

TRIBUNALE DI BOLOGNA

SEZIONE FALLIMENTARE

A.S. TB HOLDING S.r.l in LIQUIDAZIONE con sede in Loc. Funo di Argelato
(BO), c/o Centergross, Via dei Notai n. 128, P.IVA n. 03447880372

Giudice Delegato: *Dott.ssa Anna Maria ROSSI;*

Commissario Straordinario: *Dott. Fulvio Cociani;*

Commissario Giudiziale: *Dott. Mattia BERTI;*

Comitato di Sorveglianza: *Dott. Adolfo METRO* (Presidente)

Dott. Amerigo SPLENDORI (Esperto)

FORMENTINI S.r.l. (Creditore)

* * *

RELAZIONE PERIODICA

DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

AI SENSI DELL'ART. 40 D.Lgs. 270/99

* * *

Il sottoscritto Commissario Straordinario espone quanto accaduto dopo la nomina del 22 dicembre 2016 con la presente relazione ex art. 40 c.1, D.Lgs. 270/99 riferita alla data del 30 settembre 2017.

1. Situazione della Amministrazione Straordinaria.

La situazione patrimoniale della procedura, al 30 settembre 2017, risulta la seguente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		01-07-2017	30-09-2017
A)	CREDITI V/ SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI:		
	Totale crediti v/ soci per versamenti ancora dovuti		0
B)	IMMOBILIZZAZIONI:		
<i>I</i>	Immobilizzazioni immateriali:		
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili		1.646.000
5)	avviamento		2.200.000
7)	immobilizz. in corso e acconti		(366.000)

Totale		3.480.000
II	Immobilizzazioni materiali:	
1)	terreni e fabbricati	943.193
2)	impianti e macchinario	53.590
4)	altri beni	548.055
5)	immobilizz. in corso e acconti	(208.000)
Totale		1.336.838
III	Immobilizzazioni finanziarie:	
1)	Partecipazioni in:	
d)	altre imprese	675
2)	Crediti:	
d)	verso altri	664.093
Totale		664.768
Totale immobilizzazioni		5.481.606
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze:	
4)	prodotti finiti e merci	5.518.931
Totale		5.518.931
II	Crediti:	
1)	verso clienti	300.580
4-bis)	crediti tributari	69.365
5)	verso altri	282.409
Totale		652.354
IV	Disponibilita' liquide:	
1)	depositi bancari e postali	1.820.887
3)	danaro e valori in cassa	82.012
Totale		1.902.899
Totale attivo circolante		8.074.184
D)	RATEI E RISCONTI:	
	risconti attivi	1.341.527
Totale ratei e risconti		1.341.527
TOTALE ATTIVO		14.897.317
		01-07-2017
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		30-09-2017
A)	PATRIMONIO NETTO:	
I	Capitale sociale	2.470.000
II	Riserva soprapprezzo azioni	50.000
IV	Riserva legale	361.190
	Riserva da conferimento	331.101
-	Altre Riserve	216.931
VIII	Utili / (perdite) esercizi precedenti	(33.970.104)
	Utili / (perdite) Bil. di Liquidazione	(4.179.306)
	Utili / (perdite) periodi ante Amministrazione Straordinaria	(2.367.933)
	Utili / (perdite) periodi precedenti (Amministrazione Straordinaria)	(7.899.474)
IX	Risultato del periodo	(858.907)
Totale patrimonio netto		(45.846.502)
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI:	
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	179.722

D)	DEBITI:		
	4) debiti verso banche		2.283.585
	7) debiti verso fornitori		12.615.473
	10) debiti verso imprese collegate		1.873.556
	12) debiti tributari		39.272.971
	13) debiti v/ istituti previd. e sicurezza sociale		1.472.408
	14) altri debiti		3.046.104
Totale debiti			60.564.097
TOTALE PASSIVO			14.897.317

Lo scrivente Commissario Straordinario ha sostenuto spese vive per complessivi euro 2.248,71, per il dettaglio si rinvia al prossimo paragrafo 5 iv..

Si tenga conto che le immobilizzazioni materiali di cui all'attivo, non sono state stimate ma ad eccezione degli immobili, si ritiene che il valore iscritto in bilancio non sia rappresentativo della realtà, infatti i valori di liquidazione dei beni potrebbero essere prossimi allo 0 se non addirittura negativi, per effetto degli oneri di smontaggio, trasporto, stoccaggio/smaltimento, analogo ragionamento va fatto per i mobili, in gran parte dei punti vendita e realizzati su misura.

