creditori, sia in ordine alla loro posizione creditoria che in ordine ai pagamenti o piani di riparto, ovvero dei vari accordi sindacali, sono state effettuate direttamente a mezzo pec (ove esistente), ovvero per raccomandata o per altri canali aziendali.

La gestione commissariale ha altresì adempiuto ai propri doveri di informativa ed allo scambio di informazioni con molteplici istituzioni pubbliche, enti locali, organizzazioni sindacali, prefetture, organi di polizia (anche tributaria), fornendo notizie e delucidazioni sugli sviluppi dell'attività della Procedura ove necessario o richiesto.

Si segnala con riferimento al sito internet della procedura www.asnes.it, la cui gestione è affidata alla società Artematika, che nonostante le plurime richieste di aggiornamento inviate dall'ufficio del commissario straordinario alla società incaricata della gestione, nessun aggiornamento è stato effettuato.

Il commissario si è attivato con la società Multipartner per risolvere le criticità emerse e rendere più tempestivo e fruibile il servizio. Tenuto conto della situazione d'emergenza Covid il Commissario ritiene che la funzionalità possa essere recuperata nel corso del secondo semestre 2020. Le relazioni semestrali che non sono state caricate sul sito internet sono comunque disponibili sia nell'area creditori del sito www.fallimentitreviso.com che presso il Registro delle Imprese.

§ 3

LA LIQUIDAZIONE DEI BENI

3.1 – Attività svolta in NES

COMPONENTE MOBILIARE

Come recepito ed autorizzato nel relativo Programma, le gare competitive si sono svolte in più fasi, in quanto, qualora il primo esperimento d'asta fosse stato deserto, si procedeva con successivi esperimenti d'asta con abbattimento del prezzo base ai sensi dell'art. 591 c.p.c.

In conformità a quanto previsto e indicato nel Programma Integrato, sono stati fino ad oggi tenuti esperimenti d'asta nelle date del 11.12.2013 – 20.01.2014 – 27.02.2014 – 21.03.2014 – 14.04.2014 – 06.05.2014 – 15.05.2014 – 16.06.2014 – 07.07.2014 – 17.07.2014 – 01.10.2014 – 23.04.2015 – 05.06.2015 – 06.07.2015 – 17.07.2015 – 24.07.2015 – 28.09.2015 – 09.10.2015 – 19.10.2015 – 20.11.2015 – 04.12.2015 – 18.02.2016 – 03.03.2016 – 08.03.2016 – 30.03.2016 – 14.04.2016 – 16.06.2016 – 15.09.2016 – 13.10.2016 – 21.10.2016 – 26.10.2016 – 28.10.2016 – 1/2.11.2016 – 13.12.2016 – 18.01.2017 – 13.02.2017 – 24.03.2017 – 07.04.2017.

Le vendite di tali beni, fondamentali per il reperimento delle risorse finanziarie, hanno riguardato n. 215 beni mobili registrati, stimati per complessivi euro 777.100, con un valore realizzato di complessivi euro 1.079.564; la gestione dismissiva, mediante gare competitive opportunamente pubblicizzate, ha quindi permesso di realizzare valori pari al 139% di quanto inizialmente stimato.

Oltre, agli autoveicoli, sono stati posti in vendita ulteriori beni mobili (carrelli elevatori, gruppi elettrogeni, transpallet, penne, mobili, quadri, flipper, materiale da officina meccanica, n. 30 mc di mobili e macchine per ufficio, ecc.) stimati complessivamente in euro 79.302, con un valore realizzato di complessivi euro 83.341; la gestione dismissiva ha quindi permesso di realizzare valori nella misura del 105% di quanto inizialmente stimato.

La conferma del valore realizzato a posteriori, superiore al valore di stima, induce a ritenere attendibili le stime effettuate dagli ausiliari della Procedura.

Giusta autorizzazione degli organi della Procedura, nel mese di luglio 2016 sono stati consegnati alla casa d'asta Meeting Art Srl di Vercelli tutti i vasi della collezione Venini (detenuti congiuntamente con Autocom); la casa d'asta ha provveduto ad indire la gara competitiva nelle date 1/2.11.2016, in esito alla quale tutti i beni sono stati venduti. A fronte di una perizia di stima di euro 7.550, sono stati realizzati complessivi euro 11.850, con un incremento pari al 57% rispetto ai valori di stima.

La collocazione onerosa di alcuni automezzi, nonché dello stato in cui si trovavano (inutilizzati e fermi già da diverso tempo nei parcheggi delle diverse sedi aziendali e presso le autofficine per le eventuali riparazioni), ha giustificato la demolizione di n. 36 automezzi; la decisione è stata intrapresa per ragioni di economicità e comunque in forza delle perizie di stima, dei costi di trasporto dalle sedi secondarie a Treviso, nonché dei preventivi richiesti per le riparazioni. Il processo di derelizione risulta comunque conforme al Programma approvato (§ 7.7).

A seguito delle dimissioni dell'archivio Pontini, nel mese di giugno 2020 sono stati chiamati in asta i beni funzionali allo spostamento della documentazione cartacea: trattasi di un muletto nonché di diverse ceste e carrelli. Il valore dei beni è stato stimato da Aste 33 in euro 900,00. In sede di asta sono stati aggiudicati ad euro 2.400,00.

Alla data pertanto della presente relazione, tutti i beni mobili sono stati realizzati.

COMPONENTE IMMOBILIARE

Fermo quanto già esposto nelle precedenti relazioni, alla data della presente relazione tutti gli immobili risultano realizzati, con riscossione del relativo prezzo di vendita; si ripropone la tabella che segue con evidenza, per ciascun lotto, del valore di stima e del valore di realizzo:

RIEPILOGO REALIZZO IMMOBILI

| | STIMA ORIGINARIA (A) | PREZZI DI VENDITA (B) | DIFFERENZA (B-A) |
|----------|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| Lotto 1 | 521.000 | 213.402 | (307.598) |
| Lotto 2 | 125.000 | 40.550 | (84.450) |
| Lotto 3 | 386.000 | 221.000 | (165.000) |
| Lotto 4 | 174.000 | 72.000 | (102.000) |
| Lotto 5 | 129.363 | 13.527 | (115.836) |
| Lotto 6 | 241.000 | 99.000 | (142.000) |
| Lotto 7 | 1.912.000 | 148.678 | (1.736.322) |
| Lotto 8 | 802.000 | 262.810 | (539.190) |
| Lotto 9 | 622.000 | 318.500 | (303.000) |
| Lotto 10 | 1.079.000 | 149.180 | (929.820) |
| Lotto 11 | 951.000 | 312.000 | (639.000) |
| Lotto 12 | 286.000 | 130.390 | (155.610) |
| | 7.228.363 | 1.981.037 | 5.247.326 |

Con riferimento ai lotti 7-8-11, i valori sopra esposti sono comprensivi degli impianti inamovibili venduti unitamente all'immobile, la cui incidenza della componente mobiliare sul valore di realizzo è stata pari a circa l'8%; il valore di realizzo del lotto 5 comprende anche la quota del 50% di proprietà di Autocom nonché dell'area di esclusiva proprietà di Autocom. Il prezzo incassato è imputabile pertanto quanto ad euro 6.264 a NES e quanto ad euro 7.263 ad Autocom.

3.2 – Attività svolta in IVC

IVC non era proprietaria di beni immobili; giusta autorizzazione del giudice delegato del 17.04.2014, rilasciata già nella fase prenotativa, sono stati posti in vendita tutti i mezzi non inerenti l'attività di vigilanza, esclusi quindi dal perimetro del complesso aziendale ceduto a Sicuritalia, nonché i mezzi in disuso (motocicli e/o autoveicoli obsoleti). Unitamente ai complessi aziendali sono state cedute anche n. 24 autovetture strumentali all'attività di vigilanza.

In conformità al Programma approvato, il Commissario ha pertanto incaricato IVG di Treviso affinché procedesse a effettuare la loro vendita tramite procedura pubblica competitiva; sono stati tenuti esperimenti d'asta nelle date del 16.06.2014 – 07.07.2014 – 01.10.2014 – 05.12.2014 – 23.04.2015 – 05.06.2015 – 06.07.2015 – 24.07.2015 – 09.10.2015 – 04.12.2015 – 18.02.2016 – 08.03.2016 – 30.03.2016 – 14.04.2016.

Le gare competitive hanno riguardato n. 40 beni, costituiti da n. 19 ciclomotori, n. 1 furgoncino n. 7 autovetture, n. 1 moto e n. 12 autocarri strumentali all'attività di vigilanza, nonché n. 27 oggetti d'argenteria/silver, stimati in complessivi euro 67.500, con un valore realizzato di complessivi euro 58.094. Tutti i beni mobili appresi alla procedura risultano pertanto realizzati con incasso del relativo prezzo.

19

3.3 – Attività svolta in Assistel

Assistel non possedeva beni immobili, per cui, in conformità al Programma approvato, tutti i beni mobili saranno oggetto di liquidazione al termine dell'utilizzo funzionale per la Procedura dei beni stessi (server, computer, ecc.).

I software progettati da Assistel, risiedono nel macchinario e pertanto saranno oggetto anch'essi di cessione solo al termine dell'utilizzo. È da evidenziare che da informazioni raccolte nel settore, il valore commerciale dei citati beni è assai modesto per la particolarità e specificità degli stessi, ad uso esclusivo dell'attività svolta dalle società, nonostante i costi d'acquisto e di sviluppo siano risultati consistenti.

3.4 – Attività svolta in Autocom

Per l'attività di vendita e d'inventariazione svolta dal Commissario in capo ad Autocom Srl si rimanda a quanto descritto per i beni mobili di NES appartenenti alla c.d. "Collezione NES/Compiano" (cfr. § 3.6).

Le vendite degli altri beni non sequestrati, né appartenenti alla collezione, hanno riguardato beni mobili stimati per complessivi euro 58.097, con un valore realizzato di complessivi euro 75.992 e, quindi, ad un valore pari al 131% di quanto inizialmente stimato.

All'attivo sono stati appresi alcuni vasi da collezione che, giusta autorizzazione degli organi della procedura, sono stati posti in vendita mediante gara competitiva svolta dalla Casa d'Aste Meeting Art di Vercelli, nell'ambito della quale, a fronte di un valore di stima di euro 49.950, sono stati realizzati complessivamente euro 108.900 e, quindi, con un incremento del 118%.

Nel corso del primo semestre 2017, presso la concessionaria di vendita Aste 33 sono state chiamate le aste in data 13.03.2017, 24.03.2017, 07.04.2017 e 27.04.2017, aventi ad oggetto alcuni beni di modesto valore, quali scaffalature, attrezzatura varia minuta e componentistica da officina.

Tutti i beni sono stati oggetto di cessione a eccezione di n. 3 carrelli sprovvisti di targhe e in condizioni pessime per i quali, successivamente all'ultimo esperimento, è stata suggerita la rottamazione in forza dell'antieconomicità alla loro vendita; i carrelli sono stati oggetto di demolizione nel mese di giugno 2017.

Con riferimento al terreno di proprietà di Autocom, si rimanda al precedente paragrafo § 3.1.

Alla data della presente relazione, tutti i beni mobili e immobili di proprietà di Autocom sono stati realizzati. In generale, l'attività liquidatoria in capo ad Autocom si presentava giuridicamente complessa, sia con riferimento ai sequestri preventivi operati dalla Procura di Treviso, sia in relazione ai procedimenti penali a carico dell'ex amministratore Luigi Compiano.

La realizzazione dell'intero attivo ha consentito di ridurre i costi di conservazione; rimane da definire la titolarità di parte dei beni ceduti e, quindi, la disponibilità delle somme realizzate ed oggi oggetto di sequestro (cfr. § 2.2).

Con riferimento ai costi di conservazione sostenuti da NES anche per conto di Autocom, nel corso del presente semestre NES Spa ha provveduto ad emettere fattura ad Autocom relativa a tutti i costi sostenuti attinenti la conservazione nonché la vendita dei beni da Collezione. All'esito del giudizio civile volto ad accertare la proprietà dei beni, potranno essere effettuati ulteriori conguagli ai sensi dell'art.85 D.lgs.270/99.

Si ricorda che il contenzioso avente ad oggetto gli accertamenti tributari n. T6X03DF01099 (Ires, Irap, Iva anno 2009), n. T6X03DF01220 (Ires, Irap, Iva anno 2010), n. T6X03DF01229 (Ires, Irap, Iva anno 2011) e n. T6X03DF01226 (Ires, Iva anno 2012) è stato definito mediante l'istituto delle liti pendenti.

Si rimanda al paragrafo §2.2 alla sezione dedicata ai contenziosi fiscali.

Nel corso del presente semestre a mezzo dello studio legale GBA è stata depositata istanza di rimborso del credito iva maturato ante e post procedura e contestualmente, alla luce della sentenza della Commissione Tributaria regionale, è stata richiesta la restituzione dell'importo Iva versato in sede di vendita dei beni da Collezione.

Ad inizio giugno 2020 è stata presentata all'Agenzia dell'Entrate la documentazione a supporto del credito richiesto a rimborso. Ad oggi non è pervenuta alcuna comunicazione.

3.5 – Attività svolta in VMT

A seguito della cessione nel corso del 2016 dell'unico bene mobile appreso all'attivo, non vi sono ulteriori attività da realizzare, ad eccezione di alcuni crediti insinuati nei fallimenti e/o inseriti nell'elenco dei creditori di alcune procedure di concordato preventivo.

3.6 – La liquidazione dei beni da collezione.

Per la liquidazione dei beni da collezione si rimanda alla quarta relazione semestrale, ricordando che nei giorni 25/27.11.2016 si è tenuta presso la Fiera di Rho (MI) l'asta denominata "Duemila Ruote" e organizzata da RM Sotheby's, nel corso della quale sono stati venduti tutti i beni della collezione.

L'esito dell'asta ha visto valori di realizzo, al lordo delle commissioni dovute dalla Procedura, per complessivi euro 44.853.927, con una maggiorazione rispetto ai valori minimi di stima (euro 24.156.880) del 85,7%; il dettaglio è riassunto nella seguente tabella.

