

Gent.mi  
CC.GG e LL.GG Tutti  
Sedi

Lo scrivente Paolo Liguoro nominato sindaco effettivo su designazione dell'Ecc.mo Tribunale di Napoli Sezione Fallimentare in assemblea del 11.04.2023 e pubblicazione al RI del 19.04.2023, rende il seguente sesto rapporto informativo nell'ambito delle attività di vigilanza e revisione della Società QuoJobis S.p.A.

Il presente rapporto in prosieguo a quello reso il 08.01.2024 è frutto delle attività collegiali straordinarie celebratisi lo scorso 23.01.2024 – 26.02.2024 (il cui verbale è accluso in allegato al n.1).  
Si rappresenta quindi quanto segue in ragione della informativa agli organi concorsuali che sono stati onerati dal Tribunale di Napoli Sezione fallimentare Presidente Gianpiero Scoppa a relazionare sullo stato delle procedure.

Di seguito le evidenze richieste suddivise per capitoli.

BREVE STORIA DELLE OPERAZIONI CONDOTTE ( vedi rapporto n.3)

STRUTTURA ORGANIZZATIVA ( vedi rapporto n.3)

OPERAZIONI STRAORDINARIE (vedi il presente in prosieguo del settimo rapporto informativo)

Il collegio sindacale facendo seguito al contenuto del proprio verbale del 23/01/24 – 26/02/2024 us qui per interamente richiamato ed anche in considerazione della spirata scadenza delle misure protettive concesse dal Tribunale di Milano (scadenza 08.11.2023), tenuto conto della operazione di ristrutturazione dei debiti fiscali e contributivi i cui dettagli sono stati epilogati nel richiamato verbale del Collegio e che tutt'oggi non fanno registrare alcuna sottoscrizione e quindi omologa ( sebbene ad oggi il Durc regolare è stato rilasciato in data 06.11.2023 e valido sino al 05.03.2024 mentre il Durf in data 20.11.2023: entrambi i documenti sono stati rilasciati per effetto delle rateizzazioni in corso e delle rottamazioni in corso ) con conseguente impatto in ogni caso sulla continuità aziendale come più volte segnalato ed anche indicato nella relazione al bilancio 2022 di cui quest'organo non ha potuto emettere giudizio), l'organo di vigilanza ha ritenuto di convocarsi su proposta del sindaco effettivo Dott. Liguoro a mezzo del Presidente in adunanze straordinarie ridotte ad ogni 30 giorni anche in data 28.03.2024 ore 11/30 in teleconferenza al fine di ottenere riscontri formali e documentati alle seguenti criticità già esposte nei precedenti rapporti , ovvero sia:

- 1) Stato dell'azione di responsabilità deliberata in sede assembleare del 03.10.2023 da parte del legale officiato con rilascio di relazione di primo aggiornamento e relativi allegati sullo stato delle attività e delle prospettive perseguibili- sul punto l'au riferisce e documenta quanto segue:
- 2) Richiamo nelle casse sociale del deliberato aumento del capitale sociale del 31.07.2023 –
- 3) Attività di documentato aggiornamento circa il rinnovo delle misure protettive all'organo giurisdizionale competente:
- 4) Stato dilazioni INPS;
- 5) – Rottamazione quater:
- 6) - Rateizzazione Agenzia Entrate riscossione in corso
- 7) - Aggiornamento transazione fiscale in corso;
- 8) - Aggiornamento DURC;
- 9) - Aggiornamento piano industriale e finanziario a breve e medio in virtù delle evoluzioni di mercato e degli sviluppi correlati alla ristrutturazione in essere;
- 10) - Aggiornamento dei libri sociali/registri Iva

Nel corso dell'adunanza collegiale i lavori sono stati tenuti alla presenza dell'AU Dott. Fabio Splendori e dal Dott. Mauro Bordogna responsabile amministrativo che ha provveduto all'inoltro sia della situazione patrimoniale economica e finanziaria al 31.12.2023 che al 31.01.2024 oltre e anche altra documentazione in analisi da parte dell'organismo di vigilanza.

La situazione patrimoniale economica e finanziaria al 31.12.2023 è così compendiativa