Per quanto riguarda i crediti iscritti all'attivo, non si ritiene che questi possano essere interamente realizzabili, si è comunque dato mandato ad un legale di procedere con l'immediato, e non facile, recupero.

Per quanto riguarda invece il complesso dei debiti, si ritiene di dover aggiornare il dato, al termine dell'accertamento dello stato passivo, quanto espresso è quanto risultante dai dati aziendali alle date di riferimento, alla data della presente il dato è solamente parziale infatti all'udienza del 25 luglio 2018, sono stati accertati complessivamente €. 58.394.691,12 di cui €. 694.682,51 in prededuzione; 13975,18 in privilegio ipotecario; €. 46.982.818,56 in privilegio ed €. 10.703.214,87 in chirografo..

2. Stato della procedura

Nel terzo trimestre 2017, lo scrivente è stato molto coinvolto nell'attività ordinaria della società, continuando a recarsi in azienda settimanalmente.

FC

Ha dovuto seguire con attenzione l'attività di accertamento del passivo della società oltre che presenziare alle udienze del 7 luglio e 26 luglio 2017 quando se è tenuta l'ultima udienza per la formazione dello stato passivo delle domande tempestive.

Nel contempo ha dovuto gestire la negoziazione dei punti vendita rivendicati oltre che incontrare alcune delle proprietà immobiliari per informarli sullo stato della procedura oltre che sullo stato delle manifestazioni di interesse ricevute informalmente.

Ha ricevuto le perizie per la valutazione dei marchi e dei key money (avviamento dei punti vendita/buonuscita), cos' ha aperto il sito internet della amministrazione straordinaria (www.amministrazionestraordinariatbholding.it) sul quale ha pubblicato tutte le informazioni necessarie ai creditori della società. Ha quindi aperto il termine di presentazione delle domande per le manifestazioni di interesse non vincolanti, ed ha ricevuto due manifestazioni di interesse aderenti ai requisiti, in particolare le domande ricevute sono state da parte di:

1. Mondia S.r.l. (ricevuta in data 28/09/2017 alle ore 17.57); la società è ascrivibile al Sig. Antonello Lunghi e di cui già discusso nelle precedenti relazioni;
2. Primadonna S.p.A. (ricevuta in data 29/09/2017 alle ore 13.19), la società è ascrivibile al Sig. Valerio Tatarella e di cui anche in questo si è ampiamente discusso nelle precedenti relazioni;

Ha quindi iniziato a lavorare sulla bozza del bando di gara, oltre che ha iniziato a predisporre tutta la documentazione da inserire nella virtual data room, utile per i soggetti che hanno manifestato il loro interesse nell'acquisizione.

Ha rinnovato i contratti dei punti vendita aperti presso Pescara (città Sant'Angelo e Roma Est.

3. Notizie circa la possibilità di recupero di somme in favore della massa dei creditori.

Nel mese di luglio 2017 ha incontrato il legale della banca Unicredit, l'avvocato Antonio Formaro e con questo ha discusso dell'intenzione da parte della procedura di

avviare una causa nei confronti della banca per richiedere la nullità di alcuni contratti derivati che la società aveva firmato negli anni e che avevano cagionato alla società perdite finanziarie per oltre 3.000.000 di euro, il legale della banca, vista la discussione articolata, viste le evidenze prodotte dallo scrivente circa la assoluta mancanza di sottostante ai contratti derivati oltre che la totale inesperienza di chi li ha siglati, ha proposto alla procedura di trovare un accordo per chiedere questa questione, lo scrivente ha così chiesto alla banca che questa gli riconoscesse sin da subito la nullità e con essa si impegnasse nel restituire alla società gli oltre tremilioni di euro pagati.

L'Avv. Formaro, si è riservato di rispondere al termine dell'estate, in ogni caso lo scrivente si è attivato affinché la Unicredit S.p.A. venisse chiamata in conciliazione per discutere la questione.

4. Incontri con soggetti potenzialmente interessati all'acquisto dell'azienda

Nel mese di luglio e settembre, sono andati avanti gli incontri con i soggetti interessati ed in particolare con il Sig. Antonello Lunghi e con il CFO di Primadonna S.p.A., mentre la società Calzedonia S.p.A. faceva pervenire la comunicazione di non essere più interessata all'acquisizione della società.

5. Riepilogo dell'fatturato realizzato nel periodo (ammontare dei ricavi delle vendite e delle prestazioni conseguiti nel periodo); attivo realizzato, al netto dei costi della procedura.