RIEPILOGO BENI DA COLLEZIONE VENDUTI

euro

| | AUTOCOM | NES | DI CUI IVA | TOTALE | TOTALE NETTO IVA |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Auto non sequestrate | 6.143.480 | 6.867.600 | 2.119.566 | 13.011.080 | 10.891.514 |
| Auto sequestro 1 | 2.065.700 | 4.847.500 | 1.080.709 | 6.912.200 | 5.832.491 |
| Auto sequestro 1 – 2 | 15.668.500 | 6.485.500 | 3.513.536 | 22.154.000 | 18.640.464 |
| Moto non sequestrate | 437.300 | 473.400 | 152.450 | 910.700 | 758.250 |
| Moto sequestro 1 | 130.000 | 267.900 | 65.745 | 397.900 | 332.155 |
| Moto sequestro 1 e 2 | - | - | - | - | - |
| Bob non sequestrati | 2.500 | 19.000 | 4.352 | 21.500 | 17.148 |
| Biciclette non sequestrate | 130.781 | 2.498 | 26.460 | 133.279 | 106.819 |
| Imbarcazioni non sequestrate | 125.900 | 449.500 | 93.716 | 575.400 | 481.684 |
| Memorabilia non sequestrate | 234.396 | 497.400 | - | 731.796 | 731.796 |
| Lotti invenduti riacquistati da RM | 4.132 | 940 | 1.034 | 5.072 | 4.038 |
| | 24.942.689 | 19.911.238 | 7.057.568 | 44.853.927 | 37.796.359 |

In data 19.12.2016 RM Sotheby's ha riversato alla Procedura/sequestri il corrispettivo di quanto incassato delle vendite, al netto delle commissioni alla stessa spettanti, bonificando le somme su distinti ed appositi conti correnti; per le somme riferibili ai sequestri, i giudici avevano infatti autorizzato l'apertura di n. 2 conti correnti presso Banca Intesa sui quali sono stati trasferiti i relativi sequestri.

Nel mese di gennaio 2017 (per NES) e nel mese di marzo 2017 (per Autocom) si è provveduto al versamento dell'Iva a debito rispettivamente per euro 2.624.953 ed euro 3.929.721.

Il Commissario ha cooperato con l'Agenzia La Luna di Bergamo (incaricata da RM Sotheby's) al fine del rilascio di tutte le copie conformi necessarie ai trasferimenti di proprietà, nonché al rilascio delle dichiarazioni di smarrimento dei certificati di proprietà e dei libretti non rinvenuti in sede di inventario.

Con provvedimenti del giudice penale, è stato disposto il giroconto delle somme incassate e relative ai sequestri RG 7528/13 e 7279/13 al Fondo Unico spese di Giustizia (FUG), per complessivi euro 17.020.684,66 ed euro 5.841.799,11.

§ 4

LA SITUAZIONE

PATRIMONIALE E FINANZIARIA

La situazione patrimoniale e finanziaria delle varie società è meglio riepilogata nei relativi allegati (A - E) predisposti sulla base delle disposizioni di cui alla Circolare DGVESCGC_Div03 Prot. n. 0289686 del 15.09.2016. Al fine di fornire comunque una continuità espositiva rispetto alle precedenti relazioni, si ripropone la composizione della posizione finanziaria netta (PFN) in ciascuna società.

NES

La situazione finanziaria di NES risulta meglio riepilogata nella tabella più sotto riportata che mette a raffronto i valori al 30.06.2020 rispetto a quelli registrati alla fine del precedente semestre.

NES - POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

euro/000

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | DIFFERENZA |
|--|---------------|---------------|-------------|
| Liquidità di cassa (e/o anticipazioni del Commissario) | (1) | (1) | - |
| Sparkasse c/c attivo | 245 | 10.248 | (10.003) |
| Banca Cividale | 9.988 | - | 9.988 |
| BPER | 2.574 | 2.571 | 3 |
| FUG - SEQUESTRI | 8.699 | 8.699 | - |
| PFN TOTALE | 21.505 | 21.517 | (12) |
| di cui immediatamente disponibile | 10.232 | 10.248 | (16) |

Con riferimento ai dati sopra esposti, si precisa che:

- per motivi di trasparenza informativa sono evidenziate le somme depositate presso il FUG, in relazione al fatto che il sequestro non ha ancora assunto carattere di definitività nei confronti della procedura, tali somme non sono tuttavia disponibili;
- sono state esposte le somme depositate presso il c/c corrente in Bper che accoglie le disponibilità rinvenute nei caveaux al momento dell'apertura della procedura e che potranno essere definitivamente acquisite solo all'esito dei giudizi pendenti in Cassazione;
- nel corso del primo semestre 2020 è stato acceso un conto corrente intestato alla procedura presso Banca Cividale Spa, filiale di Treviso, ove sono state girocontate buona parte delle giacenze del conto corrente acceso presso Sparkasse; la scelta è strettamente correlata alla migliore remunerazione dei depositi bancari.

La movimentazione delle entrate e delle uscite di periodo ha determinato il saldo finale alla data del 30.06.2020 come esposto nell'allegato A), punti 8 – 9 – 10 – 11.

L'attivo ancora da realizzare è principalmente costituito dalle avviate azioni revocatorie promosse nei confronti degli istituti di credito, da un'attività risarcitoria inerente le azioni di responsabilità verso gli amministratori (per le quali la procedura si è costituita parte civile nel processo penale per bancarotta), nonché da un'attività recuperatoria dei crediti affidati in via stragiudiziale di AT Advancing Trade (quest'ultima attività in fase di chiusura).

IVC

La situazione finanziaria di IVC risulta meglio riepilogata nella seguente tabella.

IVC - POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

euro/000

| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | DIFFERENZA |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Liquidità (cassa) presso la sede | (1) | - | (1) |
| Banca Popolare Alto Adige | 175 | 178 | (3) |
| PFN TOTALE | 174 | 178 | (4) |
| di cui immediatamente disponibile | 174 | 178 | (4) |

I documenti giustificativi delle uscite sono meglio rappresentati nell'allegato B), punti 8 – 9 – 10 – 11.

Con riferimento ai dati sopra esposti, si precisa che le liquidità si sono principalmente incrementate per l'incasso dei crediti. Le disponibilità di cassa che alla data del 30.06.2020 ammontano da euro 154,18 sono completamente assorbite dalle anticipazioni effettuate dal commissario.

AUTOCOM

La situazione finanziaria di Autocom risulta meglio riepilogata nella tabella che segue:

| SITUAZIONE FINANZIARIA NETTA | <i>euro/000</i> | | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|--------------|
| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | DIFFERENZA |
| Liquidità (cassa) presso la sede | (1) | (1) | - |
| Volksbank c/c attivo | 800 | 919 | (119) |
| FUG – sequestri | 13.545 | 13.545 | - |
| PFN TOTALE | 14.344 | 14.463 | (119) |
| di cui immediatamente disponibili | 799 | 918 | (119) |

La riduzione delle disponibilità immediate è determinata principalmente dal pagamento della fattura emessa ad aprile 2020 da NES per il rindebito delle spese sostenute per conto di Autocom attinenti alla vendita ed alla conservazione dei beni da collezione; le somme ricavate dalla vendita dei beni da collezione oggetto di sequestro sono state versate al Fondo Unico Spese di Giustizia (FUG).

La giustificazione delle uscite è meglio rappresentata nell'allegato C), punti 8 – 9 – 10 – 11.

Con riferimento ai dati sopra esposti, si precisa che:

- per motivi di trasparenza informativa sono state evidenziate le somme depositate presso il FUG, in relazione al fatto che il sequestro non ha ancora assunto carattere di definitività nei confronti della procedura;
- le somme libere giacenti presso Volksbank sono invece disponibili alle esigenze della procedura.

ASSISTEL

La situazione finanziaria di Assistel risulta meglio riepilogata nella tabella che segue, con la precisazione che i debiti per finanziamenti prededucibili sono costituiti da crediti anticipati da NES ai sensi dell'art. 85 d.lgs. 270/99 per il pagamento di debiti prededucibili.

23

| ASSISTEL – POSIZIONE FINANZIARIA NETTA | <i>euro/000</i> | | |
|--|-----------------|-------------|------------|
| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | DIFFERENZA |
| Liquidità (cassa) presso la sede | (1) | (1) | - |
| Banco delle Tre Venezie c/c attivo | 10 | 10 | - |
| Totale attività finanziarie | 9 | 9 | - |
| Debiti per anticipi e/o autoliquidante | - | - | - |
| Debiti per finanziamenti con garanzia del Tesoro | - | - | - |
| Debiti ex art. 85 d.lgs. 270/99 | 51 | 51 | - |
| Totale passività finanziarie | 51 | 51 | - |
| PFN TOTALE (negativa) | (42) | (42) | - |

La conseguente movimentazione delle entrate e delle uscite di periodo, che ha determinato il saldo finale alla data del 30.06.2020 è meglio esposta nell'allegato D), punti 8 – 9 – 10 – 11.

VMT

La situazione finanziaria di VMT risulta meglio riepilogata nella tabella che segue; i debiti finanziari sono costituiti da crediti vantati da NES ai sensi dell'art. 85 d.lgs. 270/99.

| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA | euro/000 | | |
|---|-------------|-------------|------------|
| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | DIFFERENZA |
| Liquidità (cassa) presso la sede | (1) | - | (1) |
| Banco delle Tre Venezie c/c attivo | 4 | 4 | - |
| Totale attività finanziarie | 3 | 4 | (1) |
| Debiti per anticipi e/o autoliquidante | - | - | - |
| Debiti per finanziamenti con garanzia del Tesoro | - | - | - |
| Debiti per finanziamenti prededucibili intercompany | (76) | (76) | - |
| Totale passività finanziarie | (76) | (76) | - |
| PFN TOTALE (negativa) | (73) | (72) | (1) |

La conseguente movimentazione delle entrate e delle uscite di periodo che ne ha determinato il saldo finale alla data del 30.06.2020 è meglio esposto nell'allegato E), punti 8 – 9 – 10 – 11.

4.1 – Le previsioni in ordine alla soddisfazione dei creditori

Ai sensi dell'art. 56, co. 2, d.lgs. 270/99 e per le finalità di cui all'art. 205 l. fall., le previsioni in ordine alla soddisfazione dei creditori di NES possono sinteticamente tradursi in una stima della percentuale di pagamento dei debiti della società insolvente.

La previsione di soddisfazione dei creditori e, quindi, la stima della percentuale di realizzo del loro credito suddiviso tra prededuzione, privilegiato e chirografo si lega imprescindibilmente alla determinazione sia dell'esatto ammontare della massa passiva sia del valore di realizzo dell'intero attivo, ricordando che, nel caso di specie, il valore dei complessi aziendali realizzati, rappresenta solo una minima parte dell'attivo realizzabile.

A tal fine, nasce la necessità di definire: (i) una previsione sufficientemente attendibile delle ragionevoli aspettative di incasso dei crediti, delle azioni recuperatorie e quelle di massa, nonché delle giacenze rinvenute nei caveaux; (ii) una definizione puntuale e definitiva della massa passiva, che identifica quantitativamente i creditori da soddisfare.

NES

Le specifiche caratteristiche dell'insolvenza di NES e lo stato della Procedura sono tali da rendere l'esercizio di stima del grado di soddisfacimento, allo stato delle cose, ancora difficile.

Ciò in virtù di una serie di considerazioni, legate agli ammanchi dei caveaux, alla solvibilità dei soggetti contro i quali dovrebbero essere promosse le azioni di responsabilità (o di costituzione di parte civile) e del rapporto con i sequestri penali.

Ipotesi di scenario

Tanto premesso, le incertezze sui presunti valori di realizzo della massa attiva rendono delicata una seria previsione in ordine alla soddisfazione dei creditori, permettendo, con elevata approssimazione, solo rappresentazioni di scenario che non possono comunque e in nessun modo generare nei creditori alcuna aspettativa, in quanto potrebbe essere facilmente disattesa sia in senso peggiorativo che migliorativo; pertanto, gli ammontari di attivo e passivo risultano ancora ampiamente aleatori.

Si prospettano così potenziali infiniti scenari, sulla base dei quali il Commissario, al fine di permettere quantomeno un ordine di grandezza sul grado di soddisfacimento, avrebbe individuato 2 fattispecie:

Scenario 1 - worst case – basato sui seguenti presupposti:

- realizzo dei crediti nella misura di €/000 300 circa;
- beneficio derivante dall'incasso parziale del credito iscritto nel passivo di Autocom per €/000 119;
- entità del debito emergente dallo Stato Passivo definitivo come più sotto adeguato.

Scenario 2 - best case – basato sui seguenti presupposti:

- realizzo dei crediti nella misura complessiva stimata di realizzo €/000 500;
- beneficio per la massa proveniente dalle disponibilità di liquidità rinvenute nei caveaux – l'importo, pari ad €/000 2.571, è determinato dall'intera somma rinvenuta nei caveaux al netto dei pagamenti effettuati;
- un beneficio per la massa in ordine alla restituzione delle somme incassate con la vendita dei beni sequestrati per €/000 8.699;
- un beneficio per la massa da azioni revocatorie e/o recuperatorie per €/000 15.000 pari a circa il 50% del valore nominale delle cause promosse oggi tuttora in corso e/o appellate;
- beneficio derivante dall'incasso parziale del credito iscritto nel passivo di Autocom per €/000 149;
- entità del debito emergente dallo Stato Passivo definitivo come più sotto adeguato.

Alla luce di quanto sopra si prospettano dei gradi di soddisfacimento nella misura più sotto riassunta:

| | <i>euro/000</i> | |
|---|------------------------|-----------------------|
| | IPOTESI 1 - WORST CASE | IPOTESI 2 – BEST CASE |
| Disponibilità di cassa al 30.06.2020 | 10.232 | 10.232 |
| Disponibilità liquidità ex caveaux in fase di accertamento | - | 2.571 |
| Realizzo somme sotto sequestro | - | 8.699 |
| Realizzo crediti | 300 | 500 |
| Realizzo crediti da Autocom | 119 | 149 |
| Realizzo azioni revocatorie, di massa e altri crediti | - | 15.000 |
| STIMA TOTALE ATTIVO REALIZZABILE | 10.651 | 37.151 |
| Fondo Spese Future di Procedura | 1.100 | 2.100 |
| Residuo a disposizione per riparto | 9.551 | 35.051 |
| Creditori in prededuzione ammessi | - | - |
| Creditori ipotecari e con privilegio immobiliare | 704 | 704 |
| Creditori pignorati | - | - |
| Creditori privilegiati grado A03 – dipendenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A04 – professionisti e agenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A05 – artigiani, cooperative, interinali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G01 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G04 – spese di conservazione | 7 | 7 |
| Creditori privilegiati grado G07 – imposte sul reddito | - | - |
| Creditori privilegiati grado G08 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G11 – crediti del danneggiato per risarcimento (*) | 3.249 | 3.249 |
| Creditori privilegiati grado G16 – locazioni | - | - |
| Creditori privilegiati grado G18 – tributi erariali | 7.853 | 7.853 |
| Creditori privilegiati grado G19 – Iva | 31.310 | 31.310 |
| Creditori privilegiati grado G20 – imposte Enti locali e accise | 62 | 62 |
| Interessi e rivalutazione su privilegiati e prededucibili – stima 5% | 600 | 600 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Totale privilegiati e prededucibili al netto dei riparti | 43.785 | 43.785 |
| Creditori chirografari | 60.070 | 60.070 |
| Minor passivo chirografario per compensazioni bancarie su depositi | (2.571) | - |
| Regresso azioni revocatorie in chirografo | - | 15.000 |
| Totale chirografari | 57.499 | 75.070 |
| STIMA TOTALE PASSIVO | 101.284 | 118.855 |

(*) Privilegio speciale derivante dall'eventuale risarcimento del danno che non viene considerato nel prospetto del soddisfacimento tra i creditori privilegiati essendo riclassificato in chirografo.

