

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

RELAZIONE INTEGRATIVA

EX ARTT. 172 / 173 L. F.

A SEGUITO DI “INTEGRAZIONE AL PIANO DI CONCORDATO”

INDICE

1. L'integrazione al ricorso ex artt. 161 e 186 bis l.f. - Le principali modifiche al Piano e alla Proposta di Concordato.....	4
2 L'attivo concordatario.....	20
2.1 Le Immobilizzazioni materiali.....	22
2.2 Le Immobilizzazioni Finanziarie	22
2.2.1 Crediti verso imprese controllate.....	24
2.2.2 I Crediti verso imprese controllanti	27
2.2.3 Crediti verso altri e Altri titoli	28
2.3 Crediti verso clienti	29
2.3.1 Crediti verso FUG	30
2.3.2 Crediti verso Formatemp.....	31
2.4 Le rettifiche all'attivo patrimoniale	32
2.5 Le ulteriori attività destinate al fabbisogno concordatario	32
2.6 Riepilogo delle attività al servizio del concordato.....	39
3 Il Passivo concordatario	41
3.1 Trattamento dei crediti tributari e contributivi (art. 182 ter l. f.).....	42
3.1.1 I Debiti tributari.....	48
3.1.2 La proposta di trattamento dei debiti tributari art. 182-ter L.F.....	60
3.1.3 I Debiti previdenziali.....	62
3.2 Sulla compensazione dei crediti di Alma verso i clienti che hanno soddisfatto i dipendenti della somministratrice.....	79
3.3 Fondo copertura perdite continuità	81
4. Azione di responsabilità verso gli amministratori e sindaci di ALMA	83
5. Sintesi della proposta concordataria modificata del 07.12.20.....	84

Concordato Preventivo
ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Il sottoscritto prof. avv. Nicola Rascio, con studio in Napoli alla Via Monteoliveto n. 37, tel. 0815519351, fax 0815519351, e-mail: nicolarascio@studiolegalerascio.it, Commissario Giudiziale della procedura in epigrafe, in uno al Coadiutore dottor Massimo Zeno, con studio in Napoli al Centro Direzionale Isola G/8, e-mail: studiozenom@gmail.com, tel/fax 0817502576 – 0816040107,

PREMESSO CHE

come già riferito nella “POSTILLA” che chiude la precedente relazione contraddistinta con il n. 2020/07,

- terminata la redazione della relazione ex art. 172 l. f., in corso di collazione della stessa, in data 07.12.2020 la società “ALMA S.P.A. - AGENZIA PER IL LAVORO” rimetteva a mezzo mail le “Note ad integrazione del ricorso ex artt. 161 e 186 bis l.f.” depositate in pari data corredate da dieci allegati, fra i quali “Integrazione al piano di concordato con continuità aziendale”, “Integrazione alla relazione attestativa ex art. 161, 3 c. l.f. della Dott.ssa Liliana Speranza”, “Integrazione alla relazione ex art. 160 2 c. l.f. del Dott. Paolo Longoni”, “Proposta integrata (c.d. Trattamento dei crediti tributari e contributivi) ex art. 182-ter R.D. 16 marzo 1942, n. 267”;
- il Commissario e il Coadiutore in data 09.12.2020 hanno ritenuto opportuno, avendone terminato la redazione ex art. 172 l. f. (relativa alla versione del piano e della proposta di concordato del 07.05.2020), depositarla, dichiaratamente senza tenere in considerazione quanto da

Concordato Preventivo
ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

ultimo trasmesso da Alma, ma riservandone l'esame ad una distinta relazione integrativa da predisporre nei tempi strettamente necessari;

E PREMESSO ANCORA CHE

in seguito, ossia nei giorni 9-12.12.2020, Alma ha trasmesso chiarimenti e documenti ulteriori, su singole specifiche questioni ovvero di più ampio respiro, come, in special modo, le "Osservazioni alla relazione ex art. 172 L.F.", inviate nella serata del 12.12.2020 con 11 allegati, tra i quali le "Note a chiarimento" 11.12.2020 del professionista attestatore;

TANTO PREMESSO

e fermo restando quanto esposto nella relazione ex artt. 172 / 173 l. f. datata 08.12.2020; per illustrare le modifiche al piano concordatario datato 07.05.2020, risultanti dalle "Note ad integrazione del ricorso ex artt. 161 e 186 bis l.f." (con i relativi allegati), depositate il 07.12.2020, presenta la seguente

RELAZIONE INTEGRATIVA

in premessa ribadendo che, come nella precedente occasione, nel corpo della stessa sarà data maggiore evidenza, **riportandole su fondo arancio**, a talune possibili criticità: in relazione alle quali, per un verso, il Tribunale potrà valutare se eventualmente disporre l'apertura del subprocedimento ex art. 173 l. f.; e per altro verso, laddove ciò non accada, i creditori potranno, se vorranno, immediatamente soffermare la propria attenzione.

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Nel mentre sarà pure precisato (nei passaggi su fondo azzurro) se e come le novità emergenti dai documenti trasmessi in data 07.12.2020 (ovvero dai chiarimenti e dai documenti ulteriori, successivamente inviati, di cui di volta in volta si dirà) influiscano (non necessariamente superandole) sulle criticità evidenziate nella precedente relazione.

1. L'integrazione al ricorso ex artt. 161 e 186 bis l.f. - Le principali modifiche al Piano e alla Proposta di Concordato

-A-

Come riportato in premessa in data 07.12.2020 la società "ALMA S.P.A. - AGENZIA PER IL LAVORO" ha depositato proprie, ulteriori "Note ad integrazione del ricorso ex artt. 161 e 186 bis l.f." corredate da dieci allegati, fra i quali "Integrazione al piano di concordato con continuità aziendale", "Integrazione alla relazione attestativa ex art. 161, 3 c. l.f. della Dott.ssa Liliana Speranza", "Integrazione alla relazione ex art. 160 2 c. l.f. del Dott. Paolo Longoni", "Proposta integrata (c.d. Trattamento dei crediti tributari e contributivi) ex art. 182-ter R.D. 16 marzo 1942, n. 267".

Nel corpo del documento la debitrice precisa che non si tratta di una nuova proposta e/o di una significativa modificazione della proposta e del piano concordatario.

Le prevalenti ragioni sopravvenute, poste a sostegno dell'esigenza evidenziata dalla debitrice di depositare "Note ad integrazione del ricorso ex artt. 161 e 186 bis l.f.", sono rappresentate dal debito tributario che è stato recentemente

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

certificato dal creditore in misura largamente superiore a quella conosciuta dalla società Alma, passando dagli originari Euro 482.734.127 agli Euro 669.375.132. Il considerevole incremento, assume la debitrice, è riconducibile oltreché all'ancora mancato riconoscimento delle duplicazioni operate dall'INPS, e quindi alla riduzione del credito dell'Ente previdenziale, alla misura delle sanzioni irrogate dall'Agenzia delle Entrate mediante gli atti di recupero dei crediti oggetto di indebita compensazione (gli "Atti di Recupero") nonché gli avvisi di accertamenti aventi ad oggetto costi per operazioni ritenute inesistenti (gli "Avvisi di Accertamento"), che sono stati notificati alla Società Istante nei mesi di ottobre e novembre 2020.

Con riguardo agli Atti di Recupero, l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto applicabile la misura sanzionatoria prevista dall'art. 13, comma 5, del D.Lgs. n. 471/1997 (compresa tra il 100% e il 200% degli importi oggetto di indebita compensazione) irrogando le sanzioni sulla base della misura massima del 200%.

La debitrice ritiene che l'operato dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale del Lazio e Direzione Regionale della Campania (che si discosta dall'orientamento seguito da altri uffici nei confronti delle società dello stesso Gruppo Alma, cui è stata applicata una sanzione del 30% dell'importo evaso) sia illegittima ed ingiustificata.

Analoghe considerazioni, sempre secondo la debitrice, valgono con riferimento agli Avvisi di Accertamento, mediante i quali l'Ufficio ha inopinatamente irrogato le sanzioni nella misura massima di legge del 270% (prevista dagli artt. 1, comma 3, e 5, comma 4-bis, del D.lgs. n. 471/1997) in luogo delle sanzioni

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

correttamente applicabili (comprese tra il 25% e il 50%) ai sensi dell'art. 8, comma 2 del D.L. 16/2012, oltre a determinare il reddito accertato in misura eccedente a quella consentita da tale disposizione.

Per tali ragioni, Alma ha impugnato, innanzi alle competenti CTP, gli Atti di Recupero e gli Avvisi di Accertamento, ma nondimeno ritiene necessario allineare la domanda di transazione fiscale (e di riflesso piano e proposta di concordato) alle accresciute dimensioni della debitoria che – come era stato in effetti rilevato nella precedente Relazione – non potevano essere semplicemente “assorbite” facendo ricorso ai fondi rischi contemplati nella versione 07.05.2020 di piano e proposta.

-B-

Per fare fronte all'incremento del passivo, le principali “novità” di questa versione (la quinta) del programma concordatario sono costituite, oltre evidentemente al predetto incremento: per un verso, ad incremento invece dell'attivo, da un maggiore apporto (pari a € 123.661 in aggiunta agli originari € 350.553) di finanza esterna fornita dalla controllante Altea (al servizio del pagamento dei creditori chirografari originari e del degrado previdenziale); e, per altro verso, dalla rideterminazione delle percentuali di soddisfazione delle classi chirografarie, indicate oggi, uniformemente per tutte, nella misura dell'1,19% (mentre in precedenza la percentuale era dell'1,66% per il credito erariale degradato e per il credito previdenziale degradato; dell'1,02% per i crediti chirografari “naturali”).

A queste si aggiunge il “trasferimento” di due voci di attivo (per complessivi € 570.700,50) – ossia quella (inclusa fra i “Crediti verso altri”) di € 350.702,00 per

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

“Deposito garanzia X fideiussione”, costituito dalle somme giacenti sul conto titoli acceso presso BancaTer n. 389; e quella (inclusa fra gli “Altri titoli”) di € 219.998,50 relativo al saldo del c/c n. 3202081-5 acceso presso Banca Valsabbina – fra le somme oggetto di sequestro penale (“Crediti verso FUG”) e destinate pertanto (anziché all’utilizzo secondo le regole del concorso) al pagamento del debito erariale in virtù del provvedimento di dissequestro con prescrizioni ex art. 85 d.a. c.p.p. Si tratta, ad avviso di chi scrive, di una modifica doverosa, per le ragioni esposte nel paragrafo 6.2.4. della precedente relazione, e tale da superare la criticità ivi esposta.

Per effetto del predetto trasferimento, si determina, insieme all’incremento del debito erariale integralmente soddisfatto, una riduzione, di pari importo, di quello previdenziale integralmente soddisfatto.

Sicché in definitiva, ad integrazione e specificazione della proposta già formulata, con le "Note ad integrazione del ricorso ex artt. 161 e 186 bis l.f." depositate il 07.12.2020, Alma propone ai creditori sociali, attraverso:

- a) l'utilizzo delle attuali disponibilità liquide;
- b) l'incasso dei crediti di natura commerciale e verso terzi;
- c) la dismissione dei beni ritenuti non funzionali alla prosecuzione dell'attività d'impresa;
- d) l'apporto in aumento di capitale di euro 4.548.689,14 da parte di Quojobis S.p.A. (già Promec Work S.p.A.) aggiudicataria della procedura competitiva ex art. 163-bis L.F.;
- e) i flussi di cassa da continuità aziendale possibili anche grazie al supporto della affittuaria Quojobis S.p.A. (già Promec Work);

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

f) lo svincolo da parte delle Procura di Napoli, subordinatamente all'omologa della procedura di concordato preventivo, delle somme sequestrate giacenti sui conti correnti di ALMA che – unitamente a quelle già trasferite al FUG – per complessivi euro 13 milioni circa, saranno oggetto di compensazione con il debito tributario senza alterare il vincolo di destinazione in favore dell'Erario di quanto sequestrato con la richiamata misura cautelare;

g) lo svincolo da parte delle Procura di Napoli, subordinatamente all'omologa della procedura di concordato preventivo, dei beni sequestrati (in parte trattasi di denaro contante e titoli) ai Signori Francesco Barbarino e Luigi Scavone che, con separata comunicazione si sono impegnati, condizionatamente all'omologa della procedura di concordato preventivo, a rinunciare definitivamente a tali beni, indipendentemente dall'esito del procedimento penale pendente, a beneficio della procedura di concordato preventivo di ALMA e di altre società del Gruppo per le quali è previsto analogo percorso di risanamento. I beni sequestrati ai Sig.ri Barbarino e Scavone, ammontanti a complessivi euro 11,2 milioni circa, saranno destinati alla procedura concordataria *de qua* per circa 7,651 milioni. Tale apporto, estraneo al patrimonio della società, è da considerarsi finanza esterna e sarà destinato al pagamento del debito tributario per la quota degradata a chirografo (privilegio incapiente) allocata in apposita classe (classe 1) come previsto dall'art. 182-ter L.F. senza quindi alterare il vincolo di destinazione in favore dell'Erario di quanto sequestrato con la richiamata misura cautelare;

h) lo svincolo da parte delle Procura di Napoli, subordinatamente all'omologa della procedura di concordato preventivo, dei beni sequestrati al

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Signor Stefano Paloni che con istanza depositata per il tramite del proprio difensore (Avv. Matteo De Luca) lo scorso 23.1.2020 indirizzata alla Procura di Napoli ha chiesto che i beni e le somme allo stesso sequestrate per un controvalore di euro 104.274,23 *“siano devoluti alla procedura di concordato preventivo della ALMA S.p.A. – Agenzia per il lavoro, in persona del Commissario Giudiziale e, tramite lo stesso Concordato Preventivo, a deconto e/o soddisfazione del maggior credito vantato dall’Erario verso la predetta società debitrice con ovvia e contestuale rinunzia a qualsivoglia ripetizione nei confronti di Alma S.p.A. (con la specifica prescrizione ... della destinazione esclusiva al pagamento dei debiti erariali)”*. Anche tale apporto, unitamente a quello di cui al punto precedente, è quindi da considerarsi finanza esterna destinata al pagamento del debito tributario per la quota degradata a chirografo (privilegio incapiente) allocata in apposita classe (classe 1) come previsto dall’art. 182-ter L.F.;

i) l’apporto di finanza terza da parte del socio Altea S.r.l., a titolo di contributo a fondo perduto, per complessivi euro 474.114 (importo quanto ad euro 350.553 già garantito da Altea mediante consegna al Commissario Giudiziale di assegni circolari di pari importo) finalizzato al soddisfacimento dei creditori chirografari *ab origine* allocati nella classe 2 e dei debiti previdenziali degradati a chirografo allocati in apposita classe (classe 3), come previsto dall’art. 182-ter L.F., nell’ambito della proposta di trattamento dei debiti previdenziali e assistenziali, il pagamento:

- integrale delle spese di procedura, delle spese tecnico-legali e delle spese di funzionamento della società sino alla completa esecuzione del concordato;

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

- integrale dei debiti con privilegio generale ex artt. 2751 bis nn. 1, 2 e 5 c.c.;
- integrale del debito tributario privilegiato ai sensi degli artt. 2752 e 2758 c.c. sino alla concorrenza di euro 13.588.766 **[in luogo di euro 13.018.066 della proposta 07.05.2020]** da effettuarsi mediante assegnazione delle somme sequestrate ad ALMA e trasferite al FUG, previo svincolo delle stesse da parte della Procura di Napoli, subordinatamente all'omologa del concordato preventivo e nel pieno rispetto del vincolo di destinazione di tali somme al creditore erariale
- dei debiti previdenziali ed assistenziali con privilegio generale ex art. 2753, 2754 c.c. sino alla concorrenza dell'importo di euro 29.169.522, **[in luogo di euro 29.740.222 della proposta 07.05.2020]** importo determinato sulla base della relazione ex art. 160 II c. L.F. e 182-ter I c. L.F. nonché sugli ulteriori attivi patrimoniali costituiti dai flussi derivanti dalla continuità aziendale e dagli apporti di finanza in aumento di capitale, nel rispetto dell'ordine dei privilegi;
- il pagamento in misura pari al 1,19% **[in luogo dell'1,66% della proposta 07.05.2020]** dei debiti chirografari, collocati nella "classe 1" (privilegiati erariali degradati);
- il pagamento in misura pari al 1,19% **[in luogo dell'1,02% della proposta 07.05.2020]** dei debiti chirografari, diversi dall'erario degradato allocato in classe 1, comprensivi dei debiti per rivalsa IVA ex art. 2758 co. 2 c.c. degradati al rango chirografo per incapienza dei beni sui quali far valere il privilegio speciale tenuto conto delle risultanze della

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

relazione ex art. 160 II c. L.F. del Dott. Paolo Longoni, collocati nella “classe 2”;

- il pagamento in misura pari al 1,19% **[in luogo dell'1,66% della proposta 07.05.2020]** dei debiti previdenziali degradati a chirografo, collocati nella classe (obbligatoria) 3, nell'ambito del trattamento dei debiti previdenziali ex art. 182-ter L.F.;

Oltre agli eventuali miglioramenti derivanti da:

- incremento dell'attivo a seguito dei possibili maggiori incassi dei crediti commerciali rispetto ai valori prudenzialmente indicati nel piano;
- maggiori flussi da continuità aziendale connessi alla quota variabile del canone di affitto d'azienda che prudenzialmente, ai fini del piano, non è stata valorizzata;
- minori passività connesse al mancato rilascio dei fondi rischi prudenzialmente stanziati;

precisando che tali elementi rappresentano *upside* potenziali che andranno a beneficio del ceto creditorio, nel rispetto delle regole del concorso, consentendone un maggiore o più tempestivo soddisfacimento.

Ed aggiungendo, infine, che ad ulteriore beneficio dei creditori sono destinati i proventi incassati (ed eventualmente da incassare) derivanti dai contratti di leasing non valorizzati nel piano modificato (07.12.2020), descritti a pag. 33 e ss. dello stesso ed oggetto, a seconda dei casi, di cessione ovvero di riscatto con successiva liquidazione dei beni riscattati.

-C-

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Può senz'altro condividersi, ad avviso di chi scrive, la considerazione di Alma che esclude la natura "abusiva" di questa ennesima (ma allora ammissibile, almeno rispetto al limite temporale dettato dall'art. 172, co. 2, l.f.) revisione di proposta e piano di concordato in ragione di eventi sopravvenuti all'ammissione, (se non assolutamente imprevedibili, almeno) non ragionevolmente prevedibili e non fronteggiabili semplicemente facendo affidamento ai fondi già contemplati.

Necessitata appare pure la (più corretta) inclusione di alcune somme fra quelle sequestrate e perciò destinate ex art. 85 d.a. c.p.p. al pagamento dell'Erario.

Al contempo va anche riconosciuto che la nuova versione del concordato non si discosta dalla precedente né nella struttura complessiva, né nella individuazione delle fonti di approvvigionamento, che semplicemente si incrementano, sia pure per un importo modesto, in ragione dell'ulteriore finanza esterna messa a disposizione dal socio Altea.