1000	Stato patrimoniale attivo	A	36.736.252,83
1040	B) Immobilizzazioni	A	10.538.443,96
1050	I) Immobilizzazioni immateriali	A	55.241,67
1180	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	A	7.920,00
1190	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili - Totale lordo	A	7.920,00
1300	7) Altre immobilizzazioni immateriali	A	47.321,67
1310	Altre immobilizzazioni immateriali - Totale lordo	A	47.321,67
1340	II) Immobilizzazioni materiali	A	87.306,27
1350	1) Terreni e fabbricati	A	57.033,72
1360	Terreni - Totale lordo	A	13.141,41
1370	Fabbricati - Totale lordo	A	52.565,65
1390	Fabbricati - Totale fondi amm.to	P	8.673,34
1420	2) Impianti e macchinario	A	7.285,68
1430	Impianti e macchinari - Totale lordo	A	9.789,25
1440	Impianti e macchinari - Totale fondi amm.to	P	2.503,57
1460	3) Attrezzature industriali e commerciali	A	19.363,54
1470	Attrezzature industriali e commerciali - Totale lordo	A	45.437,10
1480	Attrezzature industriali e commerciali - Totale Fondo amm.to	P	26.073,56
1500	4) Altri beni	A	3.623,33
1510	Altri beni - Totale lordo	A	4.512,68
1520	Altri beni - Totale Fondi amm.to	P	889,35
1580	III) Immobilizzazioni finanziarie	A	10.395.896,02
1590	1) Partecipazioni	A	10.395.896,02
1600	a) Partecipazioni in imprese controllate	A	10.395.896,02
1610	Partecipazioni in imprese controllate - Totale lordo	A	10.395.896,02
2080	C) Attivo circolante	A	24.308.398,28
2250	II) Crediti	A	23.833.040,35
2251	Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	A	20.555.713,98
2252	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	A	3.200.695,37
2260	1) Crediti verso clienti	A	14.844.040,99
2270	a) Crediti v/clienti esigibili entro l'esercizio successivo	A	14.636.040,99
2280	Clienti esigibili entro esercizio	A	16.489.981,31
2299	Altri crediti v/clienti esigibili entro esercizio	A	628.119,34
2300	Effetti attivi esigibili entro esercizio	A	628.119,34
2359	Fondo svalutazione crediti esigibili entro esercizio	P	2.482.059,66
2360	Fondo svalutazione crediti esigibili entro esercizio	P	2.482.059,66
2380	b) Crediti v/clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	A	208.000,00
2390	Clienti esigibili oltre esercizio	A	208.000,00
2570	5-bis) Crediti tributari	A	4.038.611,55
2580	a) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	A	4.038.611,55
2590	Ritenute subite	A	387,51
2620	Crediti IVA entro esercizio	A	165.327,80
2630	Altri crediti tributari entro esercizio	A	3.872.896,24
2680	5-ter) Imposte anticipate	A	76.631,00
2690	Imposte anticipate IRES	A	76.631,00

2730	5-quater) Crediti verso altri	A	4.873.756,81
2740	a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	A	1.881.061,44
2750	Crediti verso dipendenti entro esercizio	A	6.575,97
2770	Altri crediti entro esercizio	A	1.874.485,47
2780	b) Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	A	2.992.695,37
2800	Depositi cauzionali in denaro oltre esercizio	A	40.070,29
2810	Altri crediti oltre esercizio	A	2.952.625,08
3020	IV) Disponibilità liquide	A	475.357,93
3030	1) Depositi bancari e postali	A	436.616,24
3050	3) Danaro e valori in cassa	A	38.741,69
3060	<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	<b>A</b>	<b>1.889.410,59</b>
3080	1) Risconti attivi	A	799.096,82
3090	2) Ratei attivi	A	1.090.313,77
3200	<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>P</b>	<b>36.736.252,83</b>
3210	<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>P</b>	<b>17.701.289,97</b>
3220	I) Capitale	P	1.220.000,00
3230	Azioni ordinarie	P	1.220.000,00
3310	IV) Riserva legale	P	333,59
3340	VI) Altre riserve, distintamente indicate	P	90.000,00
3489	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	P	90.000,00
3470	Riserva per arrotondamento Euro		
3500	VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	P	-15.380.706,26
3510	IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	P	-3.630.917,30
3530	Perdita dell'esercizio	P	-3.630.917,30
3560	<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>P</b>	<b>386.080,76</b>
3670	4) Altri fondi per rischi e oneri	P	386.080,76
3730	Altri fondi per rischi e oneri	P	386.080,76
3740	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	P	2.056.991,25
3750	<b>D) Debiti</b>	<b>P</b>	<b>48.082.997,34</b>
3751	Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	P	46.272.726,72
3752	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	P	1.810.270,62
3950	4) Debiti verso banche	P	3.556.985,83
3960	a) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	P	2.828.369,45
3990	Mutui entro esercizio	P	450.817,27
4000	Anticipi su crediti entro esercizio	P	2.377.552,18
4020	b) Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	P	728.616,38
4050	Mutui oltre esercizio	P	728.616,38
4220	7) Debiti verso fornitori	P	11.375.063,44
4230	a) Debiti v/fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	P	10.357.449,20
4240	Fornitori entro esercizio	P	10.202.318,00
4250	Fatture da ricevere entro esercizio	P	155.131,20
4260	b) Debiti v/fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	P	1.017.614,24
4270	Fornitori oltre esercizio	P	1.017.614,24
4450	12) Debiti tributari	P	15.411.634,89
4460	a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	P	15.411.634,89
4470	Debiti per IRES/IRPEF	P	371.122,00
4480	Debiti per IRAP	P	111.591,00
4500	Debito IVA entro esercizio	P	37.614,64
4510	Erario c.to ritenute dipendenti	P	13.019.466,33