Nell'ambito di tali scenari pertanto:

- nell'ipotesi 1 (*worst case*), si assisterebbe al pagamento integrale delle spese in prededuzione, comprese quelle di procedura, dei creditori ipotecari speciali, dei creditori privilegiati ex art. 2751 bis c.c. e degli altri creditori privilegiati fino al grado 18°, nonché un parziale pagamento (3,15%) dei crediti erariali di grado 19°;
- nell'ipotesi 2 (*best case*), si assisterebbe invece al pagamento integrale delle spese in prededuzione e di procedura e degli altri creditori privilegiati fino al grado 18°, nonché di un parziale pagamento (84,59%) dei creditori erariali di grado 19°.

IPOTESI DI SCENARIO SUL SODDISFACIMENTO

euro/000

| | IPOTESI 1 - WORST CASE | IPOTESI 2 - BEST CASE |
|---|------------------------|-----------------------|
| TOTALE ATTIVO REALIZZATO E DA REALIZZARE | 10.651 | 37.151 |
| Totale spese di procedura e Fondi | 1.100 | 2.100 |
| Residuo a disposizione per riparto | 9.551 | 35.051 |
| Creditori in prededuzione ammessi | - | - |
| Creditori ipotecari e con privilegio immobiliare | 704 | 704 |
| Creditori pignoratizi | - | - |
| Creditori privilegiati grado A03 – dipendenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A04 – professionisti e agenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A05 – artigiani, cooperative, interinali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G01 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G04 – spese di conservazione | 7 | 7 |
| Creditori privilegiati grado G07 – imposte sul reddito | - | - |
| Creditori privilegiati grado G08 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G11 – crediti del danneggiato per risarcimento (*) | 3.249 | 3.249 |
| Creditori privilegiati grado G16 – locazioni | - | - |
| Creditori privilegiati grado G18 – tributi erariali | 7.853 | 7.853 |
| Creditori privilegiati grado G19 – Iva | 987 | 26.497 |
| Creditori privilegiati grado G20 – imposte Enti locali e accise | - | - |
| Interessi e rivalutazione su privilegiati e prededucibili – stima 5% | - | - |
| Totale privilegiati e prededucibili | 9.551 | 35.051 |
| Residuo a disposizione per chirografo | - | - |
| Creditori chirografari | 60.070 | 60.070 |
| Minor passivo chirografario per compensazioni bancarie su depositi | (2.571) | - |
| Regresso azioni revocatorie in chirografo | - | 15.000 |
| Totale chirografari | 57.499 | 72.070 |
| Percentuale al ceto chirografario | 9% | 9% |

IVC

Per IVC risulta più verosimile la stima del grado di soddisfacimento rispetto alle altre società del gruppo, poiché l'attivo è quasi completamente realizzato, ad eccezione del recupero di alcuni crediti.

Ipotesi di scenario

Tanto premesso, pur con la presenza di alcune incertezze, sia sul fronte della massa passiva che sui presunti valori di realizzo della massa attiva, si rende comunque possibile una previsione in ordine alla soddisfazione dei creditori sulla base dei seguenti scenari.

Scenario 1 - worst case – basato sui seguenti presupposti:

- nessun realizzo dei crediti commerciali insinuati in altre procedure concorsuali;
- nessun beneficio per la massa da azioni revocatorie e/o recuperatorie;
- entità del debito emergente dallo Stato Passivo definitivo come più sotto adeguato.

Scenario 2 - best case – basato sui seguenti presupposti:

- realizzo dei crediti commerciali insinuati in altre procedure concorsuali nella misura stimata di realizzo (€/000 5), al netto di quanto incassato nell'ultimo semestre;
- nessun beneficio per la massa da azioni revocatorie e/o recuperatorie;
- entità del debito emergente dallo Stato Passivo definitivo come più sotto adeguato.

Alla luce di quanto sopra si prospettano dei gradi di soddisfacimento del ceto creditorio così riassunto:

| IPOTESI DI SCENARIO SUL SODDISFACIMENTO | euro/000 | |
|---|------------------------|-----------------------|
| | IPOTESI 1 - WORST CASE | IPOTESI 2 – BEST CASE |
| Disponibilità di cassa al 30.06.2020 | 174 | 174 |
| Realizzo crediti | - | 5 |
| Realizzo azioni revocatorie e di massa | - | - |
| STIMA TOTALE ATTIVO ANCORA REALIZZABILE | 174 | 179 |
| Fondo Spese Future di Procedura | 60 | 60 |
| Residuo a disposizione per riparto | 114 | 119 |
| Creditori in prededuzione ammessi | - | - |
| Creditori privilegiati grado A03 – dipendenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A04 – professionisti e agenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A05 – artigiani, cooperative, interinali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G01 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G04 – spese di conservazione | - | - |
| Creditori privilegiati grado G07 – imposte sul reddito | - | - |
| Creditori privilegiati grado G08 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G16 – locazioni | - | - |
| Creditori privilegiati grado G18 – tributi erariali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G19 – Iva | 4.329 | 4.329 |
| Creditori privilegiati grado G20 – imposte Enti locali e accise | 1 | 1 |
| Totale privilegiati e prededucibili | 4.330 | 4.330 |
| Creditori chirografari | 3.138 | 3.138 |
| Ulteriori insinuazioni attese per creditori chirografari | - | - |
| Regresso azioni revocatorie in chirografo | - | - |
| Totale chirografari | 3.138 | 3.138 |
| STIMA TOTALE PASSIVO | 7.468 | 7.468 |

Nell'ambito di tali scenari si prevede che in nessuna ipotesi ci possa essere un minimo grado di soddisfacimento per il ceto chirografario, in quanto:

- nell'ipotesi 1 (*worst case*), oltre al pagamento integrale delle spese in prededuzione, delle spese di procedura e dei creditori privilegiati ante 19°, risulta possibile il pagamento parziale solamente dei crediti privilegiati di 19° (Iva) nella misura percentuale di 2,6%, oltre a quanto già corrisposto in sede di riparto pari al 40,94%;
- nell'ipotesi 2 (*best case*) oltre al pagamento integrale delle spese in prededuzione, delle spese di procedura e dei creditori privilegiati ante 19°, risulta possibile il pagamento parziale solamente dei crediti privilegiati di 19° (Iva) nella misura percentuale di 2,7%, oltre a quanto già corrisposto in sede di riparto pari al 40,94%.

IPOTESI DI SCENARIO SUL SODDISFACIMENTO

euro/000

| | IPOTESI 1 - WORST CASE | IPOTESI 2 - BEST CASE |
|---|------------------------|-----------------------|
| TOTALE ATTIVO REALIZZATO E DA REALIZZARE | 174 | 179 |
| Fondo Spese Future di Procedura | 60 | 60 |
| Residuo a disposizione per riparto | 114 | 119 |
| Creditori in prededuzione ammessi | - | - |
| Creditori ipotecari e con privilegio immobiliare | - | - |
| Creditori pignoratizi | - | - |
| Creditori privilegiati grado A03 – dipendenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A04 – professionisti e agenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A05 – artigiani, cooperative, interinali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G01 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G04 – spese di conservazione | - | - |
| Creditori privilegiati grado G07 – imposte sul reddito | - | - |
| Creditori privilegiati grado G08 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G16 – locazioni | - | - |
| Creditori privilegiati grado G18 – tributi erariali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G19 – Iva | 2,6% | 2,7% |
| Creditori privilegiati grado G20 – imposte Enti locali e accise | - | - |
| Interessi e rivalutazione su privilegiati e prededucibili – stima 5% | - | - |
| Totale privilegiati e prededucibili pagati | 114 | 119 |
| Creditori chirografari | 3.138 | 3.138 |
| Ulteriori insinuazioni attese per creditori chirografari | - | - |
| Regresso azioni revocatorie in chirografo | - | - |
| Totale chirografari | 3.138 | 3.138 |
| Percentuale al ceto chirografario | 2,6% | 2,7% |

28

Alla luce del modesto attivo ancora da realizzare e dalla definitività dello stato passivo e di tutti i giudizi pendenti, il commissario straordinario ritiene possibile richiedere la chiusura della procedura contenendo così i costi di gestione, subordinatamente alla definizione dei giudizi penali aventi ad oggetto anche le azioni di responsabilità.

L'attivo infatti risulta completamente realizzato salvo modesti crediti commerciali ed i crediti erariali

saranno oggetto di apposita gara competitiva per la cessione.
Realizzati tutti i crediti si proporrà quindi il riparto finale.

AUTOCOM SRL

Non essendosi ancora dipanata la controversia sui sequestri e non essendo ancora definita l'entità del rimborso Iva a seguito dell'adesione alla procedura delle liti pendenti, non è ad oggi ipotizzabile un definitivo soddisfacimento dei creditori di Autocom.

Ipotesi di scenario

Tanto premesso, le incertezze sui presunti valori di realizzo della massa attiva rendono oggi difficile ogni seria previsione in ordine alla soddisfazione dei creditori.

Si procede ad una rappresentazione di scenari che non possono comunque e in nessun modo generare nei creditori alcuna aspettativa, in quanto potrebbe essere facilmente disattesa sia in senso peggiorativo che migliorativo.

Gli ammontari di attivo presentati nei paragrafi precedenti che, per le caratteristiche della crisi e per gli intrecci giuridici collegati alle vicende sulle quali sta indagando la Procura, risultano essere fortemente aleatori.

Si prospetta così, potenzialmente, una pluralità scenari, sulla base dei quali il Commissario, al fine di permettere quantomeno un ordine di grandezza sulle conseguenze attese, avrebbe individuato 2 fattispecie:

Scenario 1 - worst case – basato sui seguenti presupposti:

- nessun beneficio per la massa dalle somme sequestrate;
- nessun beneficio per la massa da azioni revocatorie e/o recuperatorie;
- nessun rimborso Iva;

Scenario 2 - best case – basato sui seguenti presupposti:

- realizzo dei sequestri nella misura al netto delle commissioni di vendita (euro/000 13.545);
- nessun beneficio per la massa da azioni revocatorie e/o recuperatorie;
- rimborso Iva nell'ordine di euro/000 1.500;

IPOTESI DI SCENARIO SUL SODDISFACIMENTO

| | euro/000 | |
|---|------------------------|-----------------------|
| | IPOTESI 1 - WORST CASE | IPOTESI 2 – BEST CASE |
| Disponibilità di cassa al 31.12.2019 | 799 | 799 |
| Rimborso credito Iva | - | 1.500 |
| Realizzo sequestri | - | 13.545 |
| Realizzo azioni revocatorie e di massa | - | - |
| STIMA TOTALE ATTIVO ANCORA REALIZZABILE | 799 | 15.844 |
| Fondo Spese Future di Procedura | 600 | 1.000 |
| Recupero Spese NES | - | - |
| Residuo a disposizione per riparto | 199 | 14.844 |
| Creditori in prededuzione ammessi | - | - |
| Creditori con privilegio per spese giustizia | - | - |
| Creditori pignorati | - | - |
| Creditori privilegiati grado A03 – dipendenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A04 – professionisti e agenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A05 – artigiani, cooperative, interinali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G01 – contributi previdenziali | - | - |

| | | |
|---|------------|------------|
| Creditori privilegiati grado G04 – spese di conservazione | - | - |
| Creditori privilegiati grado G07 – imposte sul reddito | 3 | 3 |
| Creditori privilegiati grado G08 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G13 – crediti del mandatario | - | - |
| Creditori privilegiati grado G16 – locazioni | 1 | 1 |
| Interessi e rivalutazione su privilegiati e prededucibili | - | - |
| Totale privilegiati e prededucibili | 4 | 4 |
| Creditori chirografari | 207 | 207 |
| Ulteriori insinuazioni attese per creditori chirografari | - | - |
| Regresso azioni revocatorie in chirografo | - | - |
| Totale chirografari | 207 | 207 |
| STIMA TOTALE PASSIVO AL NETTO DEI RIPARTI | 211 | 211 |

Nell'ambito di tali scenari si prevede comunque un grado di soddisfacimento per il ceto chirografario, in quanto:

- nell'ipotesi 1 (*worst case*) vi sarebbe il pagamento integrale di tutti i creditori prededucibili e privilegiati e nella misura parziale del 94% dei creditori chirografari al netto dei riparti effettuati;
- nell'ipotesi 2 (*best case*) vi sarebbe il pagamento integrale delle spese in prededuzione e di procedura, dei creditori prededucibili, di quelli privilegiati e di quelli chirografari.

IPOTESI DI SCENARIO SUL SODDISFACIMENTO

EURO/000

| | IPOTESI 1 - WORST CASE | IPOTESI 2 – BEST CASE |
|---|------------------------|-----------------------|
| TOTALE ATTIVO REALIZZATO E DA REALIZZARE | 799 | 15.844 |
| Totale spese di procedura e Fondi | 600 | 1.000 |
| Residuo a disposizione per riparto | 199 | 14.844 |
| Creditori in prededuzione ammessi | - | - |
| Creditori con privilegio per spese giustizia | - | - |
| Creditori pignoratizi | - | - |
| Creditori privilegiati grado A03 – dipendenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A04 – professionisti e agenti | - | - |
| Creditori privilegiati grado A05 – artigiani, cooperative, interinali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G01 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G04 – spese di conservazione | - | - |
| Creditori privilegiati grado G07 – imposte sul reddito | 3 | 3 |
| Creditori privilegiati grado G08 – contributi previdenziali | - | - |
| Creditori privilegiati grado G13 – crediti del mandatario | - | - |
| Creditori privilegiati grado G16 – locazioni | 1 | 1 |
| Interessi e rivalutazione su privilegiati e prededucibili | - | - |
| Totale privilegiati e prededucibili | 4 | 4 |
| Creditori chirografari | 195 | 207 |
| Ulteriori insinuazioni attese per creditori chirografari | - | - |
| Regresso azioni revocatorie in chirografo | - | - |
| Totale chirografari | 195 | 207 |
| Percentuale al ceto chirografario | 94% | 100% |

ASSISTEL SRL

Il valore dei beni di Assistel è pressochè rappresentato dal *software* dedicato di proprietà, finora utilizzato da NES e IVC, che non è ancora stato oggetto di stima e del quale non si è ancora in grado di sapere se possa trovare commerciabilità sul mercato, esposto nella presente relazione per il valore di euro/000 509, pari al valore netto contabile, integrato di un fondo svalutazione di €/000 110.