La modifica delle percentuali di soddisfazione previste per i privilegiati incipienti e per i chirografari naturali è poi l'inevitabile precipitato dell'imponente incremento della debitoria. Al contempo, l'allineamento di queste percentuali sullo stesso valore (1,19%) parrebbe in grado di disinnescare una criticità segnalata nella precedente relazione (cfr. pp. 129-130), relativa alla circostanza che al debito privilegiato degradato nei confronti degli enti previdenziali non obbligatori (avente la sua collocazione naturale al n. 8 dell'art. 2778 c.c.) era riservato (in quanto non compreso nella transazione previdenziale) un trattamento (1,02%) deteriore (e dunque verosimilmente illegittimo alla luce della previsione dell'ultimo periodo dell'art. 160, co. 2, l.f.)

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

rispetto a quello (1,66%) contemplato per il debito tributario degradato (avente grado naturale ai nn. 17 e 18 dell'art. 2778 c.c.).

Piuttosto merita segnalazione la circostanza che Alma reiteri la suddivisione in due classi (in aggiunta a quella riservata ai chirografari ab origine, oltre che ai privilegiati degradati estranei alla transazione fiscale e previdenziale) dei crediti degradati erariali e previdenziali, senza invece rinnovare la disponibilità – manifestata all'udienza del 13.05.2020, su sollecitazione del Tribunale, e quindi rifluita nel provvedimento contestualmente reso – a riunirli in un'unica classe: soluzione, questa, valutata senz'altro preferibile ed auspicabile (se non addirittura inevitabile) nella precedente relazione (pp. 23-24). Il conseguente, legittimo dubbio, che questo silenzio possa intendersi quale revoca della già manifestata disponibilità all'accorpamento, è però fugato dalle “Osservazioni alla relazione ex art. 172 L.F.” del 12.12.2020, in cui Alma, ferme le proprie convinzioni circa il classamento indicato nella nuova proposta, ribadisce esplicitamente “la sua adesione anche alla diversa scelta suggerita dalla giurisprudenza della sezione” (p. 6).

Va evidenziato, infine, che insieme alla nuova versione di proposta e piano, oltre alla (presupposta) nuova domanda di transazione fiscale e previdenziale, sono state altresì trasmesse integrazioni della relazione (della Dott.ssa Liliana Speranza) ex art. 161, 3° co., e 186bis, 2° co., lett. b, l.f. e di quella (del Dott. Paolo Longoni) ex artt. 160, 2° co., e 182ter, 1° co., l.f. Dunque pare ad ogni modo rispettato l'obbligo di presentare nuove relazioni per le (sole) ipotesi di “modifiche sostanziali” della proposta o del piano (arg. ex art. 161, 3° co., ultimo periodo, l.f.).

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

-D-

In definitiva, la nuova versione del piano e della proposta si fonda sulle seguenti rappresentazioni di attivo e passivo concordatario, risultanti dalle tabelle esposte alle pp. 105 e 106 della “Integrazione al piano di concordato con continuità aziendale”:

ATTIVO	Saldo contabile al 24.4.19	Rettifiche/ compensazioni adeguamento importi piano	Valore di realizzo	Assegnazione somme sequestrate all'erario	Valore di realizzo (netto somme FUG)
Immobilizzazioni					
Immobilizzazioni immateriali	87.186	- 87.186	-		-
Immobilizzazioni materiali	211.584	- 66.168	145.416		145.416
Immobilizzazioni finanziarie	4.375.672	- 189.674	4.185.998		4.185.998
Totale Immobilizzazioni	4.674.443	- 343.029	4.331.414		4.331.414
Attivo circolante					
Crediti commerciali	61.719.949	- 25.511	61.694.437		61.694.437
Crediti tributari	-	-	-		-
Altri crediti	15.307.734	- 1.192.753	14.114.981	- 13.588.766	526.214
Disponibilità liquide	1.163.183	-	1.163.183		1.163.183
Totale attivo circolante	78.190.865	- 1.218.265	76.972.601	- 13.588.766	63.383.835
Ratei e risconti attivi	449.571	- 449.571	-		-
TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	83.314.879	- 2.010.865	81.304.015	- 13.588.766	67.715.248
AUMENTO DI CAPITALE			4.548.689		4.548.689
FLUSSI CONTINUITA' AZIENDALE			282.042		282.042
TOTALE ATTIVO SOCIETA'	83.314.879	- 2.010.865	86.134.746	- 13.588.766	72.545.980
FINANZA ESTERNA					
APPORTI SOCI DISSEQUESTRO PER ERARIO (TR. FISCALE)			7.755.328		7.755.328
NUOVA FINANZA PER ALTRI CHIRO			330.255,89		330.256
NUOVA FINANZA PER TRANSAZIONE PREVIDENZIALE			143.858		143.858
TOTALE FINANZA ESTERNA	-	-	8.229.442	-	8.229.442
TOTALE ATTIVO CONCORDATARIO	83.314.879		94.364.188		80.775.422

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

PASSIVO CONCORDATARIO LORDO FUG	Prededuzione	Privilegiati	Chirografari			Postergati	TOTALE
			Classe 1 1,19%	Classe 2 1,19%	Classe 3 1,19%		
SPESA DI GIUSTIZIA	799.951	-	-	-	-	-	799.951
ONERI PREDEDUCIBILI	995.598	-	-	-	-	-	995.598
FONDO RISCHI CONTINUITA'	7.561.791	-	-	-	-	-	7.561.791
FONDO RISCHI GENERICO	6.000.000	2.000.000	-	5.000.000	-	-	13.000.000
FONDO TFR	-	7.848.452	-	-	-	-	7.848.452
DEBITI VERSO FORNITORI	-	275.026	-	8.330.244	-	-	8.605.270
DEBITI VERSO BANCHE	-	-	-	1.804.041	-	-	1.804.041
DEBITI INFRAGRUPPO	-	-	-	410.000	-	-	410.000
DEBITI TRIBUTARI	-	13.588.766	654.353.393	1.432.974	-	-	669.375.133
DEBITI PREVIDENZIALI	-	29.169.522	-	5.840.758	12.138.003	-	47.148.282
ALTRI DEBITI	-	17.895.640	-	5.047.221	-	71.564	23.014.425
TOTALE	15.357.340	70.777.406	654.353.393	27.865.237	12.138.003	71.564	780.562.942

Così che, al netto della somma di € 13.588.766 già sequestrata e destinata ex art. 85 d.a. c.p.p. al pagamento del debito tributario, questa è la sintesi della proposta concordataria 07.12.2020 (pp. 107-108):

SINTESI PROPOSTA CONCORDATARIA			
Realizzo attivo patrimoniale			67.715.248
Aumento di capitale			4.548.689
Flussi attesi da continuità aziendale			282.042
ATTIVO REALIZZABILE			72.545.980
		% sodd.	
PREDEDUZIONE		100%	- 15.357.340
PRIVILEGIATI ANTE PREVIDENZA		100%	- 28.019.118
RESIDUO PER PREVIDENZA		4,46%	29.169.522
RIPARTO PER PREVIDENZA CAPIENTE PRIVILEGIO			- 29.169.522

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

RESIDUO PER CHIROGRAFARI DA PATRIMONIO SOCIALE					-
Nuova Finanza per erario degradato Scavone - Barbarino - Paloni					7.755.328
CHIROGRAFO ERARIO DEGRADATO (CLASSE 1)	654.353.393	1,19%	-		7.755.328
Nuova Finanza per altri chirografari					330.256
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2)	27.865.237	1,19%	-		330.256
Nuova Finanza per previdenza degradata					143.858
CHIROGRAFO PREVIDENZA DEGRADATO (CLASSE 3)	12.138.003	1,19%	-		143.858

Infine, le tabelle riportate alle pagine 113 e ss. del piano concordatario (nella più recente versione del 07.12.2020), di seguito riprodotte, espongono il piano dei pagamenti che si presumono concludersi “entro 50 mesi dalla definitività dell’omologa”:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Piano incassi e pagamenti	25 Aprile 2019 - 30 Giugno 2019	Dicembre 2019E	Giugno 2020E	Omologa Definitiva	Entro 6 mesi dalla definitività dell'omologa	Entro 12 mesi dalla definitività dell'omologa	Entro 18 mesi dalla definitività dell'omologa
Flussi di cassa continuità diretta							
Cassa iniziale	1.163.183						
EBITDA	- 3.360.637	- 3.638.736	- 404.434	- 157.984	48.851	48.851	48.851
Utilizzo fondo rischi cont. Impresa	3.360.637	3.638.736	404.434	157.984	-	-	-
Imposte	-	-	-	10.984	-	24.461	-
Flusso di cassa continuità	1.163.183	0	0	10.984	48.851	24.390	48.851
Cessione beni mobili							
Incassi crediti commerciali	10.566.432	8.003.142	3.345.845	19.089.432	11.798.929	6.581.105	2.309.552
Incassi titoli e crediti immobilizzati	-	-	-	1.115.298	-	2.500.000	-
Incassi crediti verso altri	-	-	-	-	-	1.096.914	-
Svincolo/incasso crediti FUG	-	-	-	13.588.766	-	-	-
Aumento di capitale/cessione azienda	-	-	-	-	598.586	568.586	568.586
TOTALE INCASSI	11.729.615	8.003.142	3.491.261	33.782.512	12.446.367	10.770.995	2.926.990
Prededuzione							
Spese di giustizia	- 50.000	- 150.000	-	66.661	66.661	66.661	66.661
Oneri prededucibili	-	497.799	-	497.799	-	-	-
Fondo rischi prededucibile	- 3.360.637	- 3.638.736	- 404.434	824.651	666.667	666.667	666.667
Totale prededuzione	- 3.410.637	- 4.286.535	- 404.434	- 1.389.111	- 733.328	- 733.328	- 733.328
Privilegio							
TFR	-	-	-	-	-	7.848.452	-
Fondo rischi generico	-	-	-	222.222	222.222	222.222	222.222
Debiti verso altri	- 6.677.615	-	-	-	-	11.218.025	-
Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	275.026	-
Debiti previdenziali	-	-	-	-	-	4.167.075	4.167.075

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Debiti tributari quota capiente	-	-	-	-	13.588.766	-	-	-						
Totale pagamento privilegiati	-	6.677.615	-	-	13.810.988	-	222.222	-	23.730.800	-	4.389.297			
Nuova finanza per chirografari classe 1	-	-	-	-	-	-	-	775.533	-	775.533				
Chirografari classe 1 (obbligatoria erario)														
Erario degradato	-	-	-	-	-	-	-	775.533	-	775.533				
Totale pagamenti Chirografari Classe 1	-	-	-	-	-	-	-	775.533	-	775.533				
Nuova finanza per chirografari classe 2	-	-	-	-	-	-	-	33.026	-	33.026				
Chirografari classe 2 (altri chirografari)														
Fondo rischi generico	-	-	-	-	-	-	-	5.926	-	5.926				
Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	-	-	9.873	-	9.873				
Debiti verso banche	-	-	-	-	-	-	-	2.138	-	2.138				
Debiti infragruppo	-	-	-	-	-	-	-	486	-	486				
Debiti tributari	-	-	-	-	-	-	-	1.698	-	1.698				
Debiti previdenziali	-	-	-	-	-	-	-	6.922	-	6.922				
Debiti verso altri	-	-	-	-	-	-	-	5.982	-	5.982				
Totale pagamenti Chirografari Classe 2	-	-	-	-	-	-	-	33.026	-	33.026				
Nuova finanza per chirografari classe 3	-	-	-	-	-	-	-	20.140	-	20.140				
Chirografari classe 3 (obbligatoria previdenza)														
Previdenza degradata	-	-	-	-	-	-	-	20.140	-	20.140				
Totale pagamenti Chirografari Classe 3	-	-	-	-	-	-	-	20.140	-	20.140				
TOTALE PAGAMENTI	-	10.088.252	-	4.286.535	-	404.434	-	15.200.100	-	955.550	-	25.292.826	-	5.951.323

FLUSSI DI CASSA DI PERIODO	1.641.363	3.716.608	3.086.828	18.582.412	11.490.817	-	13.693.132	-	2.195.635
-----------------------------------	-----------	-----------	-----------	------------	------------	---	------------	---	-----------

FLUSSI DI CASSA CUMULATO	1.641.363	5.357.970	8.444.798	27.027.210	38.518.027	24.824.895	22.629.260
---------------------------------	-----------	-----------	-----------	------------	------------	------------	------------

ACCANTONAMENTI PREDEDUZIONE IMPEGNI SUCCESSIVI OMOLOGA	-	5.866.623	-	-	-
ACCANTONAMENTI PRIVILEGIATI IMPEGNI SUCCESSIVI OMOLOGA	-	1.777.778	-	-	-
RILASCIO IMPEGNI SUCCESSIVI (PREDEDUCIBILI)	-	733.328	733.328	733.328	733.328
RILASCIO IMPEGNI SUCCESSIVI (PRIVILEGIATI)	-	222.222	222.222	222.222	222.222
FLUSSI NETTI ACCANTONAMNTI IMP. SUCC. PRED. E PRIV.	19.382.809	31.829.176	19.091.594	17.851.509	

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Piano incassi e pagamenti	Entro 24 mesi dalla definitività dell'omologa	Entro 30 mesi dalla definitività dell'omologa	Entro 36 mesi dalla definitività dell'omologa	Entro 42 mesi dalla definitività dell'omologa	Entro 48 mesi dalla definitività dell'omologa	Entro 50 mesi dalla definitività dell'omologa	TOTALE
Flussi di cassa continuità diretta							
Cassa iniziale							1.163.183
EBITDA	48.851	48.851	48.851	48.851	48.851	16.284	7.154.696
Utilizzo fondo rischi cont. Impresa	-	-	-	-	-	-	7.561.791
Imposte	- 24.461	-	- 24.461	-	- 24.461	- 16.224	- 125.053
Flusso di cassa continuità	24.390	48.851	24.390	48.851	24.390	60	1.445.225
Cessione beni mobili	-	-	-	-	-	-	145.416
Incassi crediti commerciali	-	-	-	-	-	-	61.694.437
Incassi titoli e crediti immobilizzati	-	-	-	-	-	-	3.615.298
Incassi crediti verso altri	-	-	-	-	-	-	1.096.914
Svincolo/incasso crediti FUG	-	-	-	-	-	-	13.588.766
Aumento di capitale/cessione azienda	568.586	568.586	568.586	568.586	568.586	-	4.578.689
TOTALE INCASSI	592.976	617.438	592.976	617.438	592.976	60	86.164.746
Prededuzione							
Spese di giustizia	- 66.661	- 66.661	- 66.661	- 66.661	- 50.000	- 16.661	- 799.951
Oneri prededucibili	-	-	-	-	-	-	- 995.598
Fondo rischi prededucibile	- 666.667	- 666.667	- 666.667	- 666.667	- 666.667	-	- 13.561.791
Totale prededuzione	- 733.328	- 733.328	- 733.328	- 733.328	- 716.667	- 16.661	- 15.357.340
Privilegio							
TFR	-	-	-	-	-	-	- 7.848.452
Fondo rischi generico	- 222.222	- 222.222	- 222.222	- 222.222	- 222.222	-	- 2.000.000
Debiti verso altri	-	-	-	-	-	-	- 17.895.640
Debiti verso fornitori	-	-	-	-	-	-	- 275.026
Debiti previdenziali	- 4.167.075	- 4.167.075	- 4.167.075	- 4.167.075	- 4.167.075	-	- 29.169.522
Debiti tributari quota capiente	-	-	-	-	-	-	- 13.588.766
Totale pagamento privilegiati	- 4.389.297	- 4.389.297	- 4.389.297	- 4.389.297	- 4.389.297	-	- 70.777.406
Nuova finanza per chirografari classe 1	775.533	775.533	775.533	1.551.066	1.395.959	930.639	7.755.328
Chirografari classe 1 (obbligatoria erario)							
Erario degradato	- 775.533	- 775.533	- 775.533	- 1.551.066	- 1.395.959	- 930.639	- 7.755.328
Totale pagamenti Chirografari Classe 1	- 775.533	- 775.533	- 775.533	- 1.551.066	- 1.395.959	- 930.639	- 7.755.328
Nuova finanza per chirografari classe 2	33.026	33.026	33.026	66.051	59.446	39.631	330.256
Chirografari classe 2 (altri chirografari)							
Fondo rischi generico	- 5.926	- 5.926	- 5.926	- 11.852	- 10.667	- 7.111	- 59.259
Debiti verso fornitori	- 9.873	- 9.873	- 9.873	- 19.746	- 17.771	- 11.848	- 98.729

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Debiti verso banche	-	2.138	-	2.138	-	2.138	-	4.276	-	3.849	-	2.566	-	21.381
Debiti infragruppo	-	486	-	486	-	486	-	972	-	875	-	583	-	4.859
Debiti tributari	-	1.698	-	1.698	-	1.698	-	3.397	-	3.057	-	2.038	-	16.983
Debiti previdenziali	-	6.922	-	6.922	-	6.922	-	13.845	-	12.460	-	8.307	-	69.224
Debiti verso altri	-	5.982	-	5.982	-	5.982	-	11.964	-	10.767	-	7.178	-	59.819
Totale pagamenti Chirografari Classe 2	-	33.026	-	33.026	-	33.026	-	66.051	-	59.446	-	39.631	-	330.256
Nuova finanza per chirografari classe 3		20.140		20.140		20.140		20.140		14.386		8.632		143.858
Chirografari classe 3 (obbligatoria previdenza)														
Previdenza degradata	-	20.140	-	20.140	-	20.140	-	20.140	-	14.386	-	8.632	-	143.858
Totale pagamenti Chirografari Classe 3	-	20.140	-	20.140	-	20.140	-	20.140	-	14.386	-	8.632	-	143.858
TOTALE PAGAMENTI	-	5.951.323	-	5.951.323	-	5.951.323	-	6.759.882	-	6.575.754	-	995.563	-	94.364.188
FLUSSI DI CASSA DI PERIODO	-	4.529.648	-	4.505.187	-	4.529.648	-	4.505.187	-	4.512.987	-	16.601		30.000
FLUSSI DI CASSA CUMULATO		18.099.611		13.594.424		9.064.776		4.559.589		46.602		30.000		
ACCANTONAMENTI PREDEDUZIONE IMPEGNI SUCCESSIVI OMOLOGA														
ACCANTONAMENTI PRIVILEGIATI IMPEGNI SUCCESSIVI OMOLOGA														
RILASCIO IMPEGNI SUCCESSIVI (PREDEDUCIBILI)		733.328		733.328		733.328		733.328		716.667		16.661		
RILASCIO IMPEGNI SUCCESSIVI (PRIVILEGIATI)		222.222		222.222		222.222		222.222		222.222		-		
FLUSSI NETTI ACCANTONEMNTI IMP. SUCC. PRED. E PRIV.		14.277.411		10.727.774		7.153.676		3.604.039		29.941		30.000		

2 L'attivo concordatario

Il piano concordatario in merito ai valori dell'attivo patrimoniale espone in dettaglio la formazione della voce contabile alla data del 24.04.2019 ed il valore di presunto realizzo attribuito pervenendo al prospetto delle attività

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

patrimoniali societarie esposto a pagina 55 del piano concordatario (07.12.20)
di seguito riprodotto:

ATTIVO	Saldo contabile al 24.4.19	Rettifiche/ compensazioni adeguamento importi piano	Valore di realizzo	Assegnazione somme sequestrate all'erario	Valore di realizzo (netto somme FUG)
Immobilizzazioni					
Immobilizzazioni immateriali	87.186	- 87.186	-		-
Immobilizzazioni materiali	211.584	- 66.168	145.416		145.416
Immobilizzazioni finanziarie	4.375.672	- 189.674	4.185.998	-570.000	3.615.298
Totale Immobilizzazioni	4.674.443	- 343.029	4.331.414	-570.000	3.760.714
Attivo circolante					
Crediti commerciali	61.719.949	- 25.511	61.694.437		61.694.437
Crediti tributari	-	-	-		-
Altri crediti	15.307.734	- 1.192.753	14.114.981	- 13.018.066	1.096.914
Disponibilità liquide	1.163.183	-	1.163.183		1.163.183
Totale attivo circolante	78.190.865	- 1.218.265	76.972.601	- 13.018.066	63.954.535
Ratei e risconti attivi	449.571	- 449.571	-		-
TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	83.314.879	- 2.010.865	81.304.015	- 13.588.766	67.715.248

* Nella proposta ex art. 182-ter L.F. si prevede l'utilizzo delle somme trasferite al FUG in pagamento del maggior debito tributario

Il prospetto espone il solo attivo societario realizzabile previsto nella proposta concordataria derivante dalla componente patrimoniale pari (ad un valore lordo di € 81.304.015, che si riduce) ad euro 67.715.248, al netto delle somme già versate al FUG alla data del 24.04.19, esposte dalla debitrice per euro 13.588.766, destinate all'Erario a seguito di dissequestro con vincolo di destinazione ex art. 85 d.a. c.p.p.