4520	Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	P	348.969,08
4550	Addizionale comunale	P	1.531.250,19
4570	Imposte sostitutive	P	-8.378,35
4680	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	P	14.094.799,01
4690	a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	P	14.030.759,01
4700	Debiti verso INPS entro l'esercizio	P	13.998.557,59
4710	Debiti verso INAIL entro l'esercizio	P	-1.838,41
4730	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro es.	P	34.039,83
4740	b) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	P	64.040,00
4750	Debiti verso INPS oltre l'esercizio	P	64.040,00
4790	14) Altri debiti	P	3.644.514,17
4800	a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	P	3.644.514,17
4810	Debiti vs dipendenti/assimilati entro esercizio	P	2.878.828,44
4845	Debiti per note di credito da emettere	P	359.315,47
4850	Altri debiti entro esercizio	P	406.370,26
4920	<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>P</b>	<b>3.911.473,45</b>
4940	1) Risconti passivi	P	1.830,51
4950	2) Ratei passivi	P	3.909.642,94
5800	<b>Conto economico</b>	<b>R</b>	<b>-3.630.917,30</b>
5810	<b>A) Valore della produzione</b>	<b>R</b>	<b>50.110.520,66</b>
5820	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	R	45.625.966,25
5830	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi	R	45.625.966,25
6270	5) Altri ricavi e proventi	R	4.484.554,41
6279	b) Altri ricavi e proventi	R	4.484.554,41
6281	a) Proventi derivanti dalle attività accessorie	R	3.691.339,64
6280	Ricavi e proventi vari	R	3.672.203,02
6460	Locazioni attive fabbricati non strumentali (gestione accessoria)	R	19.136,62
6286	d) Sopravvenienze e insussistenze attive	R	793.157,20
6330	Sopravvenienze attive	R	793.157,20
6287	e) Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria	R	57,57
6590	Arrotondamenti attivi	R	57,57
9401	Proventi da arrotondamento euro		
6600	<b>B) Costi della produzione</b>	<b>C</b>	<b>53.422.067,60</b>
6610	6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	C	95.035,82
6753	Carburanti e lubrificanti mezzi di trasporto uso promiscuo dipendenti	C	72.089,03
6760	Carburanti e lubrificanti indeducibili	C	1.582,84
6880	Cancelleria	C	21.363,95
6920	7) Per servizi	C	5.528.246,86
6930	Prestazioni professionali afferenti l'attività d'impresa	C	3.347.828,32
6950	Compensi per amministratori non deducibili IRAP	C	34.164,06
6951	Rimborsi spese amministratori	C	14.372,34
6953	Trattamento fine mandato amministratori	C	2.373,57
6954	Contributi previdenziali amministratori	C	7.179,02
6960	Provvigioni passive ed oneri relativi	C	644.077,43
6970	Collaborazioni occasionali dirette afferenti l'attività d'impresa	C	3.000,00
7010	Spese tenuta contabilità, libri paga e dichiarazioni fiscali	C	196.899,49
7015	Emolumenti collegio sindacale deducibili IRAP	C	78.400,00
7040	Spese di trasporto	C	22.258,37
7070	Spese pubblicitarie	C	16.299,00
7100	Commissioni bancarie	C	370.029,52

7120	Consumo di energia	C	38.713,12
7150	Somministrazione gas	C	2.920,47
7170	Acqua	C	3.301,58
7190	Spese di pulizia	C	31.247,70
7230	Spese telefoniche	C	30.136,75
7250	Spese telefoniche cellulari	C	8.434,58
7260	Spese per viaggi documentati (dipendenti e cococo diretti)	C	63.337,69
7320	Spese postali e affrancatura	C	148.668,12
7360	Spese di rappresentanza deducibili	C	8.221,35
7380	Spese di manutenzione	C	21.618,59
7390	Spese di manutenzione mezzi di trasporto non strumentali	C	254,37
7402	Spese di manutenzione mezzi di trasporto uso promiscuo dipendenti	C	912,79
7418	Pedaggi ed altre spese mezzi di trasporto uso promiscuo dipendenti	C	3.716,06
7419	Pedaggi ed altre spese mezzi di trasporto uso promiscuo collaboratori	C	9.825,54
7426	Assicurazioni obbligatorie per legge	C	24.402,59
7445	Assicurazioni mezzi di trasporto uso promiscuo collaboratori	C	529,32
7490	Altri costi per servizi	C	395.125,12
7600	8) Per godimento di beni di terzi	C	1.013.216,12
7610	Noleggi/costi di godimento beni mobili strumentali	C	38.512,60
7633	Noleggi/costi di godimento mezzi di trasporto uso promiscuo dipendenti	C	225.165,71
7650	Canoni di leasing (beni mobili)	C	274.150,00
7677	Canoni di leasing mezzi di trasporto indeducibili	C	1.982,54
7710	Canoni affitto d'azienda	C	200.000,00
7720	Affitti passivi	C	242.570,85
7721	Spese condominiali e oneri accessori immobili di terzi	C	30.834,42
7770	9) Per il personale	C	46.346.079,26
7780	a) Salari e stipendi	C	27.893.480,76
7790	Spese per dipendenti	C	2.024.257,14
7810	Spese per stagisti e borse di studio	C	13.514,52
7840	Spese per lavoro interinale (quota costo del personale)	C	25.854.798,73
7850	Transazione dipendenti	C	910,37
7870	b) Oneri sociali	C	10.355.619,65
7880	INPS e altri oneri previdenziali	C	593.474,47
7920	Oneri previdenziali per lavoro interinale	C	9.174.465,56
7930	INAIL - oneri assicurativi dipendenti e apprendisti	C	12.019,13
7970	INAIL - oneri assicurativi per lavoro interinale	C	575.660,49
7990	c) Trattamento di fine rapporto	C	2.067.189,39
8000	T.F.R. personale dipendente	C	186.229,66
8020	T.F.R. per dipendenti in formazione lavoro	C	1.880.959,73
8050	e) Altri costi	C	6.029.789,46
8105	Altri costi dipendenti	C	6.029.789,46
8110	10) Ammortamenti e svalutazioni	C	8.463,55
8210	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	C	8.463,55
9819	Amm.to beni costo unitario non superiore a 516,46	C	8.463,55
8570	14) Oneri diversi di gestione	C	431.025,99
8600	Imposte di bollo, ipotecaria e catastale	C	1.958,00
8620	Imposta di registro	C	10.688,48
8700	Altre imposte e tasse	C	37.777,41
8705	Contributi associativi	C	7.476,89
8740	Abbonamenti e riviste	C	5.280,14