A tale valore devono essere aggiunti gli eventuali introiti che potrebbero essere generati dall'azione recuperatoria promossa avverso la società Sfie. Per il momento, stante l'incertezza, si ritiene che nessuna soddisfazione possa spettare ai creditori di quest'ultima, oltremodo rappresentati per la gran parte da NES; l'eventuale modesto realizzo sarebbe comunque verosimilmente insufficiente anche al pagamento delle spese di Procedura.

VMT

Nel corso del semestre di riferimento, non sono state realizzate attività. Oltre alla cessione del motoveicolo intervenuta nel 2° semestre 2016 ed alle liquidità rinvenute all'apertura, pari a circa euro 5.000, potranno essere realizzati ulteriori valori dall'eventuali azioni recuperatorie.

Per il momento, stante l'incertezza si ritiene che nessuna soddisfazione possa spettare ai creditori di quest'ultima, oltremodo rappresentati per la gran parte da società appartenenti al Gruppo Compiano, se non in forza di azioni revocatorie o risarcitorie da esperire; l'eventuale modesto realizzo sarebbe comunque verosimilmente insufficiente anche al pagamento delle spese di procedura.

Le sorti della procedura sono strettamente collegate all'esito del giudizio penale volto ad accertare eventuali responsabilità dell'organo amministrativo.

4.2 – Aggiornamento sul procedimento di formazione del passivo

31

Entro i termini per il deposito delle domande di ammissione allo stato passivo, fissati con le sentenze che hanno accertato gli stati d'insolvenza di NES e delle altre società in amministrazione straordinaria, sono state presentate complessivamente dal ceto creditorio n. 1.531 domande.

Nel corso del secondo semestre 2019 sono state depositate n. 2 domande ultratardive per NES, che sono state oggetto di verifica in data 28.01.2020. Successivamente alla suddetta udienza sono state depositate n. 5 domande di insinuazione tardive, chiamate in udienza per il giorno 07.04.2020, successivamente, a causa dell'emergenza Covid, differita al 30.06.2020

DOMANDE DI AMMISSIONE ALLO STATO PASSIVO

| | TEMPESTIVE | TARDIVE | NON ESAMINATE | TOTALE |
|-----------------------------------|--------------|------------|---------------|--------------|
| NORTH EAST SERVICES SPA - NES | 865 | 416 | - | 1.281 |
| ISTITUTO VIGILANZA COMPIANO - IVC | 167 | 35 | - | 202 |
| ASSISTEL | 8 | 3 | - | 11 |
| AUTOCOM | 25 | 5 | - | 30 |
| VIGILANZA DELLA MARCA TREVIGIANA | 6 | 1 | - | 7 |
| TOTALE | 1.071 | 460 | - | 1.531 |

Il lavoro di verifica delle insinuazioni si è basato su alcuni principi generali e sull'analisi puntuale della documentazione presentata e di quanto rilevato presso la società; i decreti che attengono i giudizi aventi a oggetto gli ammanchi sono stati opposti con ricorso in Cassazione e, quindi, ancora ad oggi pendenti.

Al fine di evitare ogni possibile conflitto d'interessi, le domande incrociate fra società del gruppo ha

richiesto (ed ottenuto) la nomina da parte del Tribunale di Treviso di un procuratore speciale *ad acta*.
Con riferimento alle singole procedure il procedimento di formazione dello stato passivo si è pertanto svolto come segue.

PROCEDURA N. 1/2013 AS
NES

In data 20.03.2014 e in data 27.03.2014 si sono tenute le udienze di stato passivo delle insinuazioni tempestive, nelle quali sono state esaminate n. 835 domande di insinuazione del credito e n. 30 domande di rivendica; n. 91 domande sono state ammesse con riserva, parzialmente sciolte con l'esclusione del credito per avvenuta erogazione della CIGS. Ad oggi sono state sciolte tutte le ammissioni in via condizionali ad eccezione di n. 1 creditore.

Nelle altre udienze tardive sono state esaminate n. 391 domande di insinuazione del credito e n. 23 domande di rivendica.

Complessivamente, sono state quindi presentate n. 1.226 domande di insinuazione del credito e n. 53 domande di rivendica; n. 6 domande sono tuttora ammesse con riserva.

L'importo ammesso con riserva è pari a complessivi euro 7.693.960, mentre gli importi esclusi (c.d. passivo gestito) ammontano a complessivi euro 23.438.166.

Con riferimento alle rivendiche delle materialità monetarie, il Tribunale di Treviso ha accolto parzialmente la richiesta dei ricorrenti; avverso tali decreti, sono stati proposti ricorsi per Cassazione, sia ad opera dei ricorrenti che del Commissario.

Le vicende collegate alle opposizioni incidono necessariamente anche sull'esito delle cause di revocatoria promosse dalla Procedura.

In sede di udienza di stato passivo del 30.06.2020, n. 5 creditori sono stati ammessi con riserva ed in surroga rispetto al credito ammesso allo stato passivo a favore di Unicredit Spa (cronologico n. 817). In particolare i creditori oggetto dell'udienza del 30.06.2020 ha corrisposto integralmente il credito ammesso allo stato passivo a favore di Unicredit in forza della sentenza n. 8977-2018 del Tribunale di Milano. Ad oggi pende l'appello avverso la suddetta sentenza.

Le suddette ammissioni, seppur condizionali, comportano una variazione dello stato passivo con riferimento ai dati esposti nelle precedenti relazioni attinenti all'udienza del 27.03.2014.

CREDITI AMMESSI ALLO STATO PASSIVO

| | PREDEDUCIBILI | IPOTECARI | PIGNORATIZI | PRIVILEGIATI | CHIROGRAFARI | TOTALE | ESCLUSI |
|-------------------------|---------------|-----------|-------------|--------------|--------------|-------------------|------------|
| 1° UDIENZA – 20.03.2014 | 159.470 | 1.019.349 | - | 36.683.747 | 10.262.320 | 48.124.887 | 1.665.891 |
| 2° UDIENZA – 27.03.2014 | 3.708.445 | - | - | 5.570.896 | 39.151,164 | 48.430.505 | 13.092.255 |
| 3° UDIENZA – 08.07.2014 | 113.731 | - | - | 615.614 | 656.592 | 1.385.938 | 1.561.197 |
| 4° UDIENZA – 03.02.2015 | 106.614 | - | - | 9.591.735 | 2.539.108 | 12.237.457 | 1.176.333 |
| SURROGA – 17.02.2015 | - | - | - | 4.220 | - | 4.220 | - |
| SURROGA – 18.03.2015 | - | - | - | 1.690 | - | 1.690 | - |
| SURROGA – 13.04.2015 | - | - | - | 196.049 | - | 196.049 | 1.057 |
| 5° UDIENZA – 09.06.2015 | 5.451 | - | - | 639.530 | 283.135 | 928.116 | 3.877.194 |
| SURROGA – 05.08.2015 | - | - | - | 160.242 | - | 160.242 | - |
| SURROGA – 11.09.2015 | - | - | - | 28.212 | - | 28.212 | 2.609 |
| SURROGA – 07.10.2015 | - | - | - | 90.729 | - | 90.729 | 6.615 |
| SURROGA – 14.10.2015 | - | - | - | 161.800 | - | 161.800 | - |
| SURROGA – 27.10.2015 | - | - | - | 317.232 | - | 317.232 | - |
| SURROGA – 10.11.2015 | - | - | - | 84.273 | - | 84.273 | - |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| SURROGA – 12.11.2015 | - | - | - | 84.203 | - | 84.203 | - |
| 6° UDIENZA – 17.11.2015 | - | - | - | 1.587 | 861.630 | 863.217 | 8.874 |
| SURROGA – 15.12.2015 | - | - | - | 52.712 | - | 52.712 | 10.039 |
| 7° UDIENZA – 21.01.2016 | - | - | - | - | - | - | 4.150 |
| SURROGA – 28.01.2016 | - | - | - | 500 | - | 500 | - |
| SENTENZA OPPOSIZIONE – 26.02.2016 | - | - | - | 31.436 | 372.504 | 403.940 | - |
| SURROGA – 08.03.2016 | - | - | - | 113.140 | - | 113.140 | - |
| SURROGA – 21.03.2016 | - | - | - | 141.146 | - | 141.146 | - |
| 8° UDIENZA – 29.03.2016 | - | - | - | - | - | - | 4.835 |
| SURROGA – 18.04.2016 | - | - | - | 62.704 | - | 62.704 | - |
| SURROGA – 25.05.2016 | - | - | - | 83.448 | - | 83.488 | - |
| 9° UDIENZA – 05.07.2016 | - | - | - | - | - | - | 20.534 |
| SURROGA – 12.07.2016 | - | - | - | 59.072 | - | 59.072 | - |
| SURROGA – 22.07.2016 | - | - | - | 122.991 | - | 122.991 | - |
| SURROGA – 08.09.2016 | - | - | - | 912.722 | - | 912.722 | - |
| SENTENZA OPPOSIZIONI – 21.09.2016 | - | - | - | - | 721.685 | 721.685 | - |
| SENTENZA OPPOSIZIONI – 21.09.2016 | - | - | - | - | 175.235 | 175.235 | - |
| SURROGA – 04.10.2016 | - | - | - | 74.510 | - | 74.510 | - |
| SURROGA – 17.10.2016 | - | - | - | 4.839 | - | 4.839 | - |
| SURROGA – 02.11.2016 | - | - | - | 129.551 | - | 129.551 | - |
| SURROGA – 11.11.2016 | - | - | - | 120.550 | - | 120.550 | - |
| SURROGA – 23.11.2016 | - | - | - | 8.490 | - | 8.490 | - |
| SURROGA – 02.12.2016 | - | - | - | 2.277 | - | 2.277 | - |
| 10° UDIENZA – 20.12.2016 | - | - | - | - | 5.089 | 5.089 | 14.784 |
| SURROGA – 28.12.2016 | - | - | - | 8.781 | - | 8.781 | - 33 |
| SURROGA – 27.01.2017 | - | - | - | 1.617 | - | 1.617 | - |
| 11° UDIENZA – 31.01.2017 | - | - | - | - | - | - | 3.757 |
| SURROGA – 22.02.2017 | - | - | - | 12.837 | - | 12.837 | - |
| SURROGA – 23.02.2017 | - | - | - | 29.690 | - | 29.690 | - |
| SURROGA – 01.03.2017 | - | - | - | 11.122 | - | 11.122 | - |
| 12° UDIENZA – 04.04.2017 | - | - | - | - | - | - | 21.149 |
| SURROGA – 11.04.2017 | - | - | - | 489.546 | - | 489.546 | - |
| 13° UDIENZA – 11.07.2017 | - | - | - | - | - | - | 1.620 |
| 14° UDIENZA – 14.11.2017 | - | - | - | - | - | - | 974 |
| 15° UDIENZA – 25.07.2018 | - | - | - | - | - | - | 1.375 |
| 16° UDIENZA – 28.01.2020 | - | - | - | - | - | - | 3.559 |
| 17° UDIENZA - 30.06.2020 | - | - | - | - | 5.041.840 | 5.041.840 | 1.959.363 |
| TOTALE | 4.093.712 | 1.019.349 | - | 56.705.440 | 60.070.303 | 121.888.804 | 23.438.166 |

Come illustrato nelle precedenti relazioni semestrali si è ritenuto opportuno dare evidenza delle surroghe annotate giusta autorizzazione del Giudice Delegato, anche alla luce dei provvedimenti di scioglimento delle riserve e di parziale accoglimento delle opposizioni allo stato passivo. Si segnala che, con riferimento alle domande passate in giudicato ed aventi ad oggetto la rivendica delle giacenze monetarie, quest'ultime sono state inserite tra i creditori prededucibili (udienza del 27.03.2014) al fine di permettere la corretta esecuzione del 2° riparto parziale.

I suddetti importi devono essere integrati degli interessi maturati e definiti con il 6° riparto e pertanto l'importo dei crediti privilegiati va rideterminato in euro 56.964.785.

PROCEDURA N. 1/2014 AS

IVC

In data 14.10.2014 si è tenuta l'udienza di stato passivo delle insinuazioni tempestive, nella quale sono state esaminate n. 164 domande d'insinuazione del credito e n. 3 domande di rivendica; n. 9 domande sono state ammesse con riserva.

Nelle altre udienze tardive sono state esaminate n. 35 domande d'insinuazione del credito e nessuna domanda di rivendica; n. 1 domanda è stata ammessa con riserva.

Complessivamente sono state quindi presentate n. 199 domande di insinuazione del credito e n. 3 domande di rivendica; n. 11 domande sono state ammesse con riserva, successivamente sciolta con l'esclusione del credito.

A seguito dell'abbandono dell'opposizione pendente innanzi alla Cassazione promossa dal sig. Marco Compiano avvenuto nel primo semestre 2017, il passivo deve pertanto ritenersi definitivo e di seguito esposto.

CREDITI AMMESSI ALLO STATO PASSIVO

| | PREDEDUCIBILI | IPOTECARI | PIGNORATIZI | PRIVILEGIATI | CHIROGRAFARI | TOTALE | ESCLUSI |
|-------------------------|---------------|-----------|-------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 1° UDIENZA – 14.10.2014 | - | - | - | 4.585.996 | 1.214.668 | 5.800.665 | 720.210 |
| 2° UDIENZA – 17.02.2015 | 20.775 | - | - | 2.255.669 | 14.823 | 2.291.267 | 178.475 |
| 3° UDIENZA – 09.06.2015 | - | - | - | 21.284 | 8.057 | 29.341 | 59.317 |
| 4° UDIENZA – 17.11.2015 | - | - | - | 2.498.171 | 1.809.445 | 4.307.616 | 482.475 |
| 5° UDIENZA – 26.01.2016 | - | - | - | 10.666 | - | 10.666 | 12.146 |
| 6° UDIENZA – 09.02.2016 | - | - | - | - | 90.981 | 90.981 | - |
| 7° UDIENZA – 25.07.2018 | - | - | - | - | - | - | 6.725 |
| TOTALE | 20.775 | - | - | 9.371.786 | 3.137.974 | 12.530.535 | 1.459.348 34 |

PROCEDURA N. 2/2014 AS

ASSISTEL

Non vi sono variazioni rispetto a quanto esposto nelle precedenti relazioni; complessivamente sono state valutate n. 11 domande d'insinuazione del credito; nessuna domanda di rivendica e nessuna domanda con riserva è stata ammessa.