Nel piano (07.12.20) la debitrice prevede (pagg. 40-41) l'utilizzo delle somme giacenti sul conto titoli acceso presso BANCATER c/c n. 389 e del saldo del

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

c/c Banca Valsabbina n. 3202081-5 in pagamento in favore dell'erario tenuto conto della devoluzione di detti importi da parte del GIP per il pagamento dei debiti dell'amministrazione finanziaria.

Viceversa, nella precedente stesura (07.05.20) tali somme erano state considerate destinabili (pag. 47) a beneficio della prosecuzione dell'attività d'impresa.

A seguito di tale modifica le somme destinate all'Erario vengono esposte per 13.588.766 e le immobilizzazioni finanziarie si riducono per € 570.000 (Crediti verso altri), con la precisazione che la cifra corretta, successivamente ripresa (ed effettivamente "spostata") nel piano concordato modificato è di € 570.700.

Il C. G. si soffermerà sulle voci dell'attivo patrimoniale di presunto realizzo meritevoli di ulteriori commenti o per le quali non concorda sul valore attribuito (per ragioni ulteriori o comunque diverse da quelle già esposte), riportandosi, per le altre, a quanto già espresso relazione ex art. 172 l. f. del 08.12.20.

2.1 Le Immobilizzazioni materiali

Per questa voce si rinvia senz'altro alla precedente relazione (paragrafo 6.1.).

2.2 Le Immobilizzazioni Finanziarie

In merito alle immobilizzazioni finanziarie ed all'entità delle stesse, la ricorrente a pagina 41 del piano concordatario modificato riporta il seguente prospetto:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Descrizione	CO.GE.	Rettifiche	Riclassifiche (utilizzi FUG)	Realizzo
1- a) partecipazioni in imprese controllate	-	-		-
1 d-bis) partecipazioni in altre imprese	283	-	283	-
2-a) crediti verso imprese controllate	2.517.806	-17.806		2.500.000
c) crediti verso imprese controllanti	910.298	0		910.298
d-bis) crediti verso altri	522.287	-171.585	-350.702	0
3) altri titoli	424.998	0	-219.999	205.000
Totale	4.375.672	-189.674	-570.700	3.615.298

Come rilevato in precedenza, nel piano (07.12.20) la debitrice prevede (pagg. 40-41) l'utilizzo delle somme giacenti sul conto titoli acceso presso BANCATER c/c n. 389 e del saldo del c/c Banca Valsabbina n. 3202081-5 in pagamento in favore dell'Erario tenuto conto della devoluzione di detti importi da parte del GIP per il pagamento dei debiti dell'amministrazione finanziaria.

Viceversa, nella precedente stesura (07.05.20) tali somme erano state considerate destinabili (pag. 47) a beneficio della prosecuzione dell'attività d'impresa.

Si tratta, ad avviso di chi scrive, di una modifica doverosa, per le ragioni esposte nel paragrafo 6.2.4. della precedente relazione, e tale da superare la criticità ivi esposta.

A seguito di tale modifica il conto "crediti verso altri" si riduce per € 350.702 (deposito titoli - "rapporto DR 21000000389 presso Banca Ter")

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

d-bis) crediti verso altri

1.15.801	DEPOSITO GARANZIA X FIDEIUSS.	350.702	-	-350.702	-
1.15.802	CASSA RUR.PAGAN.DEP.C/GARANZIA	-	-	-	-
8.18.15	DEPOSITO CAUZIONALE LOCAZIONI	80.986	-80.986	-	-
8.18.1	DEPOSITI CAUZIONALI PER UTENZE	210	-210	-	-
8.18.2	DEPOSITI CAUZIONALI	90.390	-90.390	-	-
TOTALE		522.287	-171.585	-350.702	-

ed il conto “altri” di € 219.999 (saldo c/c 3202081 Banca Valsabbina intestato: “dossier titoli a garanzia n. 3202081 presso Valsabbina”)

3) altri titoli

1.11.805	BCC MANZANO C/TITOLI N. 100841292	145.000	-		145.000
1.15.806	VALSABBINA C/C INFRA GARANZIA	219.999	-	-219.999	-
2.12.2	OBBLIGAZIONI ORDINARIE	60.000	-		60.000
TOTALE		424.998	-	-219.999	205.000

2.2.1 Crediti verso imprese controllate

Come evidenziato nella relazione ex art. 172 l. f. (08.12.20) i professionisti, a cui è stata demandata la valutazione delle partecipazioni sociali della società Alma, hanno determinato in euro 2.500.000 (pari a circa il 22% dell'importo nominale) il valore del credito vantato dalla società Alma nei confronti della partecipata Ventunogennaio S.r.l., mentre hanno integralmente svalutato tutti gli altri crediti verso le partecipate.

A tale credito (Ventunogennaio S.r.l.) nella richiamata relazione del 08.12.20 (v. il paragrafo 6.2.2., anche per le relative motivazioni), veniva invece attribuito un presumibile valore di realizzo di € 500.000,00.

Nella modifica depositata (07.12.20 - pag. 39) si riferisce che detto importo viene “garantito dalla Bellidiastrum S.r.l. che con comunicazione del 4/11/2020 inoltrata ad ALMA si è resa disponibile ad acquistare il credito da

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

quest'ultima vantato nei confronti di Ventunogennaio s.r.l. al corrispettivo di euro 2.500.000 da versarsi in otto rate semestrali di pari importo di cui la prima, di Euro 312.500,00, scadente a 180 gg. dalla comunicazione della definitività della omologazione del C.P. con contestuale trasferimento al prezzo di Euro 1,00 della quota rappresentativa dell'intero capitale sociale della detta Ventunogennaio S.r.l.”.

Alma ha poi trasmesso (in data 10.12.2020) la predetta missiva di Bellidiastrum S.r.l., chiarendo che “l'offerta dà certezza dell'incasso del credito nella misura minima indicata potendo essa offerta costituire la base della necessaria procedura competitiva”; ed allegando altresì, a conforto della predetta offerta, una lettera di EUROPA BANK PLC.

Dall'esame della documentazione si rileva tuttavia che la proposta di acquisto formulata dalla Bellidiastrum S.r.l., per quanto dichiaratamente “impegnativa e irrevocabile” (sia pure inevitabilmente condizionata all'omologazione del concordato preventivo), non reca alcun termine di efficacia e dunque è liberamente revocabile (così, ex multis, Cass. civ., Sez. II, 02/10/2014, n. 20853; Cass. civ., Sez. II, 02/08/2010, n. 18001), mentre la garanzia di Europa Bank non è attuale, in quanto la stessa solo “... All'esito positivo dello studio e della valutazione, ... provvederà all'emissione ed invio della garanzia fideiussoria in tempo utile affinché il Commissario Giudiziale ne possa dare conferma nel parere ex art. 180, 2° c. l.f. e comunque entro e non oltre il termine di 15 giorni antecedente la data della udienza di comparizione nel giudizio di omologa. (art. 180, 1° c. l.f.) ...”.

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Al contempo, la visura storica della Bellidiastrum S.r.l. (società immobiliare il cui capitale è interamente posseduto da una società ungherese) e il suo ultimo bilancio depositato (quello al 31.12.2018, da cui risultano all'attivo solo crediti e disponibilità liquide per ca. € 760.000, nonché immobilizzazioni immateriali per ca. € 4.000) non offrono elementi dimostrativi della capacità di fare fronte all'impegno di pagamento di € 2.500.000 (come del resto riconosce lo stesso professionista attestatore nella sua "Note a chiarimento" 11.12.2020).

Pertanto, sulla scorta della documentazione esaminata, allo stato si conferma il valore prudenziale espresso nella precedente relazione ex art. 172 l. f. (08.12.20), fermo restando che le possibilità di realizzare l'importo previsto nel piano appaiono oggi più concrete; e che le perplessità manifestate sulla stima potranno essere definitivamente superate qualora, prima dell'adunanza dei creditori, per un verso Bellidiastrum S.r.l. rinnovasse la sua proposta di acquisto, completandola con l'indicazione di un congruo termine di efficacia (decorrente ad esempio dall'omologa), e per altro verso EUROPA BANK PLC rilasciasse la garanzia attualmente solo ipotizzata.

Sul piano formale, invece, risulta superata l'ulteriore criticità rappresentata dalla carenza di attestazione della voce, atteso che, nelle sue "Note a chiarimento" 11.12.2020 la Dott.ssa Speranza dichiara che "previa verifica ed analisi dell'attivo e del passivo con la documentazione contabile ed extracontabile a supporto, ha ritenuto corretto il metodo seguito ed indicato alle pagine 81 e 82 della perizia del prof. Arturo Patarnello e altri dell'Università degli Studi Milano della Bicocca".

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

2.2.2 I Crediti verso imprese controllanti

Il valore di presunto realizzo di tale attività è iscritto in contabilità per euro 910.298 e si riferisce ai crediti vantanti nei confronti della ALTEA relativi a finanziamenti effettuati da ALMA in favore della sua controllante.

c) crediti verso imprese controllanti

8.18.33	CREDITI M/L V/CONTROLLANTI	870.298	870.298
8.18.857	CREDITO V/ALTEA SRL PER CESS. QUOTE OK ITALY SRL	40.000	40.000
TOTALE		910.298	910.298

La società ALTEA è il socio di maggioranza della ricorrente. Ai fini del piano concordatario, si prevede l'incasso del credito nell'orizzonte di piano, anche attraverso la compensazione con crediti maturati dalla holding per pagamenti effettuati in costanza di procedura per conto della ricorrente, così si legge a pagine 39 della modifica al piano concordatario.

Il C. G. in merito a tale credito, si riporta a quanto esposto nella relazione ex art 172 l. f. (08.12.20): "... il CG ha chiesto ad Alma, onde poter valutare congruamente la posta, di: **(A)** motivare la (generica) previsione di integrale incasso; **(B)** quantificare e documentare i pagamenti già effettuati dalla controllante per conto di Alma in costanza di procedura; **(C)** integrare la relazione di attestazione, che manca di qualunque indicazione / motivazione sul punto. Allo stato, però, queste richieste non hanno avuto riscontro".

Orbene, assume la debitrice nella nuova stesura (pag. 39) che l'importo da essa vantato sarà recuperato anche grazie al supporto da parte della già menzionata società Bellidiastrum S.r.l. che con la medesima comunicazione del 4/11/2020, di cui si è detto nel paragrafo precedente, ha assicurato ad ALMA (pure) il

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

pagamento del debito di ALTEA S.r.l., al netto dei pagamenti da quest'ultima effettuati per conto della controllata, obbligandosi, in caso di inadempimento di ALTEA, a provvedere direttamente al versamento di quanto ancora dovuto (quantificato pari ad € 570.633,28) in 8 rate semestrali di pari importo di cui la prima scadente a 90 gg. dalla comunicazione della definitività della omologazione del C.P.

Anche per questo impegno di Bellidiastrum è allegata la medesima missiva di EUROPA BANK PLC, di cui pure si è detto nel paragrafo precedente.

Valgono dunque, per l'impegno di Bellidiastrum e per la (non ancora attuale) garanzia di EUROPA BANK PLC, le medesime considerazioni ivi svolte.

Al contempo, va dato atto che nelle "Note a chiarimento" 11.12.2020 la Dott.ssa Speranza ha integrato la sua relazione di attestazione con riguardo a questa posta.

2.2.3 Crediti verso altri e Altri titoli

Fra i "Crediti verso altri" si trova l'importo di € 350.702 per "Deposito garanzia X fideiussione", costituito dalle somme giacenti sul conto titoli acceso presso BancaTer n. 389; mentre fra gli "Altri titoli" si trova l'importo di € 219.998,50 relativo al saldo del c/c n. 3202081-5 acceso presso Banca Valsabbina.

Come evidenziato nella richiamata relazione del C. G. del 08.12.20, per entrambi questi importi nel piano 07.05.2020 (pp. 47-48) si riferisce che si tratta di somme oggetto di sequestro ma si sostiene che potrebbero essere destinate

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

alla prosecuzione dell'attività di impresa in forza del provvedimento PM / GIP 15.04.2019, che consentiva questo impiego per le somme confluite sui conti Alma in epoca successiva all'emissione del provvedimento di sequestro 18.02.2019 (spartiacque indicato nell'istanza Avv. Prof. Coppola 12.04.2019, poi accolta da PM/GIP).

E però, stando alle evidenze documentali in possesso del CG il sequestro sarebbe stato eseguito su queste somme in data 16/17.04.2020, ma le stesse (essendo indicate già nella situazione patrimoniale al 31.12.2018) non parrebbero confluite sui conti Alma dopo la predetta data del 18.02.2019.

Riscontrando adesivamente i rilievi formulati, nella modifica al piano la debitrice prevede invece l'utilizzo delle somme giacenti sul conto titoli acceso presso BANCATER c/c n. 389, pari ad € 350.702, come pure delle somme giacenti sul conto corrente n. 3202081-5 presso Banca Valsabbina, pari ad € 219.999, in pagamento in favore dell'Erario tenuto conto della devoluzione di detto importo da parte del GIP per il pagamento dei debiti dell'amministrazione finanziaria.

2.3 Crediti verso clienti

In merito ai crediti verso clienti ed all'entità degli stessi esposti nel piano modificato, il C. G. si riporta a quanto espresso nel paragrafo 6.3. della relazione ex art 172 l. f. (08.12.20).

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

2.3.1 Crediti verso FUG

In merito al credito verso FUG ed all'entità dello stesso, la ricorrente a pagina 47 del piano concordatario modificato espone:

(i) Crediti verso FUG

La voce "Credito verso Fug", pari ad euro 13.018.066 al 24.04.2019, è relativa alle somme trasferite al Fondo Unico di Giustizia relative al sequestro preventivo disposto dal Tribunale di Milano in data 8 ottobre 2018 ed al successivo sequestro disposto nel mese di marzo 2019 dalla Procura di Napoli.

Dalle ricostruzioni effettuate, oltre agli importi già ricompresi nel conto in commento, risultano devoluti all'erario le ulteriori somme sequestrate contabilizzate tra le immobilizzazioni finanziarie relative a "dossier titoli a garanzia n. 3202081 presso Valsabbina" pari ad euro 219.999 e "rapporto DR 21000000389 presso Banca Ter" pari ad euro 350.702 per complessivi euro 570.700 che, unitamente agli altri importi oggetto di sequestro, vengono "compensati" con i debiti erariali e quindi per complessivi euro 13.588.766.

L'autorità che ha disposto la misura cautelare non ha attribuito alle somme sequestrate (per equivalente) una destinazione specifica per il pagamento di imposte determinate e, meno che mai, per il pagamento di contributi previdenziali, ma ha imposto il vincolo generico per il pagamento del rilevante debito erariale. Pertanto, l'intero importo si prevede venga utilizzato ai fini della soddisfazione della parte capiente del detto credito erariale.

Si riporta, per migliore comprensione, il dettaglio dei pagamenti ipotizzati:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Imposta	Privilegio (in €)	Norma	Grado	Pagamento ipotizzato (in €)
Imposta di registro	26.606	Art. 2758 cc	Art. 2778, n. 4 - 7 cc	26.606
IRES	300.811.932	Art. 2752 cc	Art. 2778, n. 18 cc	10.942.512
IRAP	4.899.066	Art. 2752 cc	Art. 2778, n. 18 cc	178.211
IRPEF e ritenute	67.115.610	Art. 2752 cc	Art. 2778, n. 18 cc	2.441.437
Totale	372.853.214			13.588.766

In particolare, la somma di Euro 13.588.766 è imputata in primo luogo al pagamento integrale dell'imposta di registro, assistita da privilegio di cui all'art. 2778 n. 4-7 c.c., per un importo complessivo pari ad Euro 26.606.

La somma residua di Euro 13.562.160 sarà destinata al pagamento, in misura proporzionale, dei debiti tributari assistiti dal privilegio di cui all'art. 2778 n. 18 c.c. rappresentati dall'IRES (complessivamente pari ad Euro 300.811.932), dall'IRAP (complessivamente pari ad Euro 4.899.066), dall'IRPEF (complessivamente pari ad Euro 67.115.610).

Vi è dunque, quale unica variazione significativa, l'incremento di € 570.700 per effetto della destinazione al FUG di risorse in precedenza ritenute utilizzabili secondo le regole del concorso. Per il resto, il C. G. si riporta a quanto espresso al paragrafo 6.3.1. della relazione ex art 172 l. f. (08.12.20).

2.3.2 Crediti verso Formatemp

Per questa voce, non essendovi nel nuovo piano significative variazioni rispetto a quanto esposto nella versione 07.05.2020, si rinvia al paragrafo 6.3.2. della precedente relazione.

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

2.4 Le rettifiche all'attivo patrimoniale

Al riguardo, si richiama quanto esposto nel paragrafo 6.4. della relazione 08.12.2020.