8750	Multe, ammende e sanzioni	C	259.183,40
8780	Minusvalenze alienazione beni ammortizzabili	C	6.731,18
8795	Sopravvenienze passive indeducibili	C	101.802,06
8840	Altri oneri diversi di gestione	C	128,43
9471	Oneri da arrotondamento euro		
<b>8850</b>	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>R</b>	<b>-319.370,36</b>
8940	16) Altri proventi finanziari	R	63.329,40
9060	d) Altri proventi, diversi dai precedenti	R	63.329,40
9100	5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	R	63.329,40
9103	Interessi bancari e postali	R	1,52
9105	Interessi da crediti commerciali	R	2.016,33
9107	Altri interessi attivi (rilevanti art. 96)	R	61.311,55
9110	17) Interessi e altri oneri finanziari	C	381.975,32
9150	e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	C	381.975,32
9160	Interessi passivi su debiti verso banche	C	109.320,80
9192	Altri oneri finanziari	C	272.654,52
9210	17-bis) Utili e perdite su cambi	R	-724,44
9240	Perdite su cambi (realizzate)	C	724,44
<b>9580</b>	<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>R</b>	<b>-3.630.917,30</b>
9600	b) Perdita dell'esercizio	C	3.630.917,30

La situazione patrimoniale economica e finanziaria al 31.01.2024 è così compendiativa

Codice	Descrizione	Tipo	31/01/2024
1000	<b>Stato patrimoniale attivo</b>	A	<b>35.222.278,15</b>
1040	<b>B) Immobilizzazioni</b>	A	<b>10.734.394,14</b>
1050	I) Immobilizzazioni immateriali	A	55.241,67
1180	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	A	7.920,00
1190	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili - Totale lordo	A	7.920,00
1300	7) Altre immobilizzazioni immateriali	A	47.321,67
1310	Altre immobilizzazioni immateriali - Totale lordo	A	47.321,67
1340	II) Immobilizzazioni materiali	A	88.312,64
1350	1) Terreni e fabbricati	A	57.033,72
1360	Terreni - Totale lordo	A	13.141,41
1370	Fabbricati - Totale lordo	A	52.565,65
1390	Fabbricati - Totale fondi amm.to	P	8.673,34
1420	2) Impianti e macchinario	A	7.285,68
1430	Impianti e macchinari - Totale lordo	A	9.789,25
1440	Impianti e macchinari - Totale fondi amm.to	P	2.503,57
1460	3) Attrezzature industriali e commerciali	A	20.369,91
1470	Attrezzature industriali e commerciali - Totale lordo	A	46.555,29
1480	Attrezzature industriali e commerciali - Totale Fondo amm.to	P	26.185,38
1500	4) Altri beni	A	3.623,33
1510	Altri beni - Totale lordo	A	4.512,68
1520	Altri beni - Totale Fondi amm.to	P	889,35
1580	III) Immobilizzazioni finanziarie	A	10.590.839,83
1590	1) Partecipazioni	A	10.590.839,83
1600	a) Partecipazioni in imprese controllate	A	10.590.839,83
1610	Partecipazioni in imprese controllate - Totale lordo	A	10.590.839,83
2080	<b>C) Attivo circolante</b>	A	<b>22.437.876,31</b>
2250	II) Crediti	A	21.921.257,28
2251	Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	A	18.641.500,91
2252	Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	A	3.203.125,37
2260	1) Crediti verso clienti	A	14.713.875,21
2270	a) Crediti v/clienti esigibili entro l'esercizio successivo	A	14.505.875,21
2280	Clienti esigibili entro esercizio	A	16.517.377,69
2299	Altri crediti v/clienti esigibili entro esercizio	A	470.557,18
2300	Effetti attivi esigibili entro esercizio	A	470.557,18
2359	Fondo svalutazione crediti esigibili entro esercizio	P	2.482.059,66
2360	Fondo svalutazione crediti esigibili entro esercizio	P	2.482.059,66
2380	b) Crediti v/clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	A	208.000,00
2390	Clienti esigibili oltre esercizio	A	208.000,00
2570	5-bis) Crediti tributari	A	2.103.782,40
2580	a) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	A	2.103.782,40
2590	Ritenute subite	A	387,51
2620	Crediti IVA entro esercizio	A	131.793,51
2630	Altri crediti tributari entro esercizio	A	1.971.601,38
2680	5-ter) Imposte anticipate	A	76.631,00
2690	Imposte anticipate IRES	A	76.631,00
2730	5-quater) Crediti verso altri	A	5.026.968,67