CREDITI AMMESSI ALLO STATO PASSIVO

| | PREDEDUCIBILI | IPOTECARI | PIGNORATIZI | PRIVILEGIATI | CHIROGRAFARI | TOTALE | ESCLUSI |
|-------------------------|---------------|-----------|-------------|----------------|---------------|----------------|------------|
| 1° UDIENZA – 07.10.2014 | - | - | - | 132.861 | 30.759 | 163.621 | - |
| 2° UDIENZA – 24.02.2015 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3° UDIENZA – 19.05.2015 | - | - | - | 17.295 | 507 | 17.802 | 812 |
| SURROGA – 13.11.2015 | - | - | - | 11.366 | - | 11.366 | - |
| 4° UDIENZA – 26.01.2016 | - | - | - | 2.745 | 403 | 3.148 | 131 |
| SURROGA – 08.09.2016 | - | - | - | 21.909 | - | 21.909 | - |
| SURROGA – 12.04.2018 | - | - | - | 17.823 | - | 17.823 | - |
| TOTALE | - | - | - | 203.999 | 31.669 | 235.669 | 943 |

Rispetto alla precedente relazione al 31.12.2019, non sono intercorse modifiche.

PROCEDURA N. 4/2014 AS

AUTOCOM

In data 28.10.2014 si è tenuta l'udienza di stato passivo delle insinuazioni tempestive, nella quale sono state esaminate n. 19 domande d'insinuazione del credito e n. 6 domande di rivendica; n. 4 domande sono

state ammesse con riserva.

Nelle successive udienze tardive sono state presentate n. 5 domande d'insinuazione, di cui n. 1 ammessa con riserva per euro 2.646.921; gli importi esclusi ammontano a complessivi euro 1.650.607.

A fine dicembre 2016 è stata depositata la sentenza della Commissione Tributaria di 1° grado che ha accolto il ricorso presentato dalla procedura. L'Agenzia dell'Entrate ha promosso appello alla sentenza di 1° grado. La procedura si è costituita a mezzo dello Studio GBA, lasciando pertanto inalterato lo stato passivo con l'ammissione condizionale.

Con sentenza n. 1024/2018 del 10.07.2018, depositata in data 27.09.2018, la CTR Veneto accoglieva l'appello dell'AE, riformando la decisione di primo grado, tuttavia non sui presupposti soggettivi, bensì su quelli oggettivi in punto di indebitabile dell'Iva. A seguito del parere rilasciato dallo Studio GBA di Mestre, del parere favorevole del Comitato di Sorveglianza e dell'autorizzazione del MISE del 27.05.2019, Autocom Srl ha aderito alla procedura delle liti pendenti ed ha pertanto provveduto al pagamento solo dell'imposta ammessa in via condizionale al cronologico n. 10 pari ad euro 1.198.416,00.

Il Giudice Delegato con provvedimento del 06.06.2019 ha sciolto la riserva relativa al cronologico n. 10 ed ha disposto la seguente ammissione: "per euro 662.186,00 nella categoria privilegiati generali di grado 18 per i tributi diretti di cui all'art. 2752, co. 1, c.c.,; euro 536.230,00 nella categoria privilegiati generali di grado 19 per IVA, pene pecuniarie e soprattasse ex art. 2752, co. 2 c.c.,; per euro 3.911,36, Categoria Chirografari, come richiesto. Escluso per euro 194.154,20. Escluso inoltre per euro 1.230.155,42 per sanzioni su Iva, Irap ed Ires a seguito della domanda di adesione alle liti pendenti prevista dal D.L. 119/2018".

In data 31.10.19 il Giudice Delegato disponeva la variazione allo stato passivo del cronologico n. 6 – BNP Paribas Lease Group Spa che veniva "ammesso in via chirografaria per euro 543.141,62 ed escluso per euro 927.750,00 quale valore di mercato dell'immobile oggetto della locazione finanziaria, importo accettato dal creditore e confermato dal perito estimatore della procedura".

Di conseguenza il passivo della procedura è così riassunto:

CREDITI AMMESSI ALLO STATO PASSIVO

| | PREDEDUCIBILI | IPOTECARI | PIGNORATIZI | PRIVILEGIATI | CHIROGRAFARI | TOTALE | ESCLUSI |
|-------------------------|----------------|-----------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1° UDIENZA – 28.10.2014 | 9.515 | - | - | 1.466.955 | 2.443.063 | 3.919.533 | 3.805.556 |
| 2° UDIENZA – 17.03.2015 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3° UDIENZA – 26.11.2015 | 118.791 | - | - | 38.129 | 3.202 | 160.122 | 2.957 |
| 4° UDIENZA – 03.05.2016 | - | - | - | - | 15.896 | 15.896 | - |
| TOTALE | 128.306 | - | - | 1.505.084 | 2.462.161 | 4.095.551 | 3.808.513 |

PROCEDURA N. 1/2015 AS

VMT

In data 12.04.2016 si è tenuta l'udienza di stato passivo delle insinuazioni tempestive, nella quale sono state esaminate n. 6 domande d'insinuazione del credito; la prima udienza di verifica delle domande tardive (11.10.2016) è stata annullata a seguito della mancata presentazione di insinuazioni.

In data 06.06.2017 si è tenuta la 2° udienza di verifica delle domande tardive. Il termine di cui all'art. 101 c. 1 l. fall. è scaduto in data 11.05.2017.

CREDITI AMMESSI ALLO STATO PASSIVO

| | PREDEDUCIBILI | IPOTECARI | PIGNORATIZI | PRIVILEGIATI | CHIROGRAFARI | TOTALE | ESCLUSI |
|-------------------------|---------------|-----------|-------------|--------------|--------------|------------------|-----------|
| 1° UDIENZA – 12.04.2016 | - | - | - | 2.324.487 | 3.974.891 | 6.299.378 | 1.084.515 |

| | | | | | | | |
|-------------------------|---|---|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2° UDIENZA – 11.10.2016 | - | - | - | - | - | - | - |
| 3° UDIENZA – 06.06.2017 | - | - | - | - | 1.360 | 1.360 | 316 |
| TOTALE | - | - | - | 2.324.487 | 3.976.251 | 6.300.738 | 1.084.831 |

Rispetto alla precedente relazione al 31.12.2019, non sono intercorse modifiche.

§ 5

LE AZIONI RISARCITORIE, REVOCATORIE E RECUPERATORIE

5.1 – Il recupero dei crediti

Con riferimento ai crediti commerciali, in minima parte generati dal circolante della gestione commissariale (quasi completamente incassata), la gran massa degli stessi riguardava crediti commerciali alla data di apertura della Procedura, con caratteristiche di dubbio realizzo.

NES ed IVC presentavano infatti un monte crediti significativo in rapporto al fatturato specifico: il valore nominale dei crediti NES era superiore ad euro 27,7 mln, mentre il valore nominale dei crediti IVC era superiore ad euro 3 mln; alla data del 31.12.2014 il saldo nominale dei crediti NES era pari ad euro 23,1 mln, mentre quelli di IVC era pari ad euro 2,9 mln.

Con l'approvazione del Programma integrato per VMT, il recupero stragiudiziale dei crediti è stato affidato alla società AT Advancing Trade e riguarda n. 1969 posizioni per NES (per nominali euro 1,4 mln) e n. 1504 posizioni per IVC (per nominali euro 1,1 mln); le posizioni ad oggi aperte in NES sono n. 2 per nominali euro 1.400, mentre per IVC sono state chiuse tutte le posizioni.

A fronte di un valore nominale complessivo per entrambe le procedure di euro 2.466.331 di crediti commerciali, AT Trading ha ad oggi recuperato euro 171.197 in IVC ed euro 276.099 in NES; la percentuale di recupero ammonta ad un 18% complessivo.

Per quanto attiene VMT, l'importo indicato in €/000 110, al netto di una svalutazione di €/000 950, risulta di difficile incasso per l'anzianità dei crediti e per l'impossibilità di fornire documentazione a supporto degli stessi per un eventuale recupero giudiziale.

Alcune pratiche di recupero del credito (SNAB e Stabilimento Triestino) sono state affidate allo studio Inzitari, per le quali si è ottenuto il decreto ingiuntivo provvisoriamente esecutivo, con notifica dell'atto di precetto. Il credito nei confronti di SNAB è stato incassato nel secondo semestre 2017, mentre Stabilimento Triestino a saldato quanto oggetto dell'accordo transattivo nel mese di gennaio 2018. Entrambi le situazioni sono pertanto ad oggi chiuse.

A mezzo dell'avv. Inzitari la procedura si è costituita nel giudizio di opposizione ai decreti ingiuntivi ottenuti dal medesimo legale nei confronti del gruppo Mondialpol per prestazioni di trasporto conta e vigilanza rese da NES in bonis. A novembre 2019 si è concluso il giudizio di opposizione al decreto ingiuntivo promosso da Mondialpol con soccombenza di questa ultima e conferma del credito di circa euro 300 mila oltre alle spese di soccombenza. Il convenuto ha promosso appello avverso la sentenza di primo grado. La prima udienza è fissata per il giorno 21.12.2020.

Con riferimento invece ai decreti ingiuntivi oppositi promossi dalla procedura contro Mondialpol Network e Vedetta 2 Mondialpol, rispettivamente per euro 40.683 e 242.682, le cause sono trattenute in decisione.

5.2 - Azioni risarcitorie, recuperatorie e revocatorie

In data 05.06.2017 il Comitato di Sorveglianza ha autorizzato il Commissario a conferire mandato al prof.

avv. Stefano Ambrosini al fine di ottenere un giudizio di inefficacia e/o nullità dei pagamenti intercorsi tra la società Assistel e la società Sfie Srl, quest'ultima riferibile al presidente del collegio sindacale di NES.

Nel mese di novembre 2017, Sfie è stata diffidata alla restituzione delle somme percepite, tuttavia senza riscontro. È pendente la causa iscritta al ruolo 3569/2018.

Per quanto attiene le azioni revocatorie nei confronti del sistema bancario, nel mese di ottobre 2016 sono stati notificati n. 16 atti di citazione finalizzati al recupero delle somme prelevate dai caveaux nel periodo sospetto; gli importi azionati in revocatoria ammontano a circa euro 139 mln.

Unicredit, Banca Carige, Monte dei Paschi di Siena, Intesa San Polo Spa (per Veneto Banca e Fideuram), Bank of America, ING Bank N.V e Credito Valtellinese, hanno definito in via transattiva i giudizi pendenti, giusto parere favorevole del Comitato di Sorveglianza, ed autorizzazione del MISE.

Le cause promosse nei confronti di Poste Italiane Spa-Poste Tutela Spa, Banca Popolare di Milano, Che Banca/CST, Banca Passadore, Coop Liguria, Cassa Centrale Banca e Credito Emiliano hanno visto la condanna di NES in primo grado e giusta autorizzazione del Comitato di Sorveglianza è stato e/o verrà proposto appello.

Per la causa promossa avverso Unipol-Coopservice sono pendenti trattative. La prossima udienza è chiamata per il 15.10.2020.

Con riferimento ai procedimenti penali, i menzionati fatti hanno legittimano l'azione civile nel processo penale ai sensi degli artt. 74 ss. c.p.p., così come previsto dall'art. 97 d.lgs. 270/99.

La costituzione di parte civile (con l'assistenza del prof. Francesco Mucciarelli di Milano) si è sostanziata nell'esercizio, da parte della Procedura, dell'azione risarcitoria civile in sede penale; tenuto conto dei valori in gioco e del fatto che gli imputati potrebbero non essere solvibili, tale azione risarcitoria ha avuto il pregio di contenere i costi legali e di accelerare i tempi rispetto l'alternativa via giudiziale civile.

Nel corso del primo semestre 2017, il commissario ha presentato innanzi alla Corte d'Appello di Venezia nonché al GIP di Treviso apposita istanza per conto di NES ed Autocom volta al riconoscimento delle spese di custodia e conservazione relativa ai beni da collezione oggetto di sequestro.

La Corte d'Appello con ordinanza del 25.09.2017 ha rigettato l'istanza, motivando che il sequestro avrebbe natura ancillare rispetto alla causa civile e ritenendo quindi non possibile addebitare allo Stato le spese di conservazione dei beni che oramai sono custoditi nell'interesse delle parti civili. Giusta autorizzazione del Comitato di Sorveglianza in data 25.10.2017 è stato promosso ricorso ex art. 170 D.P.R. 115/2002. La Corte d'Appello di Venezia, con ordinanza depositata in data 15 febbraio 2018, ha rigettato il ricorso sulle spese di custodia presentato ai sensi degli artt. 168, 170 D.P.R. n. 115/2002 e art. 15 D.Lgs. 150/2011. Tale ordinanza non risulta appellabile. Con ordinanza del 30.10.2018, il GIP ha rigettato l'istanza di liquidazione.

37

5.3 – Atti ancora necessari per chiudere la procedura

Alla luce di quanto esposto, la chiusura della procedura di a.s. potrà avvenire solo dopo la definizione delle complesse cause di opposizione al passivo pendenti in Cassazione, di quelle connesse ai procedimenti penali (per costituzione di parte civile) e ai sequestri penali (per la restituzione delle somme sequestrate), nonché all'esito dei giudizi di revocatoria intrapresi. Gli ulteriori atti da compiere, necessari per la chiusura della procedura, possono essere pertanto dettagliati come segue:

- recupero giudiziale e stragiudiziale dei crediti, realizzabile entro il 31.12.2020;
- gestione dell'archivio contabile/amministrativo degli ultimi 10 anni, definibile entro il 30.09.2020. Sono

in corso i traslochi;

- definizione delle somme sequestrate, della definitività dello stato passivo e delle azioni revocatorie, con difficile previsione in considerazione dei plurimi e complessi giudizi pendenti;
- cessione dei crediti erariali, che potrà essere effettuata solo dopo l'esecuzione dei riparti finali.