2.5 Le ulteriori attività destinate al fabbisogno concordatario

Come già riferito nella precedente relazione, alle attività già presenti nel patrimonio di Alma al 24.04.2019 si aggiungono, sempre secondo il Piano, le seguenti: **a) euro 4.548.689,14** dall'incasso delle somme rinvenienti dall'aumento di capitale da parte di Promec Work (ora Quojobis) S.p.A.; **b) euro 282.042** dai flussi attesi dalla prosecuzione indiretta dell'attività d'impresa mediante l'affitto di azienda alla stessa società; **c) euro 7.755.328** a titolo di nuova finanza derivante dagli apporti dei Signori Francesco Barbarino, Luigi Scavone e Stefano Paloni, a seguito del dissequestro dei loro beni personali previsto ad integrale beneficio del creditore erario degradato al chirografo; **d) euro 474.114** (importo che si incrementa rispetto a quello di euro 350.553 previsto nella precedente versione di proposta e piano) a titolo di nuova finanza apportata dal socio ALTEA, da destinare in parte al credito previdenziale degradato al chirografo ed in parte al credito chirografario "naturale".

Al riguardo, fermo quanto espresso nella relazione ex art. 172 l f. del 08.12.20 (paragrafo 6.5.), si segnala, inoltre, quanto segue:

a) euro 4.548.689,14 dall'incasso delle somme rinvenienti dall'aumento di capitale da parte di Promec Work (ora Quojobis) S.p.A.

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Nella precedente relazione si segnalava che “all’attualità non risulta ancora consegnata la fideiussione definitiva a garanzia del finanziamento a fondo perduto promesso da Promec Work, quantunque il relativo termine (di 30 gg. dall’ammissione di Alma al concordato) sia scaduto da ormai quasi sei mesi”.

Con mail del 12.12.2020 è stata trasmessa la copia della garanzia, sottoscritta in data 11.12.2020 e valida cinque anni a partire dal febbraio 2020, con cui EUROPA BANK PLC si costituisce “fideiussore escutibile a prima richiesta a garanzia degli impegni che la Promec Work s.p.a. ha assunto verso Alma s.p.a. ... per la ricostituzione del capitale con apporti sino alla concorrenza massima di € 4.548.689,14 (quattro milioni cinquecento quarantotto mila/689,14 euro) con versamenti da effettuarsi secondo le tempistiche previste nel piano di concordato”.

Sarebbe comunque opportuno che Alma consegnasse (o almeno esibisse) agli Organi della Procedura il documento originale.

b) euro 282.042 dai flussi attesi dalla prosecuzione indiretta dell’attività d’impresa mediante l’affitto di azienda.

Nel piano di concordato si prevede, per il periodo successivo all’affitto di azienda alla Promec Work (oggi Quojobis) s.p.a. (contratto stipulato in data 10.02.2020), un risultato positivo della continuità pari per l’appunto a € 282.042.

Nella precedente relazione erano segnalate tre criticità, ossia, in estrema sintesi:

- i. sembrerebbe dunque che Promec Work non stia corrispondendo regolarmente i canoni fissi previsti nel contratto;

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

- ii. non risulta ancora avvenuto l'ingresso nella compagine del nuovo socio (CR Market) che avrebbe dovuto rafforzarne la struttura patrimoniale;
- iii. non risulta ancora consegnata la fideiussione definitiva che, secondo le intese, avrebbe dovuto garantire il pagamento del canone di affitto (annuale). Ma il termine previsto nel piano, di 30 gg. dal provvedimento di ammissione, è scaduto nel mese di giugno.

Al riguardo:

- quanto a i.: nelle "Osservazioni alla relazione ex art. 172 L.F." del 12.12.2020 (pp. 14-15) Alma riferisce: "Alla data odierna la situazione contabile dare/avere con Quojobis (già Promec Work) vede una sostanziale situazione di equilibrio in quanto la società conduttrice compensa il canone con spese prevalentemente dovute a favore del personale dipendente dimesso e quindi parzialmente di competenza anche di Alma per la parte prededucibile maturata post deposito della domanda concordataria. || Attualmente Alma è creditrice del canone di settembre, ottobre e novembre in relazione al quale è stato autorizzato il pagamento rateale. La Quojobis ha riferito che l'autorizzazione alla sospensione del pagamento include, oltre al canone di dicembre, anche la rateizzazione richiesta ed ottenuta del canone precedente. Ad ogni buon fine, la affittuaria si è impegnata a procedere con immediatezza al pagamento di quanto sinora scaduto". Orbene, mentre la prima affermazione, oltre a risultare (a chi scrive almeno) poco chiara e in

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

contrasto con la successiva, non è documentata, la seconda, laddove estende l'autorizzazione alla sospensione del pagamento oltre il canone di agosto, pare in contrasto con l'autorizzazione richiesta al Tribunale e da questo concessa;

- quanto a *iii*: Con mail del 12.12.2020 è stata trasmessa la copia della garanzia, sottoscritta in data 11.12.2020 e valida dal 12.12.2020 fino al 30.11.2021 con cui EUROPA BANK PLC si costituisce "fideiussore escutibile a prima richiesta delle obbligazioni assunte da Promec Work s.p.a. con il contratto di affitto di ramo di azienda stipulato con la vostra società in data 10.2.2020, segnatamente per il pagamento puntuale dei canoni di affitto e ciò per un anno a decorrere dall'omologazione del concordato e per l'importo complessivo di euro € 422.387,28 (quattrocentovetiduemila/387.28 euro) con versamenti in quattro rate trimestrali anticipati di euro 97.471,91 + iva (novanta settemilaquattrocento settantuno,91 euro) ciascuno". Anche in questo caso (come per la garanzia di cui al punto b) sarebbe comunque opportuno che Alma consegnasse (o almeno esibisse) agli Organi della Procedura il documento originale. E in ogni caso va tenuta presente la (prevista) durata solo annuale della garanzia, avendo EUROPA BANK assunto l'impegno, nella precedente dichiarazione scritta del 07.05.2020, "al termine del periodo annuale, a rinnovare la emittenda garanzia per l'anno successivo e ciò per un periodo complessivo non superiore a 5 (cinque) anni";

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

c) **euro 7.755.328** a titolo di nuova finanza derivante dagli apporti dei Signori Francesco Barbarino, Luigi Scavone e Stefano Paloni, a seguito del dissequestro (con vincolo di destinazione ex art. 85 d.a. c.p.p.) dei loro beni personali, ad integrale beneficio del creditore erario degradato al chirografo.

Nella precedente relazione veniva segnalata, come criticità, la circostanza che il 25% ca. dell'importo (dunque € 1.910.000) dovrebbe provenire da beni i cui valori e tempi di liquidazione parrebbero privi di ogni verifica, con conseguenti dubbi pure sulla completezza dell'attestazione in punto di fattibilità del piano.

Al riguardo, come detto, in data 12.12.2020 sono pervenute le "Note a chiarimento" 11.12.2020 del professionista attestatore, nelle quali lo spazio più ampio è dedicato per l'appunto a questa problematica, con dichiarazioni alla luce delle quali la stessa può dirsi superata.

Ed in vero, la Dott.ssa Speranza riferisce quanto segue: "... l'attestatrice evidenzia che tali valutazioni sono state operate dalla Guardia di Finanza di Napoli come da verbale del 12 settembre 2019 protocollo n.453225 ... dove veniva allegato inventario analitico con descrizione per singolo bene con attribuzione del relativo valore, decritto per quantità e natura del bene. || Tali valutazioni, operate dal nucleo specializzato primo gruppo, 1 sezione verifiche complesse, della Guardia di Finanza, eseguite con le procedure e l'alta competenza della sezione speciale della Polizia Tributaria, sono state attentamente analizzate dall'attestatrice. || ... in ordine al ... compendio formato, da orologi di altissima gamma, autovetture di lusso, gioielli di marca, la ... stima, eseguita come detto, dal Nucleo speciale della PT, risulta addirittura cautelativa e prudentziale alla luce della verifica effettuata dalla scrivente, seppur a campione, su vari siti specializzati. || Alcune poste, sulla scorta di analisi e confronti, possono essere considerate certe ed acquisibili, senza svendite ed in tempi

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

rapidi. Ad esempio i lotti degli orologi tra cui Rolex, (nel numero di almeno 45, tra cui un Rolex Rainbow) e de altri Orologi di facile mercato, come i due Audemars e l'Hublot, con serenità si può ritenere corretto il valore degli orologi stimato dalla Guardia di Finanza. Dalle indagini svolte su un campione significativo dei beni, in effetti i valori di scambio all'attualità rilevati dai siti di riferimento per le varie tipologie di beni, sono indicati in misura talune volte significativamente superiore. Anche in riferimento ai lingotti d'oro, le sterline e i preziosi l'attestatrice ha potuto accertare dalle verifiche svolte e confermato anche dallo storico sui siti specializzati quali a titolo di esempio <https://it.bullion-rates.com> o www.orissimo.it, che il prezzo dell'oro da settembre 2019 ad oggi, si è incrementato passando da 43 euro circa ad euro 48,95. || L'attestatrice, ha potuto stabilire un estimo teorico, anche supportato dalla consultazione di specifici siti di vendite dedicate, e possono sottoporsi a giudizio di entità e tempistica di rivendibilità. In effetti i valori di scambio all'attualità rilevati esemplificativamente sul sito Chrono24 (espressione del mercato mondiale dell'orologio), nonché sul sito www.alvolante.it, contenente i listini eurotax, ed ancora sul sito www.autoscout24.it, contenente i listini delle auto Ferrari e simili, ed ancora sul sito www.subito.it, contente i listini di moto e scooter speciali nonché lo stesso sito www.autoscout24.it, nella parte relativa alle moto di grande cilindrata (BMW e Ducati), sono indicati in misura talune volte significativamente superiore. Lo stesso anche per l'imbarcazione Hattaras 56, visionando alcuni siti del settore nautico, come ad esempio www.galatiyachts.com. || Alcuni beni appena descritti vengono scambiati, a ragione della loro unicità e grande qualità, con grande facilità come può rilevarsi dagli storici sulle sezioni dedicate degli stessi siti. Proprio l'unicità e qualità dei beni rassicura anche sulla tenuta dei valori di scambio e, al di là, della indicata determinazione prudenziale della Polizia Tributaria. La realizzabilità delle cifre poste per gli oggetti, considerato la misura cautelata

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

con cui sono stati valutati, tenendo conto anche della assenza di deperibilità nel breve periodo della grandissima maggioranza di essi, sono da considerarsi facilmente liquidabili, per stabilità e rapidità di materializzazione. || Va aggiunto, che i tempi di vendita e realizzo possono considerarsi per la maggioranza dei beni brevissimi, sicuramente coerenti con le tempistiche di piano, atteso che i titoli risultano vendibili nella giornata stessa in cui si collocano sul mercato e sempre che le attività di liquidazione siano concrete, tempestive ed affidate ad esperti del settore. || La scrivente alla luce dei controlli effettuati e della riconosciuta competenza oltre che della più volte accertata aderenza alla realtà economica delle valutazioni effettuate dalla PT, ritiene corretti i valori attribuiti dalla guardia di Finanza, peraltro inseriti nella propria attestazione, anche in riferimento alla fattibilità del piano. || Per tali beni è stato, comunque nominato dalla Procura della Repubblica un amministratore giudiziale il dott. Francesco Corbello, che ha confermato all'attestatrice che i preziosi sono stati valutati dalla guardia di Finanza, responsabile il Colonello Volpe, con l'ausilio di esperti e di case d'aste di primaria importanza".

d) euro 474.114 a titolo di nuova finanza apportata dal socio ALTEA, da destinare in parte al credito previdenziale degradato al chirografo ed in parte al credito chirografario "naturale".

Nel piano 07.12.2020 l'importo si incrementa rispetto a quello di euro 350.553 previsto nella precedente versione di proposta e piano, in ragione della lettera 07.12.2020 con cui ALTEA assume verso ALMA l'impegno, "fermo e irrevocabile ... condizionato solo alla omologa del concordato preventivo", a versare ulteriori € 123.561,00 quale contributo a fondo perduto "entro e non oltre i dieci giorni lavorativi successivi alla pubblicazione del decreto di omologa".

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Tuttavia, mentre l'importo di € 350.553 è stato pienamente garantito mediante consegna, a titolo cauzionale, di AC versati sul c/c della Procedura, l'incasso del supplemento di € 123.561,00 appare incerto, tenuto pure conto della circostanza che, nella precedente missiva 04.11.2020 (di presentazione della Bellidiastrum quale potenziale acquirente del credito verso Ventunogennaio) ALTEA dichiarava "la nostra società non dispone di liquidità, ... avendo peraltro subito perdine significative ben superiori al patrimonio netto, proprio per supportare le procedure di crisi Vostra e delle Vostre partecipate".

Ragion per cui con mail del 10.12.2020 il C. G. ha richiesto alla debitrice di verificare la disponibilità di ALTEA a consegnare a stretto giro al CG assegni circolari a garanzia dell'ulteriore apporto di finanza esterna.

Ad oggi, tuttavia, la richiesta non ha avuto riscontro.

2.6 Riepilogo delle attività al servizio del concordato

Di seguito viene proposto il prospetto rettificato nella versione 07.12.2020:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

	ATTIVO	Saldo contabile al 24.4.19		Valore di realizzo	Assegnazione somme sequestrate all'erario	ALMA Valore di realizzo (netto somme FUG)	C. G. Valore di realizzo (netto somme FUG)
	Immobilizzazioni						
	Immobilizzazioni immateriali	87.186	-	87.186	-	-	-
	Immobilizzazioni materiali	211.584	-	66.168	145.416	145.416	145.416
	Immobilizzazioni finanziarie	4.375.672	-	189.674	4.185.998	4.185.998	2.144.031
	<i>minor credito ventunogennaio S.r.l.</i>						- 2.000.000
	<i>Pallacanestro Triste 2004 S.r.l.</i>						- 41.967
	Totale Immobilizzazioni	4.674.443	-	343.028	4.331.414	4.331.414	2.289.447
	Attivo circolante						
	Crediti commerciali	61.719.949	-	25.511	61.694.437	61.694.437	61.652.470
	Crediti tributari	-	-	-	-	-	-
	Altri crediti	15.307.734	-	1.192.753	14.114.981	13.588.766	526.215
	Disponibilità liquide	1.163.183	-	-	1.163.183	1.163.183	1.163.183
	Totale attivo circolante	78.190.865	-	1.218.264	76.972.601	13.588.766	63.383.835
	Ratei e risconti attivi	449.571	-	449.571	-	-	-
A	TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	83.314.879	-	2.010.863	81.304.015	13.588.766	67.715.249
B	AUMENTO DI CAPITALE				4.548.689		4.548.689
C	FLUSSI CONTINUITA' AZIENDALE				282.042		282.042
D=A+B+C	TOTALE ATTIVO SOCIETA'	83.314.879	-	2.010.863	86.134.746	13.588.766	72.545.980

	FINANZA ESTERNA						
	APPORTI SOCI DISSEQUESTRO PER ERARIO (TR. FISCALE)			7.755.328		7.755.328	7.755.328
	NUOVA FINANZA ALTEA PER ALTRI CHIRO			330.256		330.256	330.256
	NUOVA FINANZA ALTEA PER TRANSAZIONE PREVIDENZIALE			143.858		143.858	143.858
E	TOTALE FINANZA ESTERNA	-		8.229.442	-	8.229.442	8.229.442
D+E	TOTALE ATTIVO CONCORDATARIO	83.314.879		94.364.188		80.775.422	79.262.187

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

3 Il Passivo concordatario

Il Piano di Concordato Preventivo, in merito ai valori del passivo patrimoniale, espone in dettaglio il valore di presunta estinzione concordataria pervenendo a due prospetti delle passività patrimoniali societarie, esposti a pagina 106 e ss. della nuova versione 07.12.2020, in cui nel primo vengono indicate le passività comprensive di quelle da compensare mediante impiego delle somme trasferite al FUG (€ 13.588.766) e nel secondo le passività al netto di tali somme.

Di seguito si riportano i due prospetti elaborati dalla debitrice (ricordando quanto riferito sopra, al paragrafo, circa la problematica della unificazione della Classe 1 e della Classe):

PASSIVO CONCORDATARIO LORDO FUG	Prededuzione	Privilegiati	Chirografari			Postergati	TOTALE
			Classe 1 1,19%	Classe 2 1,19%	Classe 3 1,19%		
SPESA DI GIUSTIZIA	799.951	-	-	-	-	-	799.951
ONERI PREDEDUCIBILI	995.598	-	-	-	-	-	995.598
FONDO RISCHI CONTINUITA'	7.561.791	-	-	-	-	-	7.561.791
FONDO RISCHI GENERICO	6.000.000	2.000.000	-	5.000.000	-	-	13.000.000
FONDO TFR	-	7.848.452	-	-	-	-	7.848.452
DEBITI VERSO FORNITORI	-	275.026	-	8.330.244	-	-	8.605.270
DEBITI VERSO BANCHE	-	-	-	1.804.041	-	-	1.804.041
DEBITI INFRAGRUPPO	-	-	-	410.000	-	-	410.000
DEBITI TRIBUTARI	-	13.588.766	654.353.393	1.432.974	-	-	669.375.133
DEBITI PREVIDENZIALI	-	29.169.522	-	5.840.758	12.138.003	-	47.148.282
ALTRI DEBITI	-	17.895.640	-	5.047.221	-	71.564	23.014.425
TOTALE	15.357.340	70.777.406	654.353.393	27.865.237	12.138.003	71.564	780.562.942

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

PASSIVO CONCORDATARIO AL NETTO DEGLI UTILIZZI DELLE SOMME TRASFERITE AL FUG AL 24/04/2019	Prededuzione	Privilegiati	Chirografari			Postergati	TOTALE
			Classe 1	Classe 2	Classe 3		
			1,19%	1,19%	1,19%		
SPESE DI GIUSTIZIA	799.951	-	-	-	-	-	799.951
ONERI PREDEDUCIBILI	995.598	-	-	-	-	-	995.598
FONDO RISCHI CONTINUITA'	7.561.791	-	-	-	-	-	7.561.791
FONDO RISCHI GENERICO	6.000.000	2.000.000	-	5.000.000	-	-	13.000.000
FONDO TFR	-	7.848.452	-	-	-	-	7.848.452
DEBITI VERSO FORNITORI	-	275.026	-	8.330.244	-	-	8.605.270
DEBITI VERSO BANCHE	-	-	-	1.804.041	-	-	1.804.041
DEBITI INFRAGRUPPO	-	-	-	410.000	-	-	410.000
DEBITI TRIBUTARI	-	-	654.353.393	1.432.974	-	-	655.786.366
DEBITI PREVIDENZIALI	-	29.169.522	-	5.840.758	12.138.003	-	47.148.282
ALTRI DEBITI	-	17.895.640	-	5.047.221	-	71.564	23.014.425
TOTALE	15.357.340	57.188.639	654.353.393	27.865.237	12.138.003	71.564	766.974.176

Limitando il discorso alle sole voci oggetto di modifiche e/o di precisazioni, ovvero comunque meritevoli di ulteriori considerazioni, si riferisce dunque quanto segue, rinviando in ogni caso alla relazione 08.12.2020.