2740	a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	A	2.031.843,30
2750	Crediti verso dipendenti entro esercizio	A	5.969,22
2770	Altri crediti entro esercizio	A	2.025.874,08
2780	b) Crediti verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	A	2.995.125,37
2800	Depositi cauzionali in denaro oltre esercizio	A	42.500,29
2810	Altri crediti oltre esercizio	A	2.952.625,08
3020	IV) Disponibilità liquide	A	516.619,03
3030	1) Depositi bancari e postali	A	472.344,30
3050	3) Danaro e valori in cassa	A	44.274,73
3060	D) Ratei e risconti attivi	A	2.050.007,70
3080	1) Risconti attivi	A	1.100.314,97
3090	2) Ratei attivi	A	949.692,73
3200	Stato patrimoniale passivo	P	35.222.278,15
3210	A) Patrimonio netto	P	-
3220	I) Capitale	P	17.104.486,56
3230	Azioni ordinarie	P	1.220.000,00
3310	IV) Riserva legale	P	333,59
3340	VI) Altre riserve, distintamente indicate	P	90.000,00
3489	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	P	90.000,00
3470	Riserva per arrotondamento Euro		
3500	VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	P	-18.535.591,72
3510	IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	P	120.771,57
3520	Utile dell'esercizio	P	120.771,57
3560	B) Fondi per rischi e oneri	P	386.080,76
3670	4) Altri fondi per rischi e oneri	P	386.080,76
3730	Altri fondi per rischi e oneri	P	386.080,76
3740	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	P	2.142.150,75
3750	D) Debiti	P	45.989.271,54
3751	Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	P	44.179.000,92
3752	Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	P	1.810.270,62
3950	4) Debiti verso banche	P	3.305.907,07
3960	a) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	P	2.577.290,69
3990	Mutui entro esercizio	P	371.691,77
4000	Anticipi su crediti entro esercizio	P	2.205.598,92
4020	b) Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	P	728.616,38
4050	Mutui oltre esercizio	P	728.616,38
4220	7) Debiti verso fornitori	P	10.903.384,50
4230	a) Debiti v/fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	P	9.885.770,26
4240	Fornitori entro esercizio	P	9.680.577,25
4250	Fatture da ricevere entro esercizio	P	205.193,01
4260	b) Debiti v/fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	P	1.017.614,24
4270	Fornitori oltre esercizio	P	1.017.614,24
4450	12) Debiti tributari	P	15.760.608,72
4460	a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	P	15.760.608,72
4470	Debiti per IRES/IRPEF	P	371.122,00
4480	Debiti per IRAP	P	111.591,00
4500	Debito IVA entro esercizio	P	37.614,64
4510	Erario c.to ritenute dipendenti	P	13.317.199,25
4520	Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	P	380.669,79