5.4 – Riepilogo dei principali indicatori

Si riepilogano per ciascuna società i principali indicatori della gestione concorsuale alla data di chiusura del semestre.

| | INDICATORI DELLA GESTIONE CONCORSALE | | | | | | €/000 |
|--|--------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| | ATTIVO | ULTERIORE | TOTALE | TOTALE | TOTALE | TOTALE | |
| | REALIZZATO | ATTIVO REALIZZ. | PASSIVO | USCITE | SOMME | SOMME | |
| | LORDO SPESE | VINCOLATO | ACCERTATO | PREDED. | AMM.TE | RIPARTITE | |
| NORTH EAST SERVICES SPA - NES | 44.698 | 11.270 | 121.888 | 11.395 | 23.438 | 18.879 | |
| ISTITUTO VIGILANZA COMPIANO - IVC | 10.887 | - | 12.530 | 5.002 | 1.459 | 5.108 | |
| ASSISTEL | 91 | - | 235 | 122 | 1 | - | |
| AUTOCOM | 11.721 | 13.544 | 4.095 | 6.953 | 3.808 | 3.885 | |
| VIGILANZA DELLA MARCA TREVIGIANA - VMT | 8 | - | 6.301 | 67 | 1.085 | - | |
| TOTALE | 67.405 | 24.814 | 145.049 | 23.539 | 29.791 | 27.872 | |

Treviso, 6 luglio 2020

Il Commissario Straordinario
dott. Sante Casonato

| 1. Intestazione e dati procedura | |
|----------------------------------|-------------------------|
| Tribunale | Treviso |
| Data Apertura | 24/10/2013 |
| Nome Procedura | NORTH EAST SERVICES SPA |

| 2. Riferimenti Temporal | |
|-----------------------------|------------|
| Data Sentenza Insolvenza | 23/10/2013 |
| Data Apertura Procedura | 06/12/2013 |
| Data Nomina Commissario | 26/01/2014 |
| Data approvazione Programma | 14/07/2014 |

| 3. Comitato di Sorveglianza | | | | | |
|----------------------------------|------------------|--------------|-------------|------------|--|
| Cognome Nome | CF | Data Nascita | Data Nomina | Ruolo | |
| Maurelli Av. Daniela Anna Enrica | MRLDLN59A41C349Q | 01/01/1959 | 03/04/2014 | Presidente | |
| Simoni Prof. Marco | SMNMRC74P13H501O | 13/09/1974 | 03/04/2014 | Esperto | |
| Giusti avv. Carlo Alberto | GSTCLL80M23L049R | 23/06/1980 | 03/04/2014 | Esperto | |
| Cassa di Risparmio del Veneto | 03591520287 | - | 03/04/2014 | Creditore | |
| A-Leasing Spa | 03801280268 | - | 03/04/2014 | Dimesso | |

| 4. Elenco professionisti nominati | | | | | |
|--|------------------|-------------------------|---------------|---|--------------------|
| Cognome Nome | CF | Categoria Professionale | Data incarico | Tipo Incarico | Compenso percepito |
| prof. avv. Inzitari Bruno | 13025150155 | avvocato | 22/01/2016 | Assistenza giudizio Cassazione | 8.845 |
| prof. avv. Inzitari Bruno | 13025150155 | avvocato | 18/04/2016 | Revocatorie bancarie | 385.625 |
| prof. avv. Muciarrelli Francesco | MCCFNC52D22F205A | avvocato | 04/02/2016 | Assistenza giudizio penale avverso Compiano Luigi | 16.132 |
| avv.to Neri Paolo- Studio Domenichelli | 04892790280 | avvocato | 20/10/2016 | Assistenza giudizio amministrativo - Tar per contenzioso promosso da Dorotheum | 38.571 |
| avv.to Neri Paolo- Studio Domenichelli | 04892790280 | avvocato | 20/10/2016 | Assistenza giudizio amministrativo - presso Consiglio di Stato per opposizione sentenza del Tar da parte di Dorotheum | 14.352 |
| avv.to Sandro Grandese | GRNSDR47S14L736W | avvocato | 19/10/2016 | Assistenza giudizio giuslavoristico promosso dal dott. Gambiera | 8.372 |
| avv.to Triches Maria Laura | MLR77R53H823S | avvocato | 04/11/2015 | Recupero crediti | 4.299 |
| avv.to Toppan Gianluca | TPPGLC71A30L407A | avvocato | 04/11/2015 | Recupero crediti | 23.699 |
| dott. Talice Paolo | 03463030266 | notaio | | esperimenti asta immobili e contratto commissione | 4.114 |
| dott.ssa Ada Stiz | 04660950264 | notaio | | autentiche libri sociali | 708 |
| Studio Massarutto | 03897950261 | consulente | 08/11/2013 | consulenze del lavoro | 51.063 |
| Ferraresi | FRRPLA47C15L407Z | avvocato | 27/11/2013 | cause del lavoro in essere all'apertura della AS | 43.589 |
| Studio legale Mognon | 01208220267 | avvocato | 27/11/2013 | cause in essere all'apertura della AS | 2.939 |
| avv. Malcangio Michele | MLCMLH75S27B619J | avvocato | 24/01/2014 | causa opposizione stato passivo e recupero credito Autobahn | 8.710 |
| Avv.to Pastorelli Renato | PSTRNT58M22H620G | avvocato | | causa opposizione stato passivo Carmine Damiano | 2.631 |
| Avv.to Pastorelli Renato | PSTRNT58M22H620G | avvocato | | causa opposizione Geom. Brunello | 4.186 |
| Studio legale Zambelli | 00776350274 | avvocato | | domiciliatario avv.to Neri | 348 |
| Studio legale Giordano Zanatta | 2002680276 | avvocato | 16/06/2014 | domiciliatario giudizi penali | 1.193 |
| prof. avv. Inzitari Bruno | 13025150155 | avvocato | | recupero credito Snab e Stabilimento Triestino e Mondiapol | 37.280 |
| avv.to Mauro Bonato | BNTMRA66M21L407V | avvocato | 03/04/2017 | querela avverso ex dipendente Gorghetto per ammanchi - opposizione a decreto di condanna | - |
| prof. avv. Inzitari Bruno | 13025150155 | avvocato | | parere pro-veritate Loyd's | 13.900 |
| Avv.to Pastorelli Renato | PSTRNT58M22H620G | avvocato | | dichiarazione insolvenza Autocom | 9.892 |
| Avv.to Pastorelli Renato | PSTRNT58M22H620G | avvocato | | dichiarazione insolvenza Vigilanza della Marca Trevigiana | 2.184 |
| Ferraresi | FRRPLA47C15L407Z | avvocato | 24/03/2017 | riassunzione giudizio sig. Panizzolo Maurizio | 1.191 |
| Avv.to Pastorelli Renato | PSTRNT58M22H620G | avvocato | 24/03/2017 | opposizione al rigetto della domanda di rivendica | 8.432 |
| prof. avv. Inzitari Bruno | 13025150155 | avvocato | 27/02/2017 | giudizio volto ad accertare la proprietà dei mezzi oggetto di sequestro | 16.708 |
| avv.to Mauro Bonato | BNTMRA66M21L407V | avvocato | 27/02/2017 | assistenza Nes Spa per citazione responsabile civile nel p.p. di bancarotta (RGNR 7279/13) | 8.505 |

| 5. Istituti di credito | | | | | | |
|---|---------|----------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------|
| Nome Banca | Agenzia | IBAN | Tasso debitorio | Costo annuale conto | data chiusura conto | |
| SPARKASSE SPA | TREVISO | IT 37 R 06045 62180 000005000395 | - | | 144 | |
| POSTE ITALIANE SPA | TREVISO | IT 14 J 07601 12000 000032349326 | - | | 180 | 31/05/2018 |
| NUOVA CASSA DI RISPARMIO DI FERRARA SPA oggi BPER SPA | PADOVA | IT30 W 05387 12101 000000002247 | - | | 96 | 15/07/2019 |
| NUOVA CASSA DI RISPARMIO DI FERRARA SPA oggi BPER SPA | PADOVA | IT53 V 05387 12101 000000002246 | - | | 96 | |
| BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DELLE PREALPI SPA | TREVISO | IT 66 Y 08904 62180 021000000475 | - | | 204 | 17/02/2016 |
| UNICREDIT | TREVISO | IT 60 K 02008 12028 000005482251 | - | | 144 | 12/01/2016 |
| BANCA POPOLARE DELL'ATO ADIGE | TREVISO | IT48 A 05856 12002 198571319950 | - | | 36 | 23/06/2017 |
| BANCA DI CIVIDALE SPA | TREVISO | IT92 P 05484 12000 C00101000718 | - | | 92 | |

| 8. attivo/entrate | | | | | |
|--|---------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------------|
| | Nel Semestre | In totale | Stima | Realizzo | Da Realizzare |
| Ramo d'azienda | - | 3.488 | 3.051 | 114% | - |
| Immobili | - | 1.972 | 7.198 | 27% | - |
| Mobili | 2 | 99 | 86 | 115% | - |
| Mobili registrati | - | 1.086 | 777 | 140% | - |
| Beni mobili da collezione reg. e non | - | 8.419 | 2.890 | 291% | - |
| Beni mobili da collezione oggetto di sequestro | - | 11.322 | 5.478 | 207% | 8.699 |
| Titoli e partecipazioni | - | 167 | 96 | 174% | - |
| Crediti vs Terzi | 26 | 10.300 | 10.272 | 100% | 500 |
| Crediti vs erario | - | 167 | 167 | 100% | - |
| Interessi attivi | 4 | 807 | - | n.d. | - |
| Giacenze rinvenute nei caveaux | - | 15.395 | 15.395 | 100% | 2.571 |
| Fondo Cassa rinvenuto | - | 427 | 427 | 100% | - |
| Azioni revocatorie | 225 | 1.624 | 139.259 | 1% | 15.000 |
| Az. Resp. Amministratori | - | - | 39.000 | 0% | 39.000 |
| Az. Resp. Sindaci | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Banche | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Revisori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Danno Terzi | - | - | - | 0% | - |
| Transazioni | - | - | - | 0% | - |
| Varie - incasso credito Autocom | 89 | 1.434 | 405 | 354% | 149 |
| totale | 346 | 56.707 | 224.501 | | 65.919 |

| 9. Passivo/uscite | spese in prededuzione | |
|--------------------------|------------------------------|------------|
| Valori in (k €) | Spese perizie | - |
| | spese legali | 84 |
| | spese pubblicazioni | - |
| | compenso commissario | - |
| | compenso comitato | 33 |
| | compensi professionisti | 1 |
| | spese bancarie | - |
| | Transazioni e cause passive | 201 |
| | altre spese di procedura | 32 |
| | totale | 351 |

| 10. crediti | | |
|--------------------|----------------------------------|------------|
| Valori in (k €) | Crediti su vendite e prestazioni | 3 |
| | crediti erariali e previdenziali | 514 |
| | altri crediti | 197 |
| | totale | 714 |

| 11. debiti | | |
|-------------------|----------------------------------|----------|
| Valori in (k €) | debiti su acquisti e prestazioni | - |
| | debiti erariali e previdenziali | - |
| | debiti personale | - |
| | totale | - |

| 12. Disponibilità liquide | Data 30.06.2020 |
|----------------------------------|------------------------|
| Valori in (k €) | 21.504 |

| | |
|-------------------------------------|--------|
| 13. Riparti | |
| Numero di riparti effettuati | 6 |
| Data ultimo riparto | set-19 |

| | € Totale riparti (a) | Crediti Ammessi (b) | Credito residuo (a-b) | % soddisfazione (a/b) |
|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prededuzione | 4.093.712 | 4.093.712 | - | 100% |
| Ipotecari | 315.119 | 1.019.350 | 704.231 | 31% |
| Pignorati | - | - | - | 0% |
| Privilegiati | 14.469.964 | 56.964.785 | 42.494.821 | 25% |
| Chirografari | - | 60.070.303 | 60.070.303 | 0% |

Totale Generale ripartito 18.878.795

| 14. Contenzioso | | | | | |
|--|----------------------|-----------------------------|------------|----------------------------|---|
| Dettaglio cause in corso | | | | | |
| Denominazione | Prossima udienza | Grado giudizio/fase | Valore | Professionista che assist. | Esito |
| CASSA DI RISP DI VENEZIA | chiusa | | 819.656 | Avv.to Inzitari | transata unitamente alla causa revocatoria |
| CASSA DI RISP DEL VENETO | chiusa | | 20.321.294 | Avv.to Inzitari | transata unitamente alla causa revocatoria |
| CASSA CENTRALE BANCA CREDITO COOP DEL NORD EST | in attesa fissazione | | 930.328 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| POSTE ITALIANE SPA | in attesa fissazione | | 3.188.214 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| VENETO BANCA | in attesa fissazione | | 1.168.040 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| BANCA CARIGE SPA | chiusa | | 3.416.277 | Avv.to Inzitari | transata unitamente alla causa revocatoria |
| AUTOGRILL SPA E MONDIALPOL SERVICE SPA | 08/09/2020 | | 237.740 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| UNIEURO SRL | 08/09/2020 | | 175.235 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| CASSA DI RISPARMIO DI BOLZANO SPA | in attesa fissazione | | 1.982.585 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| IKEA ITALIA RETAIL SRL | in attesa fissazione | | 579.820 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| IPER MONTEBELLO SPA | 08/09/2020 | | 356.725 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| NUOVA SIDAP SRL | 08/09/2020 | | 127.220 | Avv.to Inzitari | Promosso ricorso in Cassazione |
| POSTE ITALIANE SPA | | 2° grado - iscritta a ruolo | 1.446.837 | Avv.to Inzitari | Azione revocatoria - sentenza di 1° grado di soccombenza di NES - verrà proposto Appello |
| BANCA PASSADORE | | 2° grado | 4.462.123 | Avv.to Inzitari | Azione revocatoria - sentenza di 1° grado di soccombenza di NES - verrà proposto Appello |
| COOP. LIGURIA | 10/09/2020 | 2° grado - iscritta a ruolo | 4.473.207 | Avv.to Inzitari | Azione revocatoria - sentenza di 1° grado di soccombenza di NES - verrà proposto Appello |
| CREDITO VALTELLINESE | chiusa | | 2.673.289 | Avv.to Inzitari | transata |
| MPS | chiusa | | 7.288.429 | Avv.to Inzitari | transata |
| BANCA CARIGE SPA | chiusa | | 28.136.710 | Avv.to Inzitari | azione revocatoria transata unitamente alla causa di opposizione allo stato passivo pendente in Cassazione |
| BANCA POPOLARE DI MILANO | 03/12/2020 | 2° grado - iscritta a ruolo | 4.785.100 | Avv.to Inzitari | Azione revocatoria - sentenza di 1° grado di soccombenza di NES - verrà proposto Appello |
| BANCA FIDEURAM | chiusa | | 1.836.405 | Avv.to Inzitari | transata |
| CASSA CENTRALE BANCA | | 2° grado - iscritta a ruolo | 20.537.685 | Avv.to Inzitari | Azione revocatoria - sentenza di 1° grado di soccombenza di NES - verrà proposto Appello |
| UNICREDIT SPA | chiusa | | 11.177.123 | Avv.to Inzitari | Promossa azione revocatoria |
| UNIPOL | 15/10/2020 | pendenti trattative | 1.642.596 | Avv.to Inzitari | Promossa azione revocatoria |
| ING DIRECT | chiusa | | 1.416.200 | Avv.to Inzitari | transata |
| BANK OF AMERICA | chiusa | | 1.743.080 | Avv.to Inzitari | transata |
| CHE BANCA | | 2° grado - iscritta a ruolo | 1.732.932 | Avv.to Inzitari | Azione revocatoria - sentenza di 1° grado di soccombenza di NES - verrà proposto Appello |
| CREDEM | | 1° grado | 1.447.699 | Avv.to Inzitari | Azione revocatoria - sentenza di 1° grado di soccombenza di NES - verrà proposto Appello |
| VENETO BANCA / BANCA INTESA | chiusa | | 44.519.639 | Avv.to Inzitari | transata |
| FUTURO SPA | chiusa | | 15.000 | Avv.to Michele Malcangio | cessata materia del contendere |
| GAMBIERA PIERUGO | chiusa | 1° grado | | Avv.to Sandro Grandese | citazione in giudizio di primo grado - sentenza di 1° grado del 13.02.2020 rigettato il ricorso promosso dal dott. Gambiera |
| BRUNELLO ENNIO | chiusa | | 154.887 | Avv.to Renato Pastorelli | definita ammissione allo stato passivo in transazione |
| CARMINE DAMIANO | chiusa | | 22.500 | Avv.to Renato Pastorelli | decreto del Tribunale non opposto |