3.1 Trattamento dei crediti tributari e contributivi (art. 182 ter l. f.)

In merito ai debiti previdenziali e tributari la società Alma riferisce (pagina 7 piano concordatario modificato 07.12.2020), come già in precedenza illustrato, che le prevalenti ragioni poste a sostegno dell'esigenza di depositare una nuova versione di piano e proposta sono rappresentate dal debito tributario che è stato certificato dal creditore in misura largamente superiore a quella conosciuta dalla società Alma, passando dagli originari Euro 482.734.127 agli Euro 669.375.132.

Concordato Preventivo
ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Il considerevole incremento, assume la debitrice, è riconducibile oltreché all'ancora mancato riconoscimento delle duplicazioni operate dall'INPS, e quindi alla mancata riduzione del credito dell'Ente previdenziale, alla misura delle sanzioni irrogate dall'Agenzia delle Entrate mediante gli atti di recupero dei crediti oggetto di indebita compensazione (gli "Atti di Recupero") nonché gli avvisi di accertamento aventi ad oggetto costi per operazioni ritenute inesistenti (gli "Avvisi di Accertamento"), che sono stati notificati alla Società Istante nei mesi di ottobre e novembre 2020.

Con riguardo agli Atti di Recupero, l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto applicabile la misura sanzionatoria prevista dall'art. 13, comma 5, del D.Lgs. n. 471/1997 (compresa tra il 100% e il 200% degli importi oggetto di indebita compensazione) irrogando le sanzioni sulla base della misura massima del 200%.

La debitrice ritiene che l'operato dell'Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale del Lazio e Direzione Regionale della Campania (che si discosta dall'orientamento seguito da altri uffici nei confronti delle società dello stesso Gruppo Alma, cui è stata applicata una sanzione del 30% dell'importo evaso) sia illegittima ed ingiustificata.

Analoghe considerazioni vengono svolte con riferimento agli Avvisi di Accertamento, mediante i quali l'Ufficio ha irrogato le sanzioni nella misura massima di legge del 270% (prevista dagli artt. 1, comma 3, e 5, comma 4-bis, del D.lgs. n. 471/1997) in luogo delle sanzioni correttamente applicabili (comprese tra il 25% e il 50%) ai sensi dell'art. 8, comma 2 del D.L. 16/2012,

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

oltre a determinare il reddito accertato in misura eccedente a quella consentita da tale disposizione.

La Società, al fine di ricostruire il debito tributario complessivo, aveva incaricato la Società Deloitte Financial Advisory S.r.l., la cui ricostruzione dei debiti tributari e previdenziali era stata, poi, fornita al Dott. Paolo Serva dello Studio Di Tanno che l'aveva assunta ai fini della predisposizione della (originaria) proposta di trattamento dei debiti tributari ex art. 182-ter L.F.

La ricostruzione della debitoria fiscale (ed anche previdenziale) posta a base della nuova domanda di transazione fiscale e della nuova versione di proposta e piano recepisce le risultanze delle certificazioni di credito ex art. 182-ter L.F. emesse dall'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Lazio (in data 24 novembre 2020), dai diversi uffici dell'Agenzia delle Entrate Riscossione territorialmente competenti (in data 22 giugno 2020, 18 agosto 2020 e 19 ottobre 2020) e dall'INPS (in data 1° settembre 2020).

Sulla base di quanto riportato nell'Ordinanza di applicazione di misure cautelari emessa dal Giudice per le Indagini Preliminari in data 20 febbraio 2019, nonché nelle note informative predisposte tra dicembre 2016 e maggio 2018 dalla Guardia di Finanza e dall'Agenzia delle Entrate, ed in particolare l'informativa predisposta dalla Guardia di Finanza – Nucleo di Polizia Tributaria Napoli in data 21 dicembre 2017 (protocollo 604344) e l'Informativa predisposta dall'Agenzia delle Entrate in data 1° dicembre 2017 (protocollo 280664), si evidenziano sul fronte penale una serie di delitti in materia tributaria e previdenziale commessi in ipotesi da vari soggetti tra cui gli ex-amministratori

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

di Alma, da cui sono scaturiti ulteriori accertamenti all'esito dei quali sono state contestate operazioni principalmente attinenti a due fattispecie:

a) *Indebita compensazione di debiti previdenziali e tributari con crediti IVA inesistenti di altre società coobbligate.*

Alma, in sostanza, rilevava fittizie operazioni di vendita nei confronti di talune società cartiere (che vantavano crediti IVA) verso le quali maturava dei crediti commerciali che venivano compensati con i propri debiti tributari e previdenziali mediante la formalizzazione di accordi di accollo e la presentazione di modelli di pagamento F24.

b) *Indebita detrazione di Iva afferente operazioni inesistenti riguardanti subappalti da altre società.*

La società rilevava operazioni di acquisto fittizie con Iva a credito che, in sede di dichiarazione Iva, veniva compensata con l'Iva a debito relativa alle operazioni di vendita verso clienti.

L'amministrazione finanziaria ha contestato, inoltre, ulteriori operazioni rispetto a quelle di cui all'Ordinanza di applicazione di misure cautelari del 20 febbraio 2019.

Nel dettaglio, lo scorso 11 settembre, l'Agenzia delle Entrate ha notificato ad Alma processo verbale di constatazione nel quale, oltre a riportare le diverse violazioni commesse dalla società relativamente alle suddette operazioni fraudolente contestate, venivano rilevate o segnalate ulteriori:

- i. indebite compensazioni di crediti tributari e previdenziali poste in essere tra il 2017 ed il 2018 utilizzando i crediti Iva inesistenti di altre controparti;

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

- ii. indebite compensazioni di debiti tributari e previdenziali effettuate nel 2018 e nei primi mesi del 2019 con il proprio credito Ires fittizio relativo al 2010;
- iii. indebita detrazione di Iva relativamente ad operazioni passive del 2014 e 2015 non adeguatamente documentate;
- iv. indebite deduzioni dalla base imponibile Ires e Irap di costi per operazioni inesistenti e non documentate.

Con il medesimo documento veniva altresì precisato che erano state identificate ulteriori compensazioni effettuate da ALMA tra il 2014 ed il 2019 utilizzando il codice tributo relativo al cosiddetto "Bonus Renzi".

Deloitte Financial Advisory S.r.l. nel suo elaborato, con riferimento alle compensazioni innanzi citate, richiama la risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 452/2008 con la quale tratta tematica analoga alla compensazione di debiti previdenziali a fronte di crediti IVA non spettanti e recita "(...) ai sensi del citato decreto legislativo n. 241 del 1197, è possibile utilizzare gli importi a credito per il pagamento, mediante modello F24, dei debiti relativi ad una diversa imposta, alle ritenute ed ai contributi (c.d. compensazione orizzontale). La presentazione del modello di pagamento F24 consente all'ente destinatario del versamento unitario di conoscere le compensazioni operate e di regolare le reciproche partite di debito e credito. In particolare, nell'ipotesi di compensazione del credito tributario con debiti previdenziale, mediante modello F24, il sistema informativo procede automaticamente all'imputazione della somma nella contabilità dell'ente beneficiario (Inps) contro addebito a carico dell'ente depositario del credito (Erario). (...) il sistema informativo che gestisce i versamenti e le compensazioni ha proceduto automaticamente all'accreditamento degli importi indicati nel modello F24 nella contabilità

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

dell'ente beneficiario, contro addebito all'ente depositario del credito, ancorché il contribuente abbia impropriamente usato in compensazione crediti Iva in misura eccedente, Pertanto, la successiva ripetizione del versamento degli importi a titolo di contributi previdenziali e di ritenute Irpef ha, da un lato, generato l'emersione in capo all'Inps e all'Erario di una duplicazione del versamento di detti importi, dall'altro non ha consentito la regolarizzazione, ai fini tributari, dell'eccessivo utilizzo del credito IVA (...) nel caso di compensazione di un debito con un credito inesistente, per regolarizzare la violazione occorre ripristinare, a posteriori, la capienza iniziale del credito, attraverso il versamento di un importo corrispondente alla somma indebitamente utilizzata in compensazione, maggiorato degli interessi e con il contestuale versamento della sanzione (...)"

Aderendo a tale orientamento, asserisce la debitrice, ne deriva che il debito previdenziale di Alma debba considerarsi soddisfatto per effetto dell'utilizzo in compensazione del credito IVA nonché dei crediti Ires e Irpef, con contestuale trasferimento dei relativi fondi dall'Erario all'Ente previdenziale.

Tale approccio è confermato e risulta coerente con gli atti dell'Amministrazione Finanziaria emessi nei confronti di alcune società del Gruppo Alma per le medesime operazioni oggetto di contestazione, di recupero del credito indebitamente compensato.

Di seguito si riporta la ricostruzione del debito tributario complessivo maggiorati di sanzioni e interessi determinati in misura coerente con le certificazioni di credito trasmesse dall'amministrazione finanziaria e dell'ente preposto alla riscossione.

Il debito tributario complessivo si riferisce sia alle operazioni di indebite compensazioni innanzi citate sia a passività tributarie iscritte a ruolo ricostruite

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

sulla base di quanto risulta dall'estratto ruoli dell'Agenzia delle Entrate Riscossione, dal certificato dei carichi pendenti dell'Agenzia delle Entrate, dai richiamati PVC e da ulteriore documentazione disponibile presso gli uffici amministrativi della Società.

Il debito tributario alla data di riferimento è stato determinato in complessivi euro 669.375.133 come riepilogato in tabella in cui il debito viene suddiviso per imposta e per rango:

Natura	Importo	Grado
Imposta di Registro	138,00	Art. 2780 n. 4
Imposta di Registro	2.732,21	Art. 2780 n. 4/ 2778 n. 7
Imposta di Registro	23.736,06	Art. 2778 n.7
IRPEF	67.115.610,45	Art. 2778 n. 18
IRES	300.811.931,83	Art. 2778 n. 18
IRAP	4.899.065,78	Art. 2778 n. 18
IVA	295.088.944,63	Art. 2778 n. 19
Oneri riscossione ecc	1.432.973,54	Chirografo
Totale	669.375.132,50	

3.1.1 I Debiti tributari

Il debito tributario complessivo (ed anche previdenziale) esposto, assume la debitrice (pag. 67 ss. piano concordatario modificato), recepisce le risultanze delle certificazioni di credito ex art. 182-ter L.F. emesse dall'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Lazio (in data 24 novembre 2020), dai diversi uffici dell'Agenzia delle Entrate Riscossione territorialmente competenti

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

(in data 22 giugno 2020, 18 agosto 2020 e 19 ottobre 2020) e dall'INPS (in data 1° settembre 2020).

A pagina 70 del piano concordatario modificato la debitrice riporta la ricostruzione del debito tributario complessivo maggiorato di sanzioni e interessi determinati in misura coerente con le certificazioni di credito trasmesse dall'amministrazione finanziaria e dell'ente preposto alla riscossione, per un importo complessivo di euro 669.375.133 come riepilogato in tabella:

DEBITO TRIBUTARIO	TOTALE	Privilegiato	Chirografo
Contestazioni PVC	520.531.685	520.102.346	429.339
Omessi versamenti/Cartelle	148.843.448	147.839.813	1.003.635
TOTALE	669.375.133	667.942.159	1.432.974

Di seguito viene riportato, in dettaglio, la formazione del debito tributario definito dalla debitrice (pag. 70 e 71) “*Violazioni da PVC*”:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Violazioni da PVC					
Tipologia	Anno	Imposta	Sanzioni	Interessi	Oneri di Riscossione
IVA	2014	3.540.141	673.888		
IVA	2015	10.569.116		1.957.458	
IVA	2015				
IVA	2015				
IVA	2015	5.034.506	10.069.012	997.522	9
IVA	2016				
IVA	2016	13.729.522	27.459.044	2.429.937	9
IRES	2014	4.425.177	6.642.152	797.744	9
IRAP	2014	632.284	113.984		
IRES	2014				
IRAP	2014				
IRES	2015	13.211.395	58.874.365	2.313.623	9
IRAP	2015	1.878.921		329.043	
IRES	2015				
IRAP	2015				
IRES	2016	8.289.125	58.397.998	1.107.336	9
IRAP	2016	1.027.451		137.256	
IVA	2017	26.130.628	52.261.256	3.330.402	9
IVA	2018	29.942.405	59.884.810	3.064.790	9
IRES	2018	21.443.548	1.750.734	42.887.096	-
IRES	2019	9.914.783	19.829.566	715.373	9
IRES	2017	10.211.490	3.063.447	1.034.018	429.269
Bonus Renzi	2018				
Bonus Renzi	2019				
Totale PVC		159.980.492	299.020.255	61.101.599	429.339

Di seguito viene riportato, in dettaglio, la formazione del debito tributario definito dalla debitrice (pag. 71 e 72) “*Omessi versamenti*”:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Omessi versamenti						
Tipologia	Anno	Imposta	Sanzioni	Interessi	Oneri di Riscossione	Altri Oneri (chirografi)
IVA	I trim 2017	1.916.090	574.827	467.213		
IVA	II trim 2017	1.720.451	630.832	225.414	77.301	6
IVA	III trim 2017	2.135.173	640.552	369.154		
IVA	IV trim 2017	1.908.166	572.450	310.457		
IVA	I trim 2018	2.474.898	768.521	185.116	102.856	6
IVA	II trim 2018	2.392.375	717.713	165.771	98.276	6
IVA	III trim 218	2.538.286	761.486	163.244	103.890	6
IVA	iv trim 2018	1.901.565	570.470	154.490		
IVA	2019	4.675.597	1.402.679	333.001		
IVA	2016	9.135.596	2.740.679	1.462.242	400.157	
IRAP	2015	265.630	30.268	79.689	11.268	
IRAP	2016	290.673	87.202	25.994	12.116	6
IRES	2014	4.111	3.816	619	513	
IRES	2014			-		
IRES	2015	1.470.937	441.281	150.747	61.889	2.648

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

IRES	2016	1.504.417	451.325	143.462	125.952	2.273
IRES	2017	22.739.020	6.843.029	2.150.198		
IRAP	2014	583		88	40	9
REGISTRO	2016	1.028	308	20	41	24
REGISTRO	2016	510	153	12	20	15
REGISTRO	2017	42	13	4	2	24
REGISTRO	2017	604	181	-	24	6
REGISTRO	2017	96	29	8	4	15
REGISTRO	2018	1.154	346	17	46	24
REGISTRO	2018	1.574	472	52	31	38
REGISTRO	2018	1.437	431	23	57	33
REGISTRO	2018	1.310	393	19	52	24
				-		
REGISTRO	2018	410	123	6	16	
REGISTRO	2019	855	257	12	34	24
REGISTRO	2014-2019	12.658	3.676	1.817	96	
IRPEF	2012			-		
IRPEF	2014			-		
IRPEF	2013			-		
IRPEF	2015	17.067	18.774	2.817	9	
IRPEF	2015	5.082.359	1.591.813	1.087.199		
IRPEF	2016	8.764.679	2.636.402	1.512.659		
IRPEF	2017	12.923.418	4.508.761	1.760.417		
IRPEF	2018	14.121.054	5.650.349	1.332.465		
IRPEF	2019	4.696.444		1.408.933		
VARIE	ADER FR	233		-		86
Totale omessi versamenti		102.700.500	31.649.609	13.493.380	994.687	5.271
Totale generale		262.680.992	330.669.864	74.594.979	1.424.026	5.271

Si segnala che nell'esposizione del debito tributario la società Alma non espone, come nella precedente stesura del piano (07.05.20), il fondo accantonato da Alma - pagina 86 di € 40.000.000, sebbene, a pagina 22 della Relazione del Professionista Attestatore ex art. 161, terzo comma, L.F. ex art. 186 bis, secondo comma, lett. b) L.F., redatta dalla dott.ssa Liliana Speranza, si legge:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

“... Il fondo rischi specifico relativo alle passività potenziali tributarie per 40 milioni di euro che è stato prudenzialmente stanziato, non è stato variato ...”.

A seguito delle richieste formulate dal C. G. ai creditori di comunicare la propria dichiarazione di credito, l'AdE – Riscossione di Roma e quelle di Napoli e Frosinone hanno aderito all'invito dichiarando il proprio credito che di seguito si riepiloga:

Agente della riscossione per la provincia di Roma - Dichiarazione di Credito

in Privilegio Grado 18 artt. 2752 e 2749 c.c. n. 18 art. 2778 c. c.	19.896.798,04
in Privilegio Grado 19 artt. 2752 e 2749 c.c. n. 19 art. 2778 c. c.	10.476.478,41
in Privilegio Grado 20 artt. 2752 c.c. n. 20 art. 2778 c.c.	47.818,46
in Privilegio Grado 20 artt. 2752 c.c. n. 20 art. 2778 c.c.	32,96
in Privilegio Grado 4 2772 e/o 2758cc e n.4 2780 e/o n.7 2778 c.c.	2.269,91
in Privilegio Grado 7 artt. 2758 e 2749 c.c. n. 7 art. 2778 c.c.	7.587,73
in Privilegio Grado 4 artt. 2772 e 2749 c.c. n. 4 art. 2780 c.c.	98,88
Totale Privilegio	30.431.084,39
in chirografo	75.277,80
Totale Privilegio/Chirografo	30.506.362,19

INPS

in Privilegio Grado 1 artt. 2753 e 2749 c.c. n. 1 art. 2778 c.c.	21.341.803,30
in Privilegio Grado 8 artt. 2754 e 2749 c.c. n. 8 art. 2778 c.c. (50%)	451.965,14
Totale Privilegio	21.793.768,44
in chirografo. (50%)	451.965,14
Totale Privilegio/Chirografo	22.245.733,58

Totale dichiarazione di credito AdE Riscossione Roma 52.752.095,77

Agente della riscossione per la provincia di Napoli - Dichiarazione di Credito

in Privilegio Grado 4 artt. 2772 e 2749 c.c. n. 4 art. 2780 c.c.	43,26
in Privilegio Grado 4 2772 e/o 2758cc e n.4 2780 e/o n.7 2778 c.c.	516,86
in Privilegio Grado 7 artt. 2758 e 2749 c.c. n. 7 art. 2778 c.c.	1.705,89
in Privilegio Grado 18 artt. 2752 e 2749 c.c. n. 18 art. 2778 c.c.	6.327.340,96
in Privilegio Grado 19 artt. 2752 e 2749 c.c. n. 19 art. 2778 c.c.	27.900.247,24

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Totale Privilegio	34.229.854,21
in chirografo	919,12
Totale Privilegio/Chirografo	34.230.773,33
<u>Totale dichiarazione di credito AdE Riscossione Napoli</u>	<u>34.230.773,33</u>

Agente riscossione provincia di Frosinone - Dichiarazione di Credito	
in Privilegio Grado 4 artt. 2772 e 2749 c.c. n. 4 art. 2780 c.c.	25,75
in Privilegio Grado 4 2772 e/o 2758cc e n.4 2780 e/o n.7 2778 c.c.	207,58
Totale Privilegio	233,33
in chirografo	85,71
Totale Privilegio/Chirografo	319,04
<u>Totale dichiarazione di credito AdE Riscossione Frosinone</u>	<u>319,04</u>

Limitando, al momento, l'accertamento ai soli debiti tributari, tralasciando quelli previdenziali al successivo esame, il debito tributario per "Omessi versamenti/Cartelle", sulla scorta delle dichiarazioni rese dai creditori (AdE – Riscossione – Napoli e Roma), risulta così formato:

Privilegio per Omessi versam/Cartelle (dich. Credito AdE NA - Roma e Frosinone)	64.661.171,93
Chirografo per Omessi versam/Cartelle (dich. Credito AdE NA - Roma e Frosinone)	76.282,63
Totale Omessi versamenti/Cartelle (dich. Credito AdE NA - Roma Frosinone)	64.737.454,56

Successivamente, con pec del 24.11.20, l'AdE - Direzione Regionale del Lazio - Ufficio Contenzioso e Riscossione - Sezione Riscossione ha infine rimesso al C. G. la "Comunicazione relativa all'esistenza di passività e attività tributarie", in relazione "alla proposta di trattamento dei crediti tributari ex art. 182 ter L.F., presentata presso questa Direzione Regionale in data 22 novembre 2019 (prot. n. 109590 del 22/11/2019) dalla società ALMA SPA".