- i. ai sensi dell'allegato I di cui all'art 6 comma 1 lettere a e b di seguito si riepilogano i ricavi delle vendite e prestazioni conseguite tra il 1 luglio ed il 30 settembre 2017
€ 5.402.172;
- ii. ai sensi dell'allegato II di cui all'art 7 comma 1 lettera a di seguito si riepiloga l'attivo realizzato tra il 1 luglio ed il 30 settembre 2017

FC

€. 568.370, dato dalla differenza delle rimanenze di prodotti finiti (€. 568.092), più gli interessi finanziari e gli utili su cambi della gestione dell'amministrazione straordinaria (€. 278);

iii. ai sensi dell'allegato III di cui all'art 7 comma 1 lettera b, di seguito si riepiloga il passivo accertato, il passivo amministrato e le somme ripartite ai creditori tra il 1 luglio ed il 30 settembre 2017

Passivo accertato al 30/09/2017	€. 58.394.691,12
Passivo amministrato al 30/09/2017	€. N/A
Somme ripartite	€. N/A

iv. Le spese effettivamente sostenute dallo scrivente commissario alla data del 30/09/2017 sono pari ad €.2.248,71 e di seguito riepilogate:

Autostrada	€. 118,60
Vitto	€. 0,00
Rimborsi spese chilometrici (6.825 km)	€. 1.417,95 (*)
Parcheggio	€. 4
Autonoleggi	€. 708,16

(*) Per i rimborsi spese chilometrici sono state prese le distanze da tabelle ACI così come per i costi chilometrici sono state prese le tariffe ACI per l'auto di proprietà con i quali sono stati effettuate le trasferte ed adottato il calcolo di 20.000 km/annui (presunti essendo stati effettuati quasi 2.500 km in un trimestre e complessivamente dall'inizio dell'anno sono stati percorsi con il proprio automezzo e per la TB Holding esattamente 15.555 km); si tenga conto che tali tariffe rappresentano il costo effettivamente sostenuto dal proprietario del veicolo per le percorrenze anzidette e calcolate secondo l'ipotesi di normale stato di usura e manutenzione del veicolo oltre che secondo i consumi medi dei fluidi e degli pneumatici, oltre che secondo la quota parte di costi assicurativi minimi e di bollo del veicolo.

Si sottolinea come per dottrina e giurisprudenza costante e consolidata, il rimborso chilometrico viene considerato come un rimborso spese a piè di lista, poiché non si tratta di remunerazione, bensì di un indennizzo per costi effettivamente sostenuti dal lavoratore per conto dell'impresa. Proprio per questo, come ogni altro rimborso spese, è prevista la restituzione della somma utilizzata al fine di evitare che lo svolgimento della prestazione lavorativa, ed in particolare la trasferta, che già di per se può concretizzarsi in un disagio per il lavoratore, determini un danno economico a suo carico.

A ciò si aggiunga che nel calcolare il rimborso spettante e dovuto, si debba fare riferimento alla somma dei costi di usura, deperimento, oltre che consumi di carburante e ripartizione dei costi di bollo ed assicurazione mediamente calcolati. Sulla base di queste indicazioni, dottrina e giurisprudenza costanti, hanno privilegiato il metodo utilizzato dall'ACI con le sue tariffe, che tengono in considerazione l'esatto tipo di modello di autovettura utilizzato poiché, non solo permette di determinare con maggior precisione (come, peraltro richiesto dall'Agenzia delle Entrate) i costi effettivi dell'utilizzo della specifica autovettura, ma anche perché le tabelle Acì forniscono uno standard di determinazione che mette al riparo dall'uso dei rimborsi chilometrici per fini elusivi.

6. Notizie circa la possibilità di recupero di somme in favore della massa dei creditori.

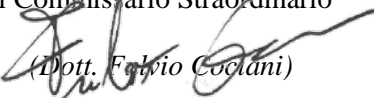
Ci si riserva di, successivamente riferire, in merito ad eventuali ostacoli alla chiusura della procedura, come pure in ordine alla possibilità di procedere all'acquisizione di un qualche attivo ulteriore rispetto a quanto evidenziato nella presente relazione.

Si ritiene altresì di approfondire talune circostanze che hanno accompagnato il dissesto della fallita al fine di verificare se sia opportuno, o meno, procedere con eventuali azioni civili revocatorie o di responsabilità.

Con osservanza.

Perugia, lì 9 maggio 2018

il Commissario Straordinario



(Dott. Fulvio Cociani)