| | | | | | |
|--|--------------|------------------------------------|-----------|-----------------|--|
| FRANTOLIN PAOLA | chiusa | | indeterm. | Avv.to Inzitari | decreto del Tribunale non opposto |
| COOPSERVICE | chiusa | | 4.850.000 | Avv.to Inzitari | non opposto decreto del Tribunale di Treviso |
| GENITRINI GIANCARLO | chiusa | | 250.000 | Avv. Pastorelli | rigetto ricorso in opposizione promosso dal sig. Genitrici |
| PANIZZOLO MAURIZIO | chiusa | | 54.000 | Avv. Ferraresi | sentenza del 21.03.2018 - soccombenza della NES Spa |
| GORGHETTO MANUELA | chiusa | | 25.000 | Avv. Bonato | sentenza di condanna del 20.04.2018 - è stato conferito incarico all'avv. Bonato per il recupero del credito |
| Accertamento della proprietà dei beni sequestrati | 21/07/2020 | memorie autorizzate | | Avv. Inzitari | rimessa al giudizio ordinario |
| Responsabilità discendente dal procedimento penale | chiusa | | | Avv. Bonato | |
| Mondialpol Network | in decisione | | 40.684 | Avv. Inzitari | opposizione decreto ingiuntivo |
| Mondialpol Service | 21/12/2020 | opposizione a sentenza di 1° grado | 330.790 | Avv. Inzitari | |
| Mondialpol Vedetta 2 | in decisione | | 242.682 | Avv. Inzitari | opposizione decreto ingiuntivo |
| | | | | | |
| | | | | | |

| 1. Intestazione e dati procedura | | |
|----------------------------------|---------------------------------|--|
| Tribunale | Treviso | |
| Data Apertura | 01/04/2014 | |
| Nome Procedura | ISTITUTO VIGILANZA COMPIANO SRL | |

| 2. Riferimenti Temporal | | |
|-----------------------------|------------|--|
| Data Sentenza Insolvenza | 01/04/2014 | |
| Data Apertura Procedura | 14/05/2014 | |
| Data Nomina Commissario | 29/05/2014 | |
| Data approvazione Programma | 14/07/2014 | |

| 3. Comitato di Sorveglianza | | | | |
|-----------------------------------|------------------|--------------|-------------|------------|
| Cognome Nome | CF | Data Nascita | Data Nomina | Ruolo |
| Maurelli Avv. Daniela Anna Enrica | MRLDLN59A41C349Q | 01/01/1959 | 03/04/2014 | Presidente |
| Simoni Prof. Marco | SMNMRC74P13H501O | 13/09/1974 | 03/04/2014 | Esperto |
| Giusti avv. Carlo Alberto | GSTCLL80M23L049R | 23/06/1980 | 03/04/2014 | Esperto |
| Cassa di Risparmio del Veneto | 03591520287 | - | 03/04/2014 | Creditore |
| A-Leasing Spa | 03801280268 | - | 03/04/2014 | Dimesso |

| 4. Elenco professionisti nominati | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------|---------------|---|--------------------|
| Cognome Nome | CF | Categoria Professionale | Data incarico | Tipo Incarico | Compenso percepito |
| Avv. Gigli Giuseppe | GGLGPP43E16H501C | avvocato | | domiciliatario ricorso cassazione Compiano Marco | 1.567 |
| Studio Mognon | 01208220267 | avvocato | | cause esistenti all'apertura della procedura - Azienda Ulss 9 TV - Tar | 986 |
| avv.to Sandro Grandese | GRNSDR47S14L736W | avvocato | | Causa di opposizione RG7175 e acconto ricorso cassazione sulla medesima causa | 10.442 |
| avv.to Francesco Mucciarelli | MCCFNC52D22F205A | avvocato | | assistenza nel primo grado di giudizio con rito abbreviato e redazione dei motivi di appello nel procedimento penale n. 1226/15 R.G.N.R. Tribunale di Treviso | 5.980 |
| avv. Mauro Bonato | BNTMRA66M21L407V | avvocato | | assistenza nel procedimento penale 1226-15 RGNR -2967-15 GIP | 2.910 |

| 5. Istituti di credito | | | | | |
|--|---------|----------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| Nome Banca | Agenzia | IBAN | Tasso debitorio | Costo annuale conto | data chiusura conto |
| UNICREDIT SPA | TREVISO | IT 11 J 02008 12028 000005388486 | - | | 146 19/10/2018 |
| POSTE ITALIANE SPA | TREVISO | IT 10 J 07601 12000 000040408718 | - | | - 19/02/2016 |
| BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DELLE PREALPI SPA | TREVISO | IT 44 Y 08904 62180 021000000483 | - | | 58 15/02/2016 |
| BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE | TREVISO | IT28N058561200113757140329E | - | | 72 |

| 8. attivo/entrate | Valori in (k €) | | | | |
|--------------------------|-----------------|-----------|-------|----------|---------------|
| | Nel Semestre | In totale | Stima | Realizzo | Da Realizzare |
| Ramo d'azienda | - | 5,048 | 4.416 | 114% | - |
| Immobili | - | - | - | 0% | - |
| Mobili | - | 3 | 5 | 70% | - |
| Mobili registrati | - | 55 | 63 | 87% | - |
| Crediti vs Terzi | - | 955 | - | 0% | 5 |
| Crediti vs erario | - | - | - | 0% | - |
| Interessi attivi | - | 2 | - | 0% | - |
| Fondo Cassa rinvenuto | - | 411 | - | 0% | - |
| Azioni revocatorie | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Amministratori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Sindaci | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Banche | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Revisori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Danno Terzi | - | - | - | 0% | - |
| Transazioni | - | - | - | 0% | - |
| Varie | - | 16 | - | 0% | - |
| totale | - | 6.490 | 4.484 | | 5 |

| 9. Passivo/uscite | Valori in (k €) | |
|-------------------|-----------------------------|---|
| | spese in prededuzione | |
| | Spese perizie | - |
| | spese legali | 3 |
| | spese pubblicazioni | - |
| | compenso commissario | - |
| | compenso comitato | - |
| | compensi professionisti | - |
| | spese bancarie | - |
| | Transazioni e cause passive | - |
| | altre spese di procedura | 1 |
| | totale | 4 |

| 10. crediti | Valori in (k €) | |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | Crediti su vendite e prestazioni |
| | crediti erariali e previdenziali | 193 |
| | altri crediti | - |
| | totale | 193 |

| 11. debiti | Valori in (k €) | |
|------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | | debiti su acquisti e prestazioni |
| | debiti erariali e previdenziali | - |
| | debiti personale | - |
| | totale | - |

| 12. Disponibilità liquide | Data 30.06.2020 |
|---------------------------|-----------------|
| Valori in (k €) | 175 |

| | |
|-------------------------------------|--------|
| 13. Riparti | |
| Numero di riparti effettuati | 5 |
| Data ultimo riparto | giu-19 |

| | € Totale riparti (a) | Crediti Ammessi (b) | Credito residuo (a-b) | % soddisfazione (a/b) |
|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prededuzione | 20.775 | 20.775 | - | 100% |
| Ipotecari | - | - | - | 0% |
| Pignoratizi | - | - | - | 0% |
| Privilegiati | 5.087.316 | 9.371.787 | 4.284.471 | 36% |
| Chirografari | - | 3.137.974 | 3.137.974 | 0% |

Totale Generale ripartito 5.108.091

14. Contenzioso**Dettaglio cause in corso**

| Denominazione | Prossima udienza | Grado giudizio/fase | Valore | Professionista che assist. | Esito |
|----------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|-----------------------------------|---|
| COMPIANO MARCO | chiusa | Cassazione | 29.214 | avv. Sandro Grandese | transata nel mese di giugno 2017 con abbandono a spese compensate |
| | | | | | |
| | | | | | |

15. Atti ancora necessari per chiudere la procedura

| Atto | Data Prevista |
|------------------------------|-------------------------------|
| Recupero crediti commerciali | 31/12/2020 |
| Cessione crediti erariali | alla chiusura della procedura |
| | |
| | |

AUTOCOM

11° Relazione Periodica ex art. 40, co. 1-bis, D.Lgs. 270/99

Allegato C)

1. Intestazione e dati procedura

| | |
|-----------------------|-------------|
| Tribunale | Treviso |
| Data Apertura | 09/04/2014 |
| Nome Procedura | AUTOCOM SRL |

2. Riferimenti Temporali

| | |
|------------------------------------|------------|
| Data Sentenza Insolvenza | 22/04/2014 |
| Data Apertura Procedura | 11/06/2014 |
| Data Nomina Commissario | 26/04/2014 |
| Data approvazione Programma | 14/07/2014 |

3. Comitato di Sorveglianza

| Cognome Nome | CF | Data Nascita | Data Nomina | Ruolo |
|-----------------------------------|------------------|--------------|-------------|------------|
| Maurelli Avv. Daniela Anna Enrica | MRLDLN59A41C349Q | 01/01/1959 | 03/04/2014 | Presidente |
| Simoni Prof. Marco | SMNMRC74P13H501O | 13/09/1974 | 03/04/2014 | Esperto |
| Giusti avv. Carlo Alberto | GSTCLL80M23L049R | 23/06/1980 | 03/04/2014 | Esperto |
| Cassa di Risparmio del Veneto | 03591520287 | - | 03/04/2014 | Creditore |
| A-Leasing Spa | 03801280268 | - | 03/04/2014 | Dimesso |

4. Elenco professionisti nominati

| Cognome Nome | CF | Categoria Professionale | Data incarico | Tipo Incarico | Compenso percepito |
|---------------------------------|------------------|-------------------------|---------------|--|--------------------|
| prof. avv. Inzitari Bruno | 13025150155 | avvocato | | opposizione stato passivo | 24.256 |
| Avv.to Pastorelli | PSTRNT58M22H620G | avvocato | | pratiche recupero automezzi | 655 |
| dott. Talice Paolo | 03463030266 | notaio | | contratto commissione | 5.303 |
| GBA Studio Legale Tributario | 04080830278 | Studio tributario | | impugnazione avvisi di accertamento - giudizio I grado ed appello; parere pro veritate sull'iva; adesione liti pendenti; parere rimborso iva per beni da collezione ed assistenza per l'istanza di rimborso dell'iva ante procedura e maturata durante | 141.583 |
| prof. avv. Muciarelli Francesco | MCCFNC52D22F205A | avvocato | 16/06/2014 | Assistenza giudizio penale avverso Compiano Luigi | 16.905 |
| ing. De Angeli | | ingegnere | | stima capannone in leasing | 1.848 |

5. Istituti di credito

| Nome Banca | Agenzia | IBAN | Tasso debitorio | Costo annuale conto | data chiusura conto |
|-----------------------------|---------|----------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| BANCO DELLE TRE VENEZIE SPA | TREVISO | IT 47 F 03365 12000 000000000541 | - | | 96 31/01/2017 |
| VOLKSBANK SPA | TREVISO | IT 30 F 05856 12002 198571319955 | - | | 96 - |

| 8. attivo/entrate | | | | | |
|--|--------------|-----------|--------|----------|---------------|
| | Nel Semestre | In totale | Stima | Realizzo | Da Realizzare |
| Ramo d'azienda | - | - | - | 0% | - |
| Immobili | - | 7 | 30 | 23% | - |
| Mobili | - | 186 | 105 | 177% | - |
| Mobili registrati | - | - | - | 0% | - |
| Beni mobili da collezione reg. e non | - | 7.105 | 2.560 | 278% | - |
| Beni mobili da collezione oggetto di sequestro | - | 17.866 | 10.886 | 164% | - |
| Titoli e partecipazioni | - | - | 1 | 0% | 1 |
| Crediti vs Terzi | - | - | - | 0% | - |
| Crediti vs erario | - | 27 | - | 0% | 1.500 |
| Interessi attivi | - | 33 | - | 0% | - |
| Azioni revocatorie | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Amministratori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Sindaci | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Banche | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Revisori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Danno Terzi | - | - | - | 0% | - |
| Transazioni | - | - | - | 0% | - |
| Varie | - | 39 | - | 0% | - |
| totale | - | 25.263 | 13.582 | | 1.501 |

| 9. Passivo/uscite | spese in prededuzione | |
|--------------------------|------------------------------|----|
| Valori in (k €) | | |
| | Spese perizie | - |
| | spese legali | 9 |
| | spese pubblicazioni | - |
| | compenso commissario | - |
| | compenso comitato | - |
| | compensi professionisti | - |
| | spese bancarie | - |
| | Transazioni e cause passive | - |
| | altre spese di procedura | 90 |
| | totale | 99 |

| 10. crediti | | |
|--------------------|----------------------------------|----|
| Valori in (k €) | | |
| | Crediti su vendite e prestazioni | - |
| | crediti erariali e previdenziali | 90 |
| | altri crediti | 1 |
| | totale | 91 |

| 11. debiti | | |
|-------------------|----------------------------------|---|
| Valori in (k €) | | |
| | debiti su acquisti e prestazioni | - |
| | debiti erariali e previdenziali | - |
| | debiti personale | - |
| | totale | - |

| 12. Disponibilità liquide | Data 30.06.2020 |
|----------------------------------|-----------------|
| Valori in (k €) | 14.344 |

| | |
|------------------------------|--------|
| 13. Riparti | |
| Numero di riparti effettuati | 4 |
| Data ultimo riparto | dic-19 |

| | € Totale riparti (a) | Crediti Ammessi (b) | Credito residuo (a-b) | % soddisfazione (a/b) |
|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Predeuzione | 128.306 | 128.306 | - | 100% |
| Ipotecari | - | - | - | 0% |
| Pignorati | - | - | - | 0% |
| Privilegiati | 1.501.606 | 1.505.083 | 3.609 | 99,77% |
| Chirografari | 2.254.970 | 2.462.161 | 207.191 | 91,58% |