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

In sintesi, e ferma la precisazione che *“la certificazione del presente debito non preclude, ove ne ricorrano le condizioni, l’ulteriore svolgimento dell’attività di controllo (formale e sostanziale) e l’eventuale determinazione di un maggior credito vantato dall’Agenzia delle Entrate”*, la dichiarazione di credito si conclude in questi termini: *“Il debito tributario indicato con la presente comunicazione è: - privilegiato per € 635.926.147,28; - chirografario per € 3.851,303;*

A tale importo va aggiunto: quanto certificato dall’Agenzia delle entrate - Riscossione per il Lazio in data 22/06/2020 (Numero Fascicolo interno 097/2020/65667 - numero insinuazione interno 75 - all. 1); quanto certificato dall’Agenzia delle entrate - Riscossione per la provincia di Frosinone in data 18/08/2020 (Numero Fascicolo interno 047/2020/7220 - numero insinuazione interno 7 - all. n. 2); quanto certificato dall’Agenzia delle entrate - Riscossione per la Campania in data 27/07/2020 prot 2937006 (all. n. 3). In merito a tale certificazione, si specifica che il credito in essa recato di competenza di questa Agenzia delle Entrate ha natura privilegiata”

Di seguito si riporta il riepilogo della dichiarazione di credito formulata dall’AdE – Direzione Regionale Lazio:

AdE - Direzione Provinciale Lazio - Ufficio Contenzioso	
Totale Privilegio	635.926.147,28
in chirografo	3.851,30
Totale Privilegio/Chirografo	635.929.998,58
<u>Totale dichiarazione di credito AdE Contenzioso Lazio</u>	<u>635.929.998,58</u>

TOTALE DEBITO TRIBUTARIO DICHIARATO DALL’AdE

Agente della riscossione per la provincia di Roma - Dichiarazione di Credito

Totale Privilegio	30.431.084,39
in chirografo	75.277,80

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Totale Privilegio/Chirografo	30.506.362,19
<u>Totale dichiarazione di credito AdE Riscossione Roma</u>	<u>30.506.362,19</u>

Agente della riscossione per la provincia di Napoli - Dichiarazione di Credito

Totale Privilegio	34.229.854,21
in chirografo	919,12
Totale Privilegio/Chirografo	34.230.773,33
<u>Totale dichiarazione di credito AdE Riscossione Napoli</u>	<u>34.230.773,33</u>

Agente Riscossione provincia di Frosinone - Dichiarazione di Credito

in Privilegio Grado 4 artt. 2772 e 2749 c.c. n. 4 art. 2780 c.c.	25,75
in Privilegio Grado 4 2772 e/o 2758cc e n.4 2780 e/o n.7 2778 c.c.	207,58
Totale Privilegio	233,33
in chirografo	85,71
Totale Privilegio/Chirografo	319,04
<u>Totale dichiarazione di credito AdE Riscossione Frosinone</u>	<u>319,04</u>

AdE - Direzione Provinciale Lazio - Ufficio Contenzioso

Totale Privilegio	635.926.147,28
in chirografo	3.851,30
Totale Privilegio/Chirografo	635.929.998,58
<u>Totale dichiarazione di credito AdE Contenzioso Lazio</u>	<u>635.929.998,58</u>

Riepilogo debito tributario

Totale Privilegio	700.587.319,21
Totale Chirografo	80.133,93
<u>Totale dichiarazione di credito AdE</u>	<u>700.667.453,14</u>

Il confronto tra quanto dichiarato dall'AdE e quanto dichiarato dalla società debitrice nel piano concordatario modificato (07.12.20) evidenzia un maggior

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

debito erariale per € 32.645.160 con privilegio ed un minor debito erariale in chirografo per € 1.352.840, come da prospetto che segue:

TOTALE DEBITO TRIBUTARIO DICHIARATO DA ALMA

DEBITO TRIBUTARIO	TOTALE	Privilegiato	Chirografo
Contestazioni PVC	520.531.685	520.102.346	429.339
Omessi versamenti/Cartelle	148.843.448	147.839.813	1.003.635
TOTALE	669.375.133	667.942.159	1.432.974

dichiarazione credito AdE	700.667.453	700.587.319	80.134
Differenza	- 31.292.320	- 32.645.160	1.352.840

Nella proposta (c.d. Trattamento dei crediti tributari e contributivi) ex art. 182-ter l. f. allegata alla proposta concordataria modificata (all. 10) redatta dal dottor Paolo Serva si legge in effetti che “il debito tributario è esposto nella misura risultante dalle certificazioni di credito proposte dall’AdE (al netto della duplicazione relativa al debito IVA per l’anno 2016 oggetto della cartella n. R0712020008425555000 certificato da Agenzia Entrate Riscossione Direzione Regionale della Campania e certificato anche da Agenzia Entrate Direzione Regionale del Lazio con evidente duplicazione della pretesa della quale non si è tenuto conto) nonché dagli Atti di recupero e dagli Avvisi di Accertamento che, tuttavia, sono stati oggetto di impugnazione per far valere i numerosi profili di illegittimità. (...) Con riguardo ai profili sanzionatori, gli Atti di recupero irrogano le sanzioni previste per la compensazione di crediti inesistenti nella misura massima del 200% stabilita dall’art. 13, comma 5, del D. Lgs. n. 471/1997. Nel caso di specie si ritengono, invece, applicabili le sanzioni di cui al comma 4 (ovvero al comma 1) del medesimo art. 13 (pari al 30%), dal

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

momento che si tratta di violazioni riscontrabili in fase di controllo delle dichiarazioni ai sensi dell'art. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973. La sanzione del 30% è già stata, peraltro, correttamente applicata - con riferimento alla medesima fattispecie delle compensazioni con crediti inesistenti - da diversi Uffici dell'Agenzia delle Entrate in sede di liquidazione delle dichiarazioni di numerose società del gruppo Alma effettuata ai sensi dell'art. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973. In data 5 marzo 2020 l'Agenzia delle Entrate ha notificato alla società Alma la cartella di pagamento n. 09720200047599009000 avente ad oggetto il recupero di una parte dei crediti indebitamente utilizzati in compensazione e già oggetto del PVC. In particolare, la cartella recupera crediti IRES indebitamente compensati per complessivi Euro 10.211.490 applicando le sanzioni nella corretta misura del 30% (ai sensi del comma 4 del medesimo art. 13, comma 4, del D.Lgs. 471/1997). Come evidenziato nel ricorso avverso l'avviso di accertamento n. TJBCR010006 tale atto ha reiterato il recupero degli importi già oggetto della cartella di pagamento n. 09720200047599009000 con evidente illegittima duplicazione, irrogando poi le relative sanzioni nella misura del 200%, senza considerare la circostanza che le somme fossero già state recuperate mediante un controllo ex art. 36-bis del D.P.R. 600/1973 e quindi sanzionabili (anzi già sanzionate) nella corretta misura del 30%".

Volendo aderire alla valutazione del credito tributario così come determinato dalla società debitrice, risulterebbe, comunque, in attesa degli esiti delle iniziative intraprese da ALMA, un maggior debito potenziale verso l'Erario per € 32.645.160 in privilegio.

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Si ricorda, peraltro, che (cfr. pag. 72 piano concordatario modificato – 07.12.20) per le passività tributarie, come ricostruite e determinate, si prevede il pagamento integrale solo nei limiti della compensazione con gli importi già assegnati al F.U.G. (Fondo Unico Giustizia), mentre l'eccedenza viene degradata a chirografo ed allocata in apposita classe obbligatoria ex art. 182-ter L.F. (Classe 1).

Il debito tributario chirografario ab origine è allocato, unitamente agli altri chirografari, nella Classe 2.

Tali passività verranno soddisfatte in linea con quanto previsto nella proposta di trattamento dei debiti tributari ex art. 182-ter L.F., così come riepilogato nel seguente prospetto:

A	DEBITO COMPLESSIVO NOMINALE	669.375.133
B	CREDITI FUG COMPENSABILI	- 13.588.766
A-B	DEBITO NETTO ERARIO	655.786.366
	PRIVILEGIATO CAPIENTE	-
	CHIROGRAFO CLASSE 1 (PRIVILEGIATO DEGRADATO)	654.353.393
	CHIROGRAFO CLASSE 2 (CHIRO NATURALE)	1.432.974
	TOTALE	655.786.366

Per legittimare tale trattamento del debito tributario privilegiato ALMA evidenzia che dalla relazione di cui agli artt. 160, comma 2, e 182-ter, comma 1, L.F. redatta dal Dott. Paolo Longoni risulta che, in ipotesi di liquidazione dell'attivo di ALMA S.p.A., non sarebbe possibile alcun pagamento in favore del creditore erario né si può ipotizzare uno scenario alternativo che possa

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

consentire al creditore erario un soddisfacimento superiore rispetto a quello riportato nel piano ed indicato nella proposta di *“trattamento dei debiti fiscali”* ai sensi dell’art. 182-ter L.F.

3.1.2 La proposta di trattamento dei debiti tributari art. 182-ter L.F.

A pagina 76 del piano concordatario modificato (07.12.20) si legge che la proposta di “transazione fiscale” prevede la soddisfazione del credito erariale in misura superiore a quella realizzabile, in ragione della collocazione preferenziale, sul ricavato in caso di liquidazione, avuto riguardo al valore di mercato attribuibile ai beni o ai diritti sui quali sussiste la causa di prelazione, indicata nella relazione di cui agli artt. 160, comma 2, e 182-ter, comma 1, L.F. redatta dal Dott. Paolo Longoni.

Nel dettaglio, la proposta ex art. 182-ter L.F. presentata da ALMA presso l’Agenzia delle Entrate Direzione Provinciale I di Roma e l’Agenzia delle Entrate Riscossione prevede:

1. il pagamento integrale del debito tributario privilegiato ai sensi degli artt. 2752 e 2758 c.c. sino alla concorrenza di **euro 13.588.766** [in luogo di **euro 13.018.066** della proposta 07.05.2020] da effettuarsi mediante assegnazione delle somme sequestrate ad ALMA e trasferite al FUG, previo svincolo delle stesse da parte della Procura di Napoli, subordinatamente all’omologa del concordato preventivo e nel pieno rispetto del vincolo di destinazione di tali somme al creditore erariale;

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

2. la degradazione a chirografo del debito privilegiato ulteriore rispetto a quello indicato al punto che precede sub 1) che non trova capienza nel patrimonio della debitrice complessivamente pari a 654.353.393 e per il quale si prevede l'inserimento in un'apposita classe (classe 1), in conformità al disposto dell'art. 182-ter L.F. da soddisfarsi limitatamente al 1,19% grazie all'apporto di finanza esterna dei Signori Barbarino, Scavone e Paloni richiamati al paragrafo precedente.
3. il pagamento della quota di debito erariale già naturalmente chirografaria, di importo complessivamente pari a 1.432.974, inserita nella classe generale dei crediti chirografari (classe 2), da soddisfarsi limitatamente al 1,19% grazie ad ulteriore pari apporto di finanza esterna (sottoforma di finanziamento a fondo perduto) da parte di Altea.

Di seguito si riporta il debito tributario suddiviso per imposte e rango:

Natura	Importo	Grado
Imposta di Registro	138,00	Art. 2780 n. 4
Imposta di Registro	2.732,21	Art. 2780 n. 4/ 2778 n. 7
Imposta di Registro	23.736,06	Art. 2778 n.7
IRPEF	67.115.610,45	Art. 2778 n. 18
IRES	300.811.931,83	Art. 2778 n. 18
IRAP	4.899.065,78	Art. 2778 n. 18
IVA	295.088.944,63	Art. 2778 n. 19
Oneri riscossione ecc	1.432.973,54	Chirografo
Totale	669.375.132,50	

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

La proposta prevede il pagamento del debito residuo, al netto della compensazione con le somme sequestrate (e devolute in favore dell'erario), secondo le seguenti tempistiche:

- pagamento del debito erariale degradato a chirografo nella misura prevista per la Classe 1 secondo le modalità e le tempistiche stabilite dal piano concordatario, nel rispetto della *par condicio creditorum*, mediante otto rate semestrali delle quali le prime cinque di importo costante (pari ad euro 775.533 cadauna), la sesta pari ad euro 1.551.066, la settima pari ad euro 1.395.959 e l'ultima pari ad euro 930.639, in ragione delle tempistica prevista per la liquidazione, secondo le procedure di legge, dei beni oggetto di sequestro nei confronti dei Sig.ri Francesco Barbarino, Luigi Scavone e Stefano Paloni;
- pagamento del debito erariale chirografo ab origine (compensi di riscossione) nella misura prevista dalla Classe 2, secondo le modalità e le tempistiche stabilite nel piano concordatario, nel rispetto della *par condicio creditorum*.

3.1.3 I Debiti previdenziali

Il debito verso INPS, assume la debitrice (pag. 79 piano concordatario modificato 07.12.20), è stato ricostruito ed adeguato ai fini del piano tenuto conto della certificazione trasmessa dagli enti previdenziali ed assistenziali oltre che dall'ente preposto alla riscossione anche in esecuzione del consolidamento del debito conseguente all'istanza di trattamento dei debiti tributari e previdenziali ex art. 182-ter L.F. depositata dalla ricorrente.

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Dalle ricostruzioni effettuate il debito complessivo per contributi INPS ammonta ad euro 44.531.499 (di cui euro 38.868.007 in privilegio ed euro 5.663.492 in chirografo) come riepilogato nella seguente tabella:

DEBITI INPS			
Rango/Grado	Privilegiato	Chirografo	Totale
PRIV n. 1 art. 2778	34.489.246,80		34.489.246,80
PRIV n. 8 art. 2778	4.378.760,36		4.378.760,36
Chirografario		5.663.492,04	5.663.492,04
Totale	38.868.007,16	5.663.492,04	44.531.499,20

Oltre alla debitoria INPS sono stati accertati debiti INAIL per complessivi euro 2.439.517 e debiti verso altre forme di previdenza ed assistenza non obbligatorie (come tali non rientranti nella transazione previdenziale ex art. 182-ter L.F.) per complessivi euro 177.266.

Pertanto dalla ricostruzione effettuata il debito verso enti previdenziali ed assistenziali ammonta a complessivi euro 47.148.282 come specificato di seguito:

DEBITI PREVIDENZIALI	Totale	privilegio	chirografo
Art. 2778 n. 1 - INPS	34.489.247	34.489.247	
Art. 2778 n. 8 - INPS	4.378.760	4.378.760	
Chirografo	5.663.492		5.663.492
Aggio	-		-
Art. 2778 n. 1 - INAIL	2.439.517	2.439.517	
Totale debiti previdenziali e assistenziali in transazione	46.971.016	41.307.524	5.663.492
Art. 2778 n. 8 - altri enti (non in transazione contributiva)	177.266	177.266	
Totale debiti previdenziali e assistenziali non in transazione	177.266	177.266	-
TOTALE GENERALE	47.148.282	41.484.790	5.663.492

Concordato Preventivo
ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

All'esito delle analisi svolte, la ricorrente, con il piano e la proposta concordataria modificata (07.12.20), ha previsto un valore di estinzione delle passività previdenziali (al netto delle opportune riclassifiche di voci attinenti fondi pensionistici incluse nella voce "Fondi TFR") pari ad euro 47.148.282 di cui per euro 44.099.371 in privilegio ed euro 5.663.492 in chirografo come di seguito indicato:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

DEBITI PREVIDENZIALI							
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge. 24/04/2019	Rettifiche	Riclassifiche	Valore di estinzione	PRIVILEGIO	CHIROGRAFO
54.56.1	INPS	16.720.739	21.083.866		41.916.919	36.253.427	5.663.492
62.62.815	RATEIZZAZIONE INPS 2014-2015	154.494					
62.62.849	RATEIZZAZIONE INPS 08-09/2018 PROT.1327991 DEL 27/02/19	3.957.820					
54.56.866	CONTRIB.ONERI DIFF.INFRANNUALI	2.297.678			2.297.678	2.297.678	
54.56.20	CASSA EDILE	51.072			51.072	51.072	
54.56.66	FONDO EST	52.088			52.088	52.088	
54.56.2	INAIL	2.439.517			2.439.517	2.439.517	
54.56.800	EBITEMP	56.255			56.255	56.255	
54.56.801	LABORFONDS	3.860		-3.860	-	-	
54.56.802	FONTE	50.947		-50.947	-	-	
54.56.809	ANIMA ORIZZONT	-			-	-	
54.56.810	TAX BENEFIT	2.351		-2.351	-	-	
54.56.812	PENSPLAN PLURIENNALE	2.094		-2.094	-	-	
54.56.813	ALMEGLIO ALLEANZA	-			-	-	
54.56.816	ALLEATA PREVIDENZA	30.195		-30.195	-	-	
54.56.821	F.DO APERTO ZURICH	601		-601	-	-	
54.56.822	F.DO COMETA	0			0	0	
54.56.823	FONDO HDI ASSICURAZIONI	467		-467	-	-	
54.56.824	FONDO CARIGE	-			-	-	
54.56.825	F.DO INTESA S. PAOLO	1.185		-1.185	-	-	
54.56.826	F.DO ARCA PREVIDENZA	-			-	-	
54.56.827	F.DO TESEO REALE MUTUA	1.696		-1.696	-	-	
54.56.828	F.DO UNIPOL PREVIDENZA	1.977		-1.977	-	-	
54.56.829	F.DO AXA MPS	562		-562	-	-	
54.56.831	F.DO BGVITA GENERALI	1.155		-1.155	-	-	
54.56.839	F.DO SECONDA PENS. AMUNDI	177		-177	-	-	
54.56.832	F.DO APERTO INA	-			-	-	
54.56.833	F.DO AUREO	1.601		-1.601	-	-	
54.56.834	F.DO PREVILLOG.	464			464	464	
54.56.835	F.DO EURIZONVITA	-			-	-	

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

54.56.836	F.DO POSTE VITA	7.372		-7.372	-	-	
54.56.837	F.DO BPIEMME GESTIONI	-			-	-	
54.56.838	F.DO IL MIO DOMANI	499		-499	-	-	
54.56.840	F.DO POPOLARE VITA PENS.SICURA	315		-315	-	-	
54.56.842	F.DO CATTOLICA PREVIDENZA	-			-	-	
54.56.847	FONDO F.A.S.D.A.C.	1.476			1.476	1.476	
54.56.844	F.DO FORMAZIONE	82			82	82	
54.56.803	SCAU (INPS)	316.903			316.903	316.903	
54.56.845	F.DO ANTONIO PASTORE	1.668			1.668	1.668	
54.56.846	F.DO MARIO NEGRI	11.509			11.509	11.509	
54.56.850	F.DO ANIMA ARTI & MESTIERI	-			-	-	
54.56.858	F.DO ALLIANZ PREVIRAS	1.009		-1.009	-	-	
54.56.859	FONDO SOLIDARIETA' VENETO	905		-905	-	-	
54.56.860	F.DO FASCHIM	950		-950	-	-	
54.56.861	F.DO EBILOG	2.651			2.651	2.651	
54.56.862	GENERAFUTURO	3.482		-3.482	-	-	
	AVVISO ACCERTAMENTO ISPETTORATO DEL LAVORO		-		-		
TOTALE		26.177.818	21.083.866	-113.401	47.148.282	41.484.790	5.663.492

Pure per le passività previdenziali ed assistenziali, tenuto conto dell'incapienza patrimoniale per il pagamento integrale e della necessità di ottenere una dilazione di pagamento, la debitrice riferisce che si è reso necessario provvedere ad apposita istanza ex art. 182-ter L.F. con gli enti previdenziali e assistenziali obbligatori prevedendo:

QUANTO ALL'INPS

Il debito privilegiato nei confronti dell'INPS è pari a complessivi Euro 38.868.007. Nell'ambito del piano concordatario tale debito viene soddisfatto integralmente sino a concorrenza di Euro 27.242.581 e degradato per l'eccedenza con collocazione nella Classe 3 per la quale è prevista soddisfazione nella misura del 1,19%. Il debito viene quindi soddisfatto per complessivi Euro 27.380.364 come risulta dalla tabella seguente.