4550	Addizionale comunale	P	1.560.504,89
4570	Imposte sostitutive	P	-18.092,85
4680	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	P	12.867.196,99
4690	a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	P	12.803.156,99
4700	Debiti verso INPS entro l'esercizio	P	12.719.591,03
4710	Debiti verso INAIL entro l'esercizio	P	54.146,60
4730	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro es.	P	29.419,36
4740	b) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili oltre l'esercizio successivo	P	64.040,00
4750	Debiti verso INPS oltre l'esercizio	P	64.040,00
4790	14) Altri debiti	P	3.152.174,26
4800	a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	P	3.152.174,26
4810	Debiti vs dipendenti/assimilati entro esercizio	P	2.579.459,62
4845	Debiti per note di credito da emettere	P	155.780,77
4850	Altri debiti entro esercizio	P	416.933,87
4920	E) Ratei e risconti passivi	P	3.809.261,66
4940	1) Risconti passivi	P	1.180,33
4950	2) Ratei passivi	P	3.808.081,33
5800	Conto economico	R	120.771,57
5810	A) Valore della produzione	R	4.712.754,17
5820	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	R	4.385.068,26
5830	Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi	R	4.385.068,26
6270	5) Altri ricavi e proventi	R	327.685,91
6279	b) Altri ricavi e proventi	R	327.685,91
6281	a) Proventi derivanti dalle attività accessorie	R	327.683,82
6280	Ricavi e proventi vari	R	327.207,16
6460	Locazioni attive fabbricati non strumentali (gestione accessoria)	R	476,66
6287	e) Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria	R	2,09
6590	Arrotondamenti attivi	R	2,09
9401	Proventi da arrotondamento euro		
6600	B) Costi della produzione	C	5.021.231,47
6610	6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	C	9.448,00
6753	Carburanti e lubrificanti mezzi di trasporto uso promiscuo dipendenti	C	7.878,36
6880	Cancelleria	C	1.569,64
6920	7) Per servizi	C	650.860,16
6930	Prestazioni professionali afferenti l'attività d'impresa	C	413.306,56
6950	Compensi per amministratori non deducibili IRAP	C	1.000,17
6954	Contributi previdenziali amministratori	C	349,23
6960	Provvigioni passive ed oneri relativi	C	65.143,21
6970	Collaborazioni occasionali dirette afferenti l'attività d'impresa	C	250,00
7010	Spese tenuta contabilità, libri paga e dichiarazioni fiscali	C	40.301,60
7015	Emolumenti collegio sindacale deducibili IRAP	C	3.750,00
7040	Spese di trasporto	C	778,69
7070	Spese pubblicitarie	C	296,45
7100	Commissioni bancarie	C	38.272,27
7120	Consumo di energia	C	4.427,02
7150	Somministrazione gas	C	882,13
7170	Acqua	C	152,45
7190	Spese di pulizia	C	2.326,70
7230	Spese telefoniche	C	2.161,01
7250	Spese telefoniche cellulari	C	1.611,56

7260	Spese per viaggi documentati (dipendenti e cococo diretti)	C	2.767,13
7320	Spese postali e affrancatura	C	22.638,00
7360	Spese di rappresentanza deducibili	C	836,01
7380	Spese di manutenzione	C	3.130,11
7418	Pedaggi ed altre spese mezzi di trasporto uso promiscuo dipendenti	C	110,57
7419	Pedaggi ed altre spese mezzi di trasporto uso promiscuo collaboratori	C	1.270,01
7426	Assicurazioni obbligatorie per legge	C	1.681,90
7490	Altri costi per servizi	C	43.417,38
7600	8) Per godimento di beni di terzi	C	66.903,71
7610	Noleggi/costi di godimento beni mobili strumentali	C	1.647,01
7633	Noleggi/costi di godimento mezzi di trasporto uso promiscuo dipendenti	C	16.907,21
7650	Canoni di leasing (beni mobili)	C	4.784,27
7677	Canoni di leasing mezzi di trasporto indeducibili	C	147,94
7710	Canoni affitto d'azienda	C	17.032,97
7720	Affitti passivi	C	23.873,61
7721	Spese condominiali e oneri accessori immobili di terzi	C	2.510,70
7770	9) Per il personale	C	4.264.100,69
7780	a) Salari e stipendi	C	2.616.293,91
7790	Spese per dipendenti	C	161.787,83
7810	Spese per stagisti e borse di studio	C	500,12
7840	Spese per lavoro interinale (quota costo del personale)	C	2.391.905,96
7850	Transazione dipendenti	C	62.100,00
7870	b) Oneri sociali	C	908.825,42
7880	INPS e altri oneri previdenziali	C	48.284,21
7920	Oneri previdenziali per lavoro interinale	C	804.558,24
7930	INAIL - oneri assicurativi dipendenti e apprendisti	C	982,97
7970	INAIL - oneri assicurativi per lavoro interinale	C	55.000,00
7990	c) Trattamento di fine rapporto	C	176.806,86
8000	T.F.R. personale dipendente	C	13.695,58
8020	T.F.R. per dipendenti in formazione lavoro	C	163.111,28
8050	e) Altri costi	C	562.174,50
8105	Altri costi dipendenti	C	562.174,50
8110	10) Ammortamenti e svalutazioni	C	2.003,08
8210	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	C	2.003,08
9819	Amm.to beni costo unitario non superiore a 516,46	C	2.003,08
8570	14) Oneri diversi di gestione	C	27.915,83
8600	Imposte di bollo, ipotecaria e catastale	C	237,40
8620	Imposta di registro	C	224,70
8700	Altre imposte e tasse	C	5.252,00
8705	Contributi associativi	C	568,85
8740	Abbonamenti e riviste	C	343,61
8750	Multe, ammende e sanzioni	C	21.287,17
8840	Altri oneri diversi di gestione	C	2,10
9471	Oneri da arrotondamento euro		
8850	C) Proventi e oneri finanziari	R	429.248,87
8940	16) Altri proventi finanziari	R	456.619,63
9060	d) Altri proventi, diversi dai precedenti	R	456.619,63
9100	5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	R	456.619,63
9105	Interessi da crediti commerciali	R	418,80
9107	Altri interessi attivi (rilevanti art. 96)	R	456.200,83