Totale Generale ripartito 3.884.882

Si ricorda che a seguito dell'adesione alle pendenti, giusta autorizzazione del Mise del 27.05.2019, si è provveduto a eseguire il pagamento delle imposte per euro 1.198.416 per adesione all'istituto delle liti pendenti Il Giudice Delegato ha disposto la variazione dello stato passivo del cronologico n. 10, con lo scioglimento della riserva e quindi l'esclusione dell'importo ammesso per sanzioni ed interessi

Il provvedimento di ammissione del cronologico n. 10 dello stato passivo è stato così modificato: "per euro 662.186,00 nella categoria privilegiati generali di grado 18 per i tributi diretti di cui all'art. 2752, co. 1, c.c.; euro 536.230,00 nella categoria privilegiati generali di grado 19 per IVA, pene pecuniarie e soprattasse ex art. 2752, co. 2 c.c.; per euro 3.911,36, Categoria Chirografari, come richiesto. Escluso per euro 194.154,20. Escluso inoltre per euro 1.230.155,42 per sanzioni su Iva, Irap ed Ires a seguito della domanda di adesione alle liti pendenti prevista dal D.L. 119/2018".

Con autorizzazione del 31.10.2019 è stata sciolta la riserva del cronologico n. 06 riferibile a BNP Paribas Lease Group Spa e definito l'importo chirografario spettante allo stesso di euro 543.14;

14. Contenzioso**Dettaglio cause in corso**

| Denominazione | Prossima udienza | Grado giudizio/fase | Valore | Professionista che assist. | Esito |
|----------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|-----------------------------------|--|
| STUDIO GBA | chiusa | Appellata | 2.670.549 | Avv.to Leonetti | Esito 2° grado soccombenza della procedura |
| COMPIANO AMEDEO | chiusa | | indeterm. | Avv.to Inzitari | decreto del Tribunale non opposto |
| STUDIO GBA | chiusa | | | | adesione liti pendenti |
| | | | | | |
| | | | | | |

15. Atti ancora necessari per chiudere la procedura

| Atto | Data Prevista |
|---|-------------------------------|
| Definizione attribuzione somme dei sequestri | indeterminabile |
| Recupero Crediti Famiglia Compiano | 31/12/2020 |
| Cessione crediti erariali | alla chiusura della procedura |
| Richiesta rimborso credito Iva nonché restituzione versamento Iva avvenuto in sede di cessione dei beni da collezione | 31/12/2020 |

ASSISTEL SRL -

11° Relazione Periodica ex art. 40, co. 1-bis, D.Lgs. 270/99

Allegato D)

1. Intestazione e dati procedura

| | |
|----------------|--------------|
| Tribunale | Treviso |
| Data Apertura | 01/04/2014 |
| Nome Procedura | ASSISTEL SRL |

2. Riferimenti Temporali

| | |
|-----------------------------|------------|
| Data Sentenza Insolvenza | 01/04/2014 |
| Data Apertura Procedura | 14/05/2014 |
| Data Nomina Commissario | 29/05/2014 |
| Data approvazione Programma | 14/07/2014 |

3. Comitato di Sorveglianza

| Cognome Nome | CF | Data Nascita | Data Nomina | Ruolo |
|-----------------------------------|------------------|--------------|-------------|------------|
| Maurelli Avv. Daniela Anna Enrica | MRLDLN59A41C349Q | 01/01/1959 | 03/04/2014 | Presidente |
| Simoni Prof. Marco | SMNMRC74P13H501O | 13/09/1974 | 03/04/2014 | Esperto |
| Giusti avv. Carlo Alberto | GSTCLL80M23L049R | 23/06/1980 | 03/04/2014 | Esperto |
| Cassa di Risparmio del Veneto | 03591520287 | - | 03/04/2014 | Creditore |
| A-Leasing Spa | 03801280268 | - | 03/04/2014 | Dimesso |

4. Elenco professionisti nominati

| Cognome Nome | CF | Categoria Professionale | Data incarico | Tipo Incarico | Compenso percepito |
|-------------------|------------------|-------------------------|---------------|---|--------------------|
| AMBROSINI STEFANO | MBRSFN69E02L219R | Avvocato | 05/06/2017 | Attività giudiziaria volta ad ottenere la dichiarazione di inefficiacia e/o nullità dei pagamento effettuati nei confronti della società Sfie Srl | - |
| | | | | | |

5. Istituti di credito

| Nome Banca | Agenzia | IBAN | Tasso debitorio | Costo annuale conto | data chiusura conto |
|-----------------------------|---------|---------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| BANCO DELLE TRE VENEZIE SPA | TREVISO | IT 48 F 03365 12000 00000000426 | - | | 108 - |
| | | | | | |

| 8. attivo/entrate | Valori in (k €) | | | | |
|--------------------------|-----------------|-----------|-------|----------|---------------|
| | Nel Semestre | In totale | Stima | Realizzo | Da Realizzare |
| Ramo d'azienda | - | - | - | 0% | - |
| Immobili | - | - | - | 0% | - |
| Mobili | - | - | - | 0% | - |
| Mobili registrati | - | - | - | 0% | - |
| Titoli e partecipazioni | - | - | - | 0% | - |
| Crediti vs Terzi | - | 23 | - | 0% | - |
| Crediti vs erario | - | - | - | 0% | - |
| Interessi attivi | - | - | - | 0% | - |
| Fondo Cassa rinvenuto | - | 1 | - | 0% | - |
| Azioni revocatorie | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Amministratori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Sindaci | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Banche | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Revisori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Danno Terzi | - | - | 209 | 0% | 209 |
| Transazioni | - | - | - | 0% | - |
| Varie | - | 67 | - | 0% | - |
| totale | - | 91 | 209 | | 209 |

| 9. Passivo/uscite | spese in prededuzione | |
|-------------------|-----------------------------|---|
| | Valori in (k €) | |
| | Spese perizie | - |
| | spese legali | - |
| | spese pubblicazioni | - |
| | compenso commissario | - |
| | compenso comitato | - |
| | compensi professionisti | - |
| | spese bancarie | - |
| | Transazioni e cause passive | - |
| | altre spese di procedura | - |
| | totale | - |

| 10. crediti | | |
|-----------------|----------------------------------|----|
| Valori in (k €) | Crediti su vendite e prestazioni | - |
| | crediti erariali e previdenziali | 45 |
| | altri crediti | - |
| | totale | 45 |

| 11. debiti | | |
|-----------------|----------------------------------|----|
| Valori in (k €) | debiti su acquisti e prestazioni | 51 |
| | debiti erariali e previdenziali | - |
| | debiti personale | - |
| | totale | 51 |

| 12. Disponibilità liquide | Data 30.06.2020 |
|---------------------------|-----------------|
| Valori in (k €) | 9 |

| | |
|-------------------------------------|--|
| 13. Riparti | |
| Numero di riparti effettuati | |
| Data ultimo riparto | |

| | € Totale riparti (a) | Crediti Ammessi (b) | Credito residuo (a-b) | % soddisfazione (a/b) |
|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prededuzione | - | - | - | 0% |
| Ipotecari | - | - | - | 0% |
| Pignoratizi | - | - | - | 0% |
| Privilegiati | - | 203.999 | 203.999 | 0% |
| Chirografari | - | 31.670 | 31.670 | 0% |

Totale Generale ripartito -

| 14. Contenzioso | | | | | |
|--------------------------|------------------|---------------------|---------|----------------------------|---|
| Dettaglio cause in corso | | | | | |
| Denominazione | Prossima udienza | Grado giudizio/fase | Valore | Professionista che assist. | Esito |
| SFIE SRL | - | istruttoria | 280.500 | Prof. Stefano Ambrosini | all'esito dell'udienza del 05.03.2020, la causa è a riserva sulle istanze istruttorie |
| | | | | | |

15. Atti ancora necessari per chiudere la procedura

| Atto | Data Prevista |
|--|----------------------|
| Cessione del software - da valutare | indeterminabile |
| Azione promossa contro società riconducibile al collegio sindacale | indeterminabile |
| | |
| | |

1. Intestazione e dati procedura

| | |
|----------------|--------------------------------------|
| Tribunale | Treviso |
| Data Apertura | 19/10/2015 |
| Nome Procedura | VIGILANZA DELLA MARCA TREVIGIANA SRL |

2. Riferimenti Temporali

| | |
|-----------------------------|------------|
| Data Sentenza Insolvenza | 10/12/2015 |
| Data Apertura Procedura | 03/02/2016 |
| Data Nomina Commissario | 17/02/2016 |
| Data approvazione Programma | 19/09/2016 |

3. Comitato di Sorveglianza

| Cognome Nome | CF | Data Nascita | Data Nomina | Ruolo |
|-----------------------------------|------------------|--------------|-------------|------------|
| Maurelli Avv. Daniela Anna Enrica | MRLDLN59A41C349Q | 01/01/1959 | 03/04/2014 | Presidente |
| Simoni Prof. Marco | SMNMRC74P13H501O | 13/09/1974 | 03/04/2014 | Esperto |
| Giusti avv. Carlo Alberto | GSTCLL80M23L049R | 23/06/1980 | 03/04/2014 | Esperto |
| Cassa di Risparmio del Veneto | 03591520287 | - | 03/04/2014 | Creditore |
| A-Leasing Spa | 03801280268 | - | 03/04/2014 | Dimesso |

4. Elenco professionisti nominati

| Cognome Nome | CF | Categoria Professionale | Data incarico | Tipo Incarico | Compenso percepito |
|---------------------------------------|-------------|-------------------------|---------------|--|--------------------|
| Studio legale Mognon - avv. Ferraresi | 01208220267 | avvocato | | giudizi pendenti all'apertura della procedura/ Gioppato Renz | 263 |
| | | | | | |

5. Istituti di credito

| Nome Banca | Agenzia | IBAN | Tasso debitorio | Costo annuale conto | data chiusura conto |
|-----------------------------|---------|----------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| BANCO DELLE TRE VENEZIE SPA | TREVISO | IT 40 A 03365 12000 000000000889 | - | | 108 |
| | | | | | |

| 8. attivo/entrate | Valori in (k €) | | | | |
|--------------------------|-----------------|-----------|-------|----------|---------------|
| | Nel Semestre | In totale | Stima | Realizzo | Da Realizzare |
| Ramo d'azienda | - | - | - | 0% | - |
| Immobili | - | - | - | 0% | - |
| Mobili | - | 1 | 1 | 100% | - |
| Mobili registrati | - | - | - | 0% | - |
| Crediti vs Terzi | - | 1 | - | 0% | - |
| Crediti vs erario | - | - | - | 0% | - |
| Interessi attivi | - | - | - | 0% | - |
| Fondo Cassa rinvenuto | - | 6 | - | 0% | - |
| Azioni revocatorie | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Amministratori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Sindaci | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Banche | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Revisori | - | - | - | 0% | - |
| Az. Resp. Danno Terzi | - | - | - | 0% | - |
| Transazioni | - | - | - | 0% | - |
| Varie | - | - | - | 0% | - |
| totale | - | 8 | 1 | | - |

| 9. Passivo/uscite | Valori in (k €) | |
|-------------------|-----------------------------|---|
| | spese in prededuzione | |
| | Spese perizie | - |
| | spese legali | - |
| | spese pubblicazioni | - |
| | compenso commissario | - |
| | compenso comitato | - |
| | compensi professionisti | - |
| | spese bancarie | - |
| | Transazioni e cause passive | - |
| | altre spese di procedura | - |
| | totale | - |

| 10. crediti | Valori in (k €) | |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | Crediti su vendite e prestazioni |
| | crediti erariali e previdenziali | 14 |
| | altri crediti | - |
| | totale | 14 |

| 11. debiti | Valori in (k €) | |
|------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | | debiti su acquisti e prestazioni |
| | debiti erariali e previdenziali | - |
| | debiti personale | - |
| | totale | 76 |

| 12. Disponibilità liquide | Data 30.06.2020 |
|---------------------------|-----------------|
| Valori in (k €) | 3 |

| | |
|-------------------------------------|--|
| 13. Riparti | |
| Numero di riparti effettuati | |
| Data ultimo riparto | |

| | € | Totale riparti (a) | Crediti Ammessi (b) | Credito residuo (a-b) | % soddisfazione (a/b) |
|---------------------|---|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prededuzione | | - | - | - | 0% |
| Ipotecari | | - | - | - | 0% |
| Pignorati | | - | - | - | 0% |
| Privilegiati | | - | 2.324.587 | 2.324.587 | 0% |
| Chirografari | | - | 3.976.251 | 3.976.251 | 0% |

Totale Generale ripartito -

14. Contenzioso**Dettaglio cause in corso**

| Denominazione | Prossima udienza | Grado giudizio/fase | Valore | Professionista che assist. | Esito |
|----------------|------------------|----------------------------|--------|--|--------------|
| GIOPPATO RENZO | - | Corte d'Appello di Venezia | | Avv. Ferraresi - nomina ante procedura | interruzione |
| | | | | | |
| | | | | | |

15. Atti ancora necessari per chiudere la procedura

| Atto | Data Prevista |
|------|---------------|
| | |
| | |
| | |