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Natura	Debito	Quota soddisfo
Contributi soddisfatti integralmente (100%)	27.242.581	27.242.581
Contributi degradati (quota soddisfo 1,19%)	7.246.666	85.887
Accessori degradati (quota soddisfo 1,19%)	4.378.760	51.896
TOTALE	38.868.007	27.380.364

L'importo di Euro 27.242.581 sarà corrisposto in 7 rate semestrali consecutive di pari (Euro 3.891.797 cadauna), la prima delle quali da corrispondersi entro 12 mesi dalla definitività dell'omologa; la seconda rata sarà maggiorata degli interessi legali.

L'importo di Euro 137.783 sarà corrisposto in 8 rate semestrali delle quali le prime 6 da 19.289, la settima da Euro 13.778 e la ottava da Euro 8.267, la prima delle quali da corrispondersi entro 12 mesi dalla definitività dell'omologa. Le ulteriori rate saranno pagate con cadenza semestrale maggiorate degli interessi legali.

Il debito chirografario ab origine nei confronti dell'INPS è pari a complessivi Euro 5.663.492. Nell'ambito del piano concordatario tale debito viene collocato nella Classe 2 per la quale è prevista soddisfazione nella misura del 1,19%. Il debito viene quindi soddisfatto per complessivi Euro 67.396 come risulta dalla tabella seguente:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Natura	Debito	Quota soddisfo
Accessori e altri chirografari (quota soddisfo 1,19%)	5.663.492	67.396

L'importo di Euro 67.396 sarà corrisposto in 8 rate semestrali delle quali le prime cinque da Euro 16.739, la sesta da Euro 13.749, la settima da Euro 12.130 e la ottava da Euro 8.087, la prima delle quali da corrispondersi entro 12 mesi dalla definitività dell'omologa. Le ulteriori rate saranno pagate con cadenza semestrale maggiorate degli interessi legali.

QUANTO ALL'INAIL

Il debito privilegiato nei confronti dell'INAIL è pari a complessivi Euro 2.439.517. Nell'ambito del piano concordatario tale debito è soddisfatto integralmente sino a concorrenza di Euro 1.926.940 e degradato per l'eccedenza con collocazione nella Classe 3 per la quale è prevista soddisfazione nella misura del 1,19%. Il debito viene quindi soddisfatto per complessivi Euro 1.933.016 come risulta dalla tabella seguente:

Natura	Debito	Quota soddisfo
Contributi soddisfatti integralmente (100%)	1.926.940	1.926.940
Contributi degradati (quota soddisfo 1,19%)	512.576	6.074
TOTALE	2.439.516	1.933.014

L'importo di Euro 1.926.940 sarà corrisposto in 7 rate semestrali consecutive di pari (Euro 275.278 cadauna), la prima delle quali da corrispondersi entro 12

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

mesi dalla definitività dell'omologa; seconda rata sarà maggiorata degli interessi legali.

L'importo di Euro 6.074 sarà corrisposto in 8 rate semestrali delle quali le prime 6 da Euro 851, la settima da Euro 607 e la ottava da Euro 364, la prima delle quali da corrispondersi entro 12 mesi dalla definitività dell'omologa. Le ulteriori rate saranno pagate con cadenza semestrale maggiorate degli interessi legali.

In sintesi la proposta di trattamento dei debiti previdenziali ed assistenziali (INPS-INAIL) ex art. 182-ter L.F. prevede:

- il pagamento della quota privilegiata ex art. 2753 – 2754 c.c. sino a concorrenza dell'importo capiente pari ad **euro 29.169.522** [in luogo di **euro 29.740.222** della proposta 07.05.2020] da pagarsi in 7 rate semestrali di importo pari ad euro 4.167.075 ciascuna la prima scadente entro un anno dalla definitività del decreto di omologa;
- il pagamento della quota privilegiata, degradata a chirografo per incapacienza patrimoniale ed allocata nella Classe 3 da pagarsi in rate periodiche secondo il piano di distribuzione previsto per la Classe 3;
- il pagamento della quota chirografaria *ab origine* (compensi di riscossione ed aggi) nella misura prevista dalla Classe 2, secondo le modalità e le tempistiche stabilite nel piano concordatario, nel rispetto della *par condicio creditorum*.

Per gli enti previdenziali privilegiati non obbligatori e, come tali non rientranti nell'istanza di trattamento dei debiti previdenziali ex art. 182-ter L.F. il piano

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

prevede il degrado a chirografo e l'allocazione nella classe 2 (quota soddisfo 1,19%) unitamente ai chirografari *ab origine*.

Questo dunque il riepilogo complessivo del debito previdenziale dichiarato da Alma:

DEBITI PREVIDENZIALI				
Descrizione	Privilegiato	Chirografo		
		Classe 1	Classe 2	Classe 3
DEBITI PREVIDENZIALI	29.169.522		5.840.758	12.138.003
TOTALE	29.169.522	-	5.840.758	12.138.003

A seguito delle richieste formulate dal C.G. ai creditori di comunicare la propria dichiarazione di credito, l'INPS – Sede Napoli, ha aderito all'invito dichiarando il proprio credito che di seguito si riepiloga:

Importo complessivo	Di cui: sorta capitale	Di cui: sanzioni e somme aggiuntive	Natura	Titolo	Eventuale causa di prelazione
€ 80.704.721,08	€ 80.704.721,08		CONTRIBUTI	PRIVILEGIO	Art. 2753 Art. 2778 c. 1
€ 28.509.856,78		€ 14.254.928,39		PRIVILEGIO	Art. 2754 Art. 2778 c. 8
		€ 14.254.928,39		CHIROGRAFO	

Allegata alla dichiarazione di credito, l'INPS sede di Napoli, fornisce la certificazione del credito previdenziale, calcolato alla data del 24.04.2019 e del 07.08.20, rilasciata dall'AdE:

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Debito al 24.04.2019

INPS

TOTALE IMPOSTA	€	21.435.719,54
DIRITTI DI NOTIFICA	€	0,00
INT.MORA/SOMME AGG.	€	37.811,83
COMPENSI RISCOSSIONE	€	756.667,33
SPESE ESEC.TABELLARI	€	2,76
SPESE ESEC.PIE LISTA	€	0,00
TOTALE	€	22.230.201,46

Debito al 07.08.2020

INPS

TOTALE IMPOSTA	€	21.435.719,54
DIRITTI DI NOTIFICA	€	0,00
INT.MORA/SOMME AGG.	€	1.108.873,45
COMPENSI RISCOSSIONE	€	1.284.005,60
SPESE ESEC.TABELLARI	€	2,76
SPESE ESEC.PIE LISTA	€	0,00
TOTALE	€	22.828.601,35

Riepilogando, questo è l'importo complessivo risultante dalla dichiarazione di credito dall'INPS alla data del 24.04.2019:

1) Dichiarazione INPS NAPOLI

in Privilegio Grado 1 artt. 2753 e 2749 c.c. n. 1 art. 2778 c.c.	80.704.721,08
in Privilegio Grado 8 artt. 2754 e 2749 c.c. n. 8 art. 2778 c.c. (50%)	14.254.928,39
Chirografo	14.254.928,39

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Totale credito INPS	109.214.577,86
aggio AdE - Riscossione - Napoli	756.667,33
Totale	109.971.245,19

Il dettaglio del credito dichiarato dall'INPS si evince dai prospetti allegati alla dichiarazione di credito di seguito riportati:

DM	INAD.	TS	PERIODO DA	PERIODO A	Contributi	Sanzioni Somme aggi.ve
Matr. 8605868047	3064	VERBALE ISPETTIVO	apr-15	mar-18	145.886,25	82.529,57
		INDEBITA COMPENSAZ.	giu-14	mar-18	23.150.046,43	9.141.863,67
Matr. 8607395062	3088	VERBALE ISPETTIVO	ott-14	mar-18	2.464.847,63	1.452.050,33
	3092	VERBALE ISPETTIVO	feb-17	apr-19	4.043,75	944,25
	3094	VERBALE ISPETTIVO	gen-15	set-17	7.772.165,79	4.830.764,40
	3093	NOTE DI RETTIFICA	ago-15	ago-15	88.518,34	24.892,90
	3095	VERBALE ISPETTIVO	mar-17	gen-19	-	52.592,71
	3098	REGOLARIZZ. SPONTANEA	gen-15	mar-15	139.423,71	102.676,61
	3099	REGOLARIZZ. SPONTANEA	giu-15	dic-15	100.282,53	65.368,33
	3105	REGOLARIZZ. SPONTANEA	dic-17	dic-17	80.987,69	30.819,70
		INDEBITA COMPENSAZ.	giu-14	apr-18	23.100.800,00	9.122.416,45
	3048	INDEBITA COMPENSAZ.	giu-14	dic-17	2.552.275,05	1.476.835,48
Matr. 8607539228	3057	VERBALE ISPETTIVO	nov-15	dic-17	6.432,88	3.658,88
	3058	REGOLARIZZ. SPONTANEA	mag-14	feb-15	9.309,41	7.983,56
		INDEBITA COMPENSAZ.	set-16	apr-18	44.640,00	17.628,16
Agricoltura			ott-18	dic-18	275.882,63	12.023,58
			gen-19	apr-19	40.966,60	
TOTALI UDINE					59.976.508,69	26.425.048,58
TOT. BOLOGNA	3008	OMESSO VERSAMENTO	ott-14	dic-14	171.036,27	113.417,37
Totale DM				-	60.147.544,96	26.538.465,95
GESTIONE SEPARATA						
NAPOLI - SANZ AL 24/04/2019		OMESSO VERSAMENTO	gen-19		2.400,00	24,23
		OMESSO VERSAMENTO	feb-19		2.400,00	14,10
		OMESSO VERSAMENTO	mar-19		2.400,00	2,89
Totale Gestione Separata					7.200,00	41,22
TOTALE SEDE					60.154.744,96	26.538.507,17

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

FASE ADR

ADR	N. CARTELLA	CERTIFICAZIONE e ESTRATTI RUOLO AdR					
		Contributi privilegio 100% 8050; 8051; 8065;8124	Sanzioni Somme aggi.ve 8055;8092;8340	IMPOSTA	AGGIO O COMPENSO DI RISCOSSIONE	INTERESSI DI MORA (*)	RIMBORSO SPESE ESECUZIONE
ROMA	39720180024823637000	13.262,96	345,34	13.608,30	862,48	776,78	
ROMA	39720180024824142000	1.356.902,98	-	1.356.902,98	86.182,60	79.476,22	1,48
ROMA (1)	39720180024824243000	2.212.889,34	127.587,59	2.340.476,93	148.203,67	129.596,12	1,28
ROMA (2)	39720190002878852000	6.854,76	4.769,18	11.623,94	704,33	118,58	
ROMA	39720190002878953000	8.003.767,00	479.194,30	8.482.961,30	551.047,02	701.159,87	
ROMA	39720190002879054000	6.517.446,15	138.071,42	6.655.517,57	410.607,77	187.949,30	
ROMA (3)	39720190002879155000	36.407,78	7.372,54	43.780,32	2.704,75	1.302,92	
ROMA	39720190002879256000	92.559,00	2.041,66	94.600,66	5.874,53	3.312,40	
ROMA	39720190002879357000	144.780,41	2.578,42	147.358,83	9.152,16	5.181,26	
ROMA (4)	39720200000409580000	982.463,60	46.189,37	1.028.652,97	30.859,47		
ROMA	39720200000697880000	1.183.713,60	58.508,75	1.242.222,35	37.266,55		
ROMA	39720200000698183000	17.161,80	851,59	18.013,39	540,27		
	CERTIFICAZIONE ADR	20.568.209,38	867.510,16	21.435.719,54	1.284.005,60	1.108.873,45	2,76
	SEGNALAZIONI SEDE DI UDINE						
(1)	39720180024824243000	2.201.791,75	127.390,45	2.329.182,20			
	sgravio parziale post certificazione AdR -	11.097,59	197,14	11.294,73			
(2)	39720190002878852000	-	-	-			
	sgravio totale post certificazione AdR -	6.854,76	4.769,18	11.623,94			
(3)	39720190002879155000	36.126,87	7.368,43	43.495,30			
	sgravio parziale post certificazione AdR -	280,91	4,11	285,02			
(4)	39720200000409580000	982.463,60	46.125,80	1.028.589,40			
	sgravio parziale post certificazione AdR -	-	63,57	63,57			
	tot sgravi post certificazione AdR -	18.233,26	5.034,00	23.267,26			
	TOTALI A SEGUITO SGRAVI SEDE UDINE	20.549.976,12	862.476,16	21.412.452,28			

Riepilogo:

	CONTRIBUTI	SANZIONI/SOMME AGGIUNTIVE	TOT. IMPOSTA	SANZ/INT MORA	TOTALE
ADR	20.549.976,12	862.476,16	21.412.452,28	1.108.873,45	22.521.325,73
DM	60.147.544,96	26.538.465,95	86.686.010,91	0,00	86.686.010,91
GS	7.200,00	41,22	7.241,22	0,00	7.241,22
TOTALE	80.704.721,08	27.400.983,33	108.105.704,41	1.108.873,45	109.214.577,86

Ripartizione del credito per titolo e grado:

TITOLO E GRADO	IMPORTO
PRIVILEGIO Art. 2778 c. 1	€ 80.704.721,08
PRIVILEGIO Art. 2778 c.8	€ 14.254.928,39
CHIROGRAFI	€ 14.254.928,39
TOTALE	€ 109.214.577,86

L'INPS precisa che:

- Il credito di € 80.704.721,08 ha il privilegio generale sui mobili di cui all'art. 2753 del Codice Civile e si colloca al primo posto nell'ordine di prelazione di cui all'art. 2778 del Codice stesso (art. 12 legge 29 Luglio 1975 n. 426,

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

G.U. 30/08/1975 n. 231). Gode inoltre della collocazione sussidiaria sugli immobili di cui all'art. 2776 del Codice Civile (art. 10 legge citata);

- Il 50% del credito di € 28.509.856,78 per sanzioni, somme aggiuntive ed interessi di mora, pari ad €. 14.254.928,39, ha il privilegio generale sui mobili di cui all'art. 2754 del Codice Civile e si colloca all'ottavo posto nell'ordine di prelazione di cui all'art. 2778 del Codice Civile (artt. 4 e 12 legge citata);
- Il residuo 50% del credito di € 28.509.856,78, pari ad €. 14.254.928,39, si colloca al chirografo.

Ponendo a raffronto il debito previdenziale INPS esposto da Alma (cfr. p. 79 del piano modificato) e posto a base della domanda di transazione previdenziale, con quello dichiarato dall'INPS, si rileva un maggior debito previdenziale di € 64.683.079 ($109.214.578 - 44.531.499 = 64.683.079$).

La debitrice assume, come si rileva anche dal verbale di udienza del 23.09.2020, che l'indebita compensazione rilevata dall'INPS si riferisce agli stessi atti di recupero formulati dall'AdE.

Allo stato, nessuna documentazione è stata fornita a supporto di tale assunto, né dell'eventuale richiesta di sgravio all'ente previdenziale per la duplicazione della richiesta di credito.