9110	17) Interessi e altri oneri finanziari	C	27.177,01
9150	e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	C	27.177,01
9160	Interessi passivi su debiti verso banche	C	8.165,83
9192	Altri oneri finanziari	C	19.011,18
9210	17-bis) Utili e perdite su cambi	R	-193,75
9240	Perdite su cambi (realizzate)	C	193,75
9580	21) Utile (Perdita) dell'esercizio	R	120.771,57
9590	a) Utile dell'esercizio	R	120.771,57

Il Collegio prende atto rappresenta, osserva e segnala che da quanto rilevato dalla suddetta situazioni pervenute, pur avendo la società fatto ricorso alle procedure per la risoluzione della crisi in cui versa, fin'ora adottate in prosieguo dal nuovo organo amministrativo e legale rappresentante, la situazione economico patrimoniale e finanziaria non è assolutamente mutata rispetto alle considerazioni rilevate nel verbale del Collegio sindacale dello scorso gennaio us e ciò in ragione di:

- 1) La società versa in una cogente crisi di impresa (CCII) oggettivamente dimostrata e fondata dai numeri rilevati dalla situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2023 che manifestano, ove ne fosse bisogno, di imperio, la urgenza di una immediata immissione di capitale liquido in ottemperanza della delibera di aumento di capitale del 31.07.2023 e del proclamato ulteriore aumento di euro 6,6 milioni di euro; Sul punto il presidente del collegio sindacale è stato investito di trasmettere pec ai soci e all'amministratore unico di rimettere nelle casse sociali il capitale fresco come deliberato e che a tutt'oggi essi non hanno ottemperato.
- 2) Le misure protettive sono scadute il 08.11.2023 e pur essendo stati rilasciati Durc e Durf ed essendo pervenuta Pec della Ade Milano con cui" la proposta di trattamento dei crediti tributari è stata ritenuta conveniente per la sottoscrizione dei futuri accordi" questo organo ritiene che la società non è in continuità per cui va osservata una gestione conservativa del patrimonio sociale (art.2394 cc). Del resto sia il piano asseverato dal Dott. Poli il 04.08.2023 alla data del 30.06.2023 sia quello asseverato dal Dott. Tonarelli il 15.11.2023 ed ancora quello asseverato sempre dallo stesso professionista il 24.01.2024 non sono assolutamente validi atteso che la spalla di entrambi era rappresentata dalla transazione fiscale e da quella contributiva avendo semmai optato per la rottamazione quater come indicato e documentato circa il pagamento di euro 560.000/00 del 06.11.2023. Sul punto si reitera la linea secondo cui *tale iniziativa adottata dalla società potrebbe profilare conseguenze di responsabilità circa l'eventuale mancato rispetto dell'articolo 2741 cc e seguenti delle norme che regolano l'ordine di graduazione dei debiti per mancato rispetto della cd. par condicio ben potendo configurarsi un pagamento preferenziale rispetto a tale ordine con potenziali conseguenze di legge e dell'articolo 2394 e ss. cc.*

La gestione operativa caratteristica senza gli ammortamenti e le scritture di assestamento ed oneri accessori come per legge sulle rateizzazioni in corso genera una perdita al 31.12.2023 di euro 3.630.917,30

Al 30.04.2023 la perdita era di euro -.1.632.299,94  
Al 31.07.2023 la perdita era di euro - 1.671.992,51  
Al 31.08.2023 la perdita era di euro - 1.924.000,00.  
Al 30.09.2023 la perdita era di euro - 2.106.358,66  
Al 31.10.2023 la perdita era di euro – 2.341.454,38  
Al 30.11.2023 la perdita era di euro 3.072.990,80.

Per quanto attiene in particolare la relazione prodotta dal Prof Giulio Andreani in data 28.01.2024 (già riportata nel settimo rapporto informativo) secondo cui *"In data 21 dicembre 2023 la Vostra Società ha stipulato un Accordo Quadro con la società "LA NUOVA ITALIA IMPIANTI S.P.A." con sede in Ponsacco (di seguito la "cedente"), in forza del quale la prima si obbliga ad acquistare dalla seconda, che si è obbligata a vendere, le Quote di Credito di Imposta presenti nel cassetto fiscale della cedente, aventi un valore nominale complessivo pari a € 23.300.000,00, da utilizzare annualmente in compensazione del pagamento di imposte e contributi nel quadriennio 2024-2027.*