Tuttavia ALMA, al fine di dare consistenza alla prevista riduzione del debito previdenziale (riduzione già recepita nella domanda di transazione e nella nuova versione di proposta e piano):

- ha depositato, in allegato (sub n. 2) alla "Note ad integrazione del ricorso ex artt. 161 e 186 bis l.f." del 07.12.2020, una "Comunicazione mail INPS" di

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

pari data in cui il Dott. D'Alessandris Marco dell'INPS (Direzione Centrale Entrate) scrive al Dott. Serva dello Studio Di Tanno: "... facendo seguito alle comunicazioni pervenute da Agenzia delle Entrate in data 27/11 u.s. relativamente alle società ALMA SPA ed EVO RECAPITI SRL, in data 03/12/2020 la Direzione Centrale Entrate ha provveduto a fornire indicazioni alle Direzioni regionali e di Coordinamento metropolitano interessate nel senso di comunicare agli organi della procedura concorsuale la rettifica dell'insinuazione al passivo ...";

- il 10.12.2020, in riscontro alla richiesta del CG, "non dispon[endo] della missiva trasmessa dall'Agenzia delle Entrate all'INPS in data 27 novembre 2020 e richiamata dalla comunicazione dell'INPS del 7 dicembre 2020", ha trasmesso "la comunicazione del Dott. Maurizio Lemetre delle Entrate Direzione Regionale del Lazio del 27 novembre u.s. che ci informava dell'avvenuta trasmissione all'INPS della citata missiva, mediante la quale l'Istituto è stato inviato ad astenersi da iniziative incompatibili con l'attività di recupero già posta in essere dall'Agenzia delle Entrate"

Inoltre, a conferma quantomeno di un'istruttoria in corso in conseguenza delle precedenti missive, con pec dell'11.12.2020 la Direzione Regionale INPS di Udine comunicava al CG che "... a seguito delle indicazioni ricevute dalla Direzione centrale Entrate dell'Istituto, questa Direzione regionale e la Direzione Provinciale di Udine stanno provvedendo alla rettifica dell'esposizione della situazione debitoria della società ALMA S.p.A. Agenzia per il Lavoro, c.f. 01429440934, già inviata dalla sede di Udine alla sede di Napoli in data 28.8.2020 (prot. INPS.8600.28/08/2020.0344816), che ad ogni buon fine si riallega. La rettifica richiesta deve tenere conto, espungendoli, dei crediti previdenziali che, in quanto oggetto di compensazione indebita con crediti dell'Agenzia delle Entrate (principalmente IVA) ai

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

fini del recupero risultano già affidati alla competenza esclusiva di quest'ultima secondo la nota dell'Agenzia delle Entrate - Direzione regionale del Lazio Sezione Riscossione del 27.11.2020 – trasmessa allo scrivente dalla Direzione Centrale Entrate dell'INPS. I dati forniti dall'Agenzia delle Entrate, nella citata nota del 27.11.2020, fanno riferimento all'anno del credito di imposta; le posizioni debitorie della sede di Udine fanno riferimento invece ai periodi contributivi di interesse (DM, verbali ispettivi, rate di dilazione). Ne deriva la necessità di reperire adeguata documentazione certificativa, idonea a giustificare la rettifica richiesta. L'impossibilità, per i motivi istruttori esposti, di rendere con immediatezza tale risposta, porta a formulare la presente richiesta agli Organi deputati di un rinvio, entro un termine dagli stessi valutato congruo, per la produzione delle rettifiche alla situazione debitoria di ALMA S.p.a. Agenzia per il lavoro sulla sede di Udine”.

In pari data il C.G. riscontrava la missiva riferendo che il termine per il deposito della relazione ex art. 172 l.f. (14.12.2020) non è nella sua disponibilità e dunque non può essere prorogato.

Il prospetto di seguito riportato evidenzia le indebite compensazioni rilevate dall'INPS, il cui totale complessivo, per imposte ed accessori, è di € 68.606.505,24 (48.847.761,48 + 19.758.743,76 = 68.606.505,24).

TS	PERIODO DA	PERIODO A	Contributi	Sanzioni Somme aggi.ve
INDEBITA COMPENSAZ.	giu-14	mar-18	23.150.046,43	9.141.863,67
INDEBITA COMPENSAZ.	giu-14	apr-18	23.100.800,00	9.122.416,45
INDEBITA COMPENSAZ.	giu-14	dic-17	2.552.275,05	1.476.835,48
INDEBITA COMPENSAZ.	set-16	apr-18	44.640,00	17.628,16
Totale Indebita Compensazione			48.847.761,48	19.758.743,76

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Se fossero fondate le dichiarazioni rese dall'Alma in merito alla duplicazione della richiesta dell'INPS e dell'AdE, il credito dichiarato dall'INPS si ridurrebbe di € 68.606.505.24.

Il credito dichiarato dall'INPS ammonta ad € 109.214.577,86 comprensivo di indebite compensazioni per € 68.606.505,24, sottraendo tale importo, contestato dalla debitrice, il credito dell'Ente si riduce ad € 40.608.073 ($109.214.578 - 68.606.505 = 40.608.073$), così composto: € 31.856.959 privilegio art. 2778 co 1, c. c.; € 4.375.556 privilegio art. 2778 co 8 c. c.; € 4.375.556 in chirografo (totale privilegio € 36.232.515).

Allo stato, peraltro, in attesa degli esiti delle verifiche in corso presso l'INPS, non può darsi per scontato che il debito previdenziale si ridurrà (quantomeno) nella misura prevista da ALMA, con conseguente necessità di contemplare, ai fini del concordato, almeno debito potenziale.

Di seguito, infine, si riporta il prospetto degli altri crediti previdenziali non rientranti nell'istanza ex art. 182-ter L.F per i quali il piano prevede il degrado a chirografo e l'allocatione nella classe 2 unitamente ai chirografari *ab origine*. Il prospetto, inoltre, pone a raffronto le dichiarazioni di credito pervenute dai creditori:

ALTRI DEBITI PREVIDENZIALI						DICHIARAZIONI DI CREDITO	
Conto	Descrizione	Saldo Co.Ge. 24/04/2019	Valore di estinzione	Privilegio	Chirografo	Privilegio	Chirografo
54.56.20	CASSA EDILE	51.072	51.072	51.072	-		
	CASSA EDILE FIRENZE					2.595	
	CASSA EDILE MODENA					464	138
	CASSA EDILE R. CALABRIA					4.100	

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

	CASSA EDILE L'AQUILA					3.413	
54.56.66	FONDO EST	52.088	52.088	52.088	-		
54.56.800	EBITEMP	56.255	56.255	56.255	-	47.603	
54.56.801	LABORFONDS	3.860	-	-	-		
54.56.802	FONTE	50.947	-	-	-		
54.56.809	ANIMA ORIZZONT	-	-	-	-		
54.56.810	TAX BENEFIT	2.351	-	-	-		
54.56.812	PENSPLAN PLURIENNALE	2.094	-	-	-		
54.56.813	ALMEGLIO ALLEANZA	-	-	-	-		
54.56.816	ALLEATA PREVIDENZA	30.195	-	-	-		
54.56.821	F.DO APERTO ZURICH	601	-	-	-		
54.56.822	F.DO COMETA	-	-	-	-		
54.56.823	FONDO HDI ASSICURAZIONI	467	-	-	-		
54.56.824	FONDO CARIGE	-	-	-	-		
54.56.825	F.DO INTESA S. PAOLO	1.185	-	-	-		
54.56.826	F.DO ARCA PREVIDENZA	-	-	-	-		
54.56.827	F.DO TESEO REALE MUTUA	1.696	-	-	-		
54.56.828	F.DO UNIPOL PREVIDENZA	1.977	-	-	-		
54.56.829	F.DO AXA MPS	562	-	-	-		
54.56.831	F.DO BGVITA GENERALI	1.155	-	-	-		
54.56.839	F.DO SECONDA PENS. AMUNDI	177	-	-	-		
54.56.832	F.DO APERTO INA	-	-	-	-		
54.56.833	F.DO AUREO	1.601	-	-	-		
54.56.834	F.DO PREV.ILOG.	464	464	464	-		
54.56.835	F.DO EURIZONVITA	-	-	-	-		
54.56.836	F.DO POSTE VITA	7.372	-	-	-		
54.56.837	F.DO BPIEMME GESTIONI	-	-	-	-		
54.56.838	F.DO IL MIO DOMANI	499	-	-	-		
54.56.840	F.DO POPOLARE VITA PENS.SICURA	315	-	-	-		
54.56.842	F.DO CATTOLICA PREVIDENZA	-	-	-	-		
54.56.847	FONDO F.A.S.D.A.C.	1.476	1.476	1.476	-		
54.56.844	F.DO FORMAZIONE	82	82	82	-		
54.56.845	F.DO ANTONIO PASTORE	1.668	1.668	1.668	-		

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

54.56.846	F.DO MARIO NEGRI	11.509	11.509	11.509	-	12.358	
54.56.850	F.DO ANIMA ARTI & MESTIERI	-	-	-	-		
54.56.858	F.DO ALLIANZ PREVIRAS	1.009	-	-	-		
54.56.859	FONDO SOLIDARIETA' VENETO	905	-	-	-		
54.56.860	F.DO FASCHIM	950	-	-	-		
54.56.861	F.DO EBILOG	2.651	2.651	2.651	-		
54.56.862	GENERAFUTURO	3.482	-	-	-		
TOTALE		290.665	177.265	177.265	-	70.534	138

Con riguardo a questa voce del passivo, è il caso di rammentare che, per effetto dell'allineamento alla medesima percentuale di soddisfo (1,19%), parrebbe superata una criticità segnalata nella precedente relazione (cfr. pp. 129-130), relativa alla circostanza che al debito privilegiato degradato nei confronti degli enti previdenziali non obbligatori (avente la sua collocazione naturale al n. 8 dell'art. 2778 c.c.) era riservato (in quanto non compreso nella transazione previdenziale) un trattamento (1,02%) deteriore (e dunque verosimilmente illegittimo alla luce della previsione dell'ultimo periodo dell'art. 160, co. 2, l.f.) rispetto a quello (1,66%) allora contemplato per il debito tributario degradato (avente grado naturale ai nn. 17 e 18 dell'art. 2778 c.c.).

3.2 Sulla compensazione dei crediti di Alma verso i clienti che hanno soddisfatto i dipendenti della somministratrice

Si tratta della questione segnalata nel paragrafo 7.1. della relazione 08.12.2020, soprattutto con riferimento all'eventuale pagamento, da parte dei clienti (in quanto coobbligati ex lege), non solo delle retribuzioni (destinate a trovare comunque integrale pagamento secondo la proposta di concordato), ma anche delle ritenute fiscali e i contributi previdenziali.

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Al riguardo, nelle “Osservazioni alla relazione ex art. 172 L.F.” del 12.12.2020 ALMA replica sullo specifico punto come segue (pp. 18-19): “Quanto al credito per le ritenute fiscali e gli oneri previdenziali versati dal coobbligato al momento del pagamento eseguito ai lavoratori di Alma, è necessaria una puntuale ricostruzione in linea di fatto, da eseguire con i documenti che ogni “solvens” dovrà fornire. || Ed invero, se il versamento delle ritenute cui è tenuto il soggetto che effettua il pagamento riguarda tributi rientrati nella transazione fiscale, è evidente che la definizione della debitoria tributaria attraverso l’istituto di cui all’art. 182 ter l.f., non consentirà la compensazione, avendo la debitrice principale estinto autonomamente la propria obbligazione ancorché in via transattiva. || Ove, viceversa, le ritenute avrebbero dovuto essere versate da Alma in esito al riparto a favore dei dipendenti, e quindi al di fuori del trattamento proposto attraverso la transazione fiscale, potrebbe dubitarsi della anteriorità del debito di Alma da compensare e non vi sarebbero le condizioni per operare la compensazione. || La obiettiva opinabilità della problematica e l’atteggiamento poco favorevole del Tribunale hanno suggerito ad Alma di rinunciare alla istanza con la quale aveva chiesto di essere autorizzata ad aderire alla compensazione proposta dalla somministrata Kuehne + Nagel. Tuttavia, la scrivente continua a ritenere preferibile il raggiungimento di una intesa con i “somministrati” che hanno saldato le competenze dei lavoratori addetti alle loro aziende. || Diversamente, al mancato incasso dei residui crediti, taluni ingenti, la società si vedrà coinvolta in vari giudizi, non solo di esito obiettivamente incerto, ma anche dannosi per il rispetto degli obiettivi di piano a causa del ritardo degli incassi previsti”.

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Ebbene pare evidente che, indipendentemente dalle personali convinzioni, pure nella prospettiva della stessa Alma la questione rimane aperta, in fatto come in diritto, e non ne appaiono quantificabili i riflessi tanto sul rispetto dell'ordine dei pagamenti, quanto sulle possibilità di incasso dei crediti al servizio del concordato.

3.3 Fondo copertura perdite continuità

Alla pagina 100 del piano concordatario modificato, si legge che il blocco imprevedibile di molte imprese, determinato dalle note misure restrittive imposte dal governo a seguito della pandemia del corona virus, ha comportato anche la sospensione forzata dell'attività residua che Alma gestiva direttamente, di fatto concentrata nell'espletamento di servizi in ambito turistico-alberghiero. Ed infatti Alma aveva da alcuni anni in corso un contratto con Club Med, organizzazione internazionale che dapprima ha rinviato e successivamente sospeso a tempo indeterminato l'apertura e l'attività dei propri villaggi turistici. Alma ha posto in cassa integrazione quasi tutto il personale direttamente afferente al contratto dovendo, però, sopportare il costo di due unità che per legge non potevano esser ricomprese nei provvedimenti straordinari emessi dal Governo.

Il Tribunale ha autorizzato Alma a sciogliersi dal vincolo contrattuale ai sensi dell'art. 169 bis l.f..

Riferisce, ad ogni modo, Alma che ogni onere connesso alle eventuali maggiori perdite maturate in relazione all'attività in continuità "diretta" o relativa ad eventuali indennizzi spettanti ai sensi dell'art. 169-bis L.F. conseguenti allo

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

scioglimento dei rapporti pendenti troverà copertura nei capienti fondi rischi ed oneri stanziati nel piano anche a copertura di tali maggiori e potenziali passività. Per tale ragione, dunque, Alma non ha proceduto all'aggiornamento dei dati consuntivi tenuto conto della capienza dei fondi mantenuti invariati nonostante il sensibile incremento della debitoria tributaria e previdenziale.

Tuttavia – in riscontro reso alla richiesta del C.G. di aggiornare i risultati (anche previsionali) della continuità contemplati nel piano, specie alla luce: (A) della chiusura del I semestre 2020; (B) della cessazione anticipata del ramo logistica (come da istanza ex art. 169bis l.f. per lo scioglimento dai contratti Club Med, e autorizzazione del Tribunale 17/18.06.2020); (C) della dilazione sul pagamento del secondo trimestre di affitto concessa a Promec (come da istanza Alma 23.06.2020 e autorizzazione del Tribunale 15.07.2020) – sia pure senza esporne i riflessi nel piano aggiornato Alma ha trasmesso la situazione economico-patrimoniale al 31.7.2020 e i risultati economici provvisori al 30.09.2020, sulla scorta dei quali prevede che “la perdita operativa attesa per il 2020 potrebbe attestarsi a circa 850k euro e quindi con uno scostamento pari a circa 300k rispetto al piano”.

Il Fondo copertura perdite continuità rimane dunque indicato nel piano concordatario datato 07.05.20 (pag. 65) per € 7.561.791.

Si ricorda che nella relazione ex art. 172 l. f. (08.12.20) veniva evidenziato come – confrontando i dati estrapolati dal bilancio al 31.12.19 depositato al registro delle imprese (EBITDA - 44.760.617,00) con quelli esposti dalla debitrice alla data del 24.04.19 (EBITDA - 11.783.067,95) – la perdita gestionale

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

manifestatesi dal 25.04.2019 al 31.12.2019 sarebbe stata pari a € (44.760.617 - 11.783.067,95 =) 32.877.949,89. Con l'effetto di assorbire integralmente il predetto fondo a parziale copertura delle perdite manifestatesi durante l'amministrazione in continuità fino al 31.12.19.

Al riguardo Alma ha replicato, a pp. 19-20 delle nelle "Osservazioni alla relazione ex art. 172 L.F." del 12.12.2020, ricordando che "La scrivente ha, nei giorni scorsi, trasmesso una situazione aggiornata al 30/9/2020, di cui il Commissario non ha ovviamente potuto tenere conto nel proprio elaborato. Da tale situazione, opportunamente riclassificata – che si allega sub 10 - si evince che il disallineamento rispetto alle previsioni di piano è contenuto e compatibile con l'adempimento del concordato".

Ma si tratta di replica fuori fuoco, atteso che la situazione trasmessa riguarda una frazione dell'esercizio 2020, mentre il problema sollevato riguarda il 2019 (meglio, la sua frazione successiva al deposito della domanda in bianco).

4. Azione di responsabilità verso gli amministratori e sindaci di ALMA

Nella relazione 08.12.2020 (al paragrafo 9.1) il CG segnalava di aver chiesto ad Alma di valutare se mettere a disposizione dei creditori (i risultati del)le eventuali azioni di responsabilità che (magari previo parere sui profili di fondatezza e fruttuosità affidato a legale che abbia il gradimento del Tribunale) risulteranno utilmente esperibili (ed allora verranno tempestivamente esercitate) in sede civile verso cessati organi di gestione e controllo (in carica dal 2014 in avanti) titolari di beni pignorabili non sottoposti a sequestro in sede penale.

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Nelle “Osservazioni alla relazione ex art. 172 L.F.” del 12.12.2020 Alma dichiara che “l’iter suggerito dal Commissario è esattamente quello che ... si riprometteva di seguire” (p. 34), sicché “si impegna sin da ora, nel caso in cui il parere del legale concludesse favorevolmente alla esperibilità e utilità della azione in esame, a mettere a disposizione dei creditori, nel rispetto dell’ordine dei privilegi, il ricavato” (p. 35).

5. Sintesi della proposta concordataria modificata del 07.12.20

A pagina 107 del piano concordatario 07.12.2020 la società Alma espone la sintesi della proposta modificata che viene di seguito riproposta ulteriormente dettagliata e posta a raffronto con i rilievi esposti nella presente relazione ed in quella del 08.12.20:

PASSIVO CONCORDATARIO AL NETTO DEGLI UTILIZZI DELLE SOMME TRASERITE AL FUG AL 24/04/19 FUG	Prededuzione	Privilegiati	Chirografari			Postergati	Totali
			Classe 1 1,19%	Classe 2 1,19%	Classe 3 1,19%		
SPESE DI GIUSTIZIA	799.951	-	-	-	-	-	799.951
ONERI PREDEDUCIBILI	995.598	-	-	-	-	-	995.598
FONDO RISCHI CONTINUITA'	7.561.791	-	-	-	-	-	7.561.791
FONDO RISCHI GENERICO	6.000.000	2.000.000	-	5.000.000	-	-	13.000.000
FONDO TFR	-	7.848.452	-	-	-	-	7.848.452
DEBITI VERSO FORNITORI	-	275.026	-	8.330.244	-	-	8.605.270
DEBITI VERSO BANCHE	-	-	-	1.804.041	-	-	1.804.041
DEBITI INFRAGRUPPO	-	-	-	410.000	-	-	410.000
DEBITI TRIBUTARI	-	-	654.353.393	1.432.974	-	-	655.786.367
DEBITI PREVIDENZIALI	-	29.169.522	-	5.840.758	12.138.003	-	47.148.283
ALTRI DEBITI	-	17.895.640	-	5.047.221	-	71.564	23.014.425
TOTALE	15.357.340	57.188.640	654.353.393	27.865.238	12.138.003	71.564	766.974.178

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

SINTESI PROPOSTA CONCORDATARIA ALMA (pag. 107 piano concordatario)				SINTESI C. G.		diff. tra Alma e C. G.	
Realizzo attivo patrimoniale			67.715.248		67.715.248	-	2.041.967
minor credito ventunogemmo S.r.l.				-	2.000.000		
Pallacanestro Triste 2004 S.r.l.				-	41.967		
Aumento di capitale			4.548.689		4.548.689	-	
Flussi attesi da continuità aziendale			282.042		282.042	-	
ATTIVO REALIZZABILE			72.545.979		70.504.012	-	2.041.967
		% sodd					
PREDEDUZIONE		100	- 15.357.340	100	- 15.357.340	-	
PRIVILEGIATI ANTE PREVIDENZA		100	- 28.019.118	100	- 28.019.118	-	
avv. Saggiomo