**Il collegio sull'argomento riporta quanto emerso in ordine alle note controversie circa la gestione di tale argomentazione – specificando che è stato previsto uno stop alla compensazione di crediti in presenza di debiti erariali. Difatti – con pubblicazione in Gazzetta Ufficiale il decreto legge 39/2024 che introduce alcune misure in materia di superbondus e utilizzo dei crediti. Il comma 1 dell'articolo 4 del DL tratta il tema dell'utilizzabilità dei crediti da bonus edilizi e compensazioni di crediti fiscali, ponendo, di fatto, un limite. Il DL 39/2024 introduce un nuovo blocco alla cessione dei crediti e lo fa intervenendo nuovamente sull'articolo 121 del DL 34/2020 mediante l'inserimento del comma 3-bis, il quale dispone che, in presenza di iscrizioni a ruolo o carichi affidati agli agenti della riscossione relativi a imposte erariali o ad atti emessi dall'agenzia delle Entrate con importo superiore a 10mila euro, non sia possibile accedere all'istituto della compensazione con riferimento ai crediti d'imposta disciplinati dall'articolo 121 del DL 34/2020, presenti nella piattaforma telematica sul sito dell'agenzia delle Entrate.**

**Lo stop opera se è già decorso il trentesimo giorno alla scadenza dei termini di pagamento e non siano in essere provvedimenti di sospensione oppure nel caso in cui sia intervenuta la decadenza dalla rateazione. La sospensione si applica fino a concorrenza degli importi di ruoli e carichi, quindi non su tutto l'ammontare - è temporanea e, una volta sanati i debiti con l'Erario, sarà possibile procedere alla compensazione. Per le modalità attuative del blocco sarà necessario attendere approvazione di un regolamento ministeriale.**

**Il Collegio preso atto delle condizioni aziendali come esposte e delle questioni sopraggiunte dall'evolversi del sistema normativo invita l' AU a rispettare rigorosamente i nuovi dettami normativi – confermando che sul punto il Collegio stigmatizza il suo formale dissenso attese le criticità economiche patrimoniali e finanziarie della società come sopra rilevate che devono portare a dissuadere ad operazioni di tal genere in questo momento storico della vita della società – e, ciò, nonostante che si potrebbe addivenire ad una plusvalenza latente che migliori i flussi gestori. In ordine a tali criticità rammenta e richiede all'AU una coerente e chiarificatrice due diligence delle acquisizioni – come prevista da circolare Mef apposita.**

Il collegio pertanto sulla base delle informative e delle raccomandazioni ed inviti formulati ha ritenuto di convocare in assenza un'assemblea ordinaria dei soci per il 08.03.2024, prima facie, con i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. acquisto crediti di imposta ristrutturazione bonus 110%;

di talchè solo dopo la formale richiesta del Cos l'AU vi ha provveduto convocando l'assemblea de qua per il 08.03.2024 ore 11/30 in video conferenza con integrazione dei punti all'ordine del giorno a seguito di esplicita richiesta dello scrivente e consistenti in:

1. aggiornamento degli accordi transattivi (fiscali e contributi) e loro sottoscrizione;
2. aggiornamento sulla situazione patrimoniale economica e finanziaria al 31.12.2023;
3. richiesta di versamento nelle casse sociali del deliberato aumento di capitale sociale;
4. aggiornamento dell'accordo circa acquisto crediti fiscali menzionato nel parere del Prof. Andreani previa raccolta e disponibilità presso la sede sociale dell'intero carteggio documentale e risultanze delle attività di preventiva verifica come da circolare Mef;
5. aggiornamento sull'azione di responsabilità nei confronti del precedente organo amministrativo;
6. varie ed eventuali.

Per le risultanze di tale assemblea si rimette copia allibrata del verbale stesso.

In ogni caso si reitera l'invito ad eseguire il procedimento di aumento del capitale sociale indicato con conferimento in natura nella delibera del 31.07.2023 in via espressa con l'applicazione dell'articolo 2343 cc ovvero che la perizia de qua sia redatta da un esperto designato dal Tribunale aggiungendo e ribadendo che la società necessita con urgenza di capitale fresco e liquido e non da immobilizzare.

Ritenendo di aver bene e fedelmente adempiuto mi rimetto alle conclusioni cui il Collegio sindacale anche con la funzione di Revisore ha formalizzato nel verbale redatto al termine dei lavori licenziati sia 28.03.2024 ed ultimati il 10.04.2024 rappresentando in via sintetica che esso organo è in attesa prodromica degli esiti della informativa da rendersi per la domanda ex art. 182 ter LF oggi CCII e della sua omologa in assenza della quale la società non è in grado di fornire garanzie in ordine alla continuità aziendale" versando la stessa nella ipotesi di cui all'articolo 2447 CC. Sul punto i soci sono stati aggiornati puntualmente.

Per una compiuta e documentata analisi per questo motivo accludo nel corredo documentale come narrato anche il verbale conclusivo.

Nel porgere ringraziamenti per *l'ntuiutu personae* conferitomi e, nel dichiararmi disponibile ad ogni ed eventuale focus, porgo vivi saluti.

Napoli lì, 12.04.2024

Paolo Liguoro

Allegati:

- 1) Copia verbale del Cos e revisore del 28.03.2024 – 10.04.2024;
- 2) Copia intero carteggio pervenuto dall'amministrazione interna a riscontro della richiesta documentazione del Collegio con funzioni di revisore;
- 3) Copia verbale assemblea ordinaria dei soci del 08.03.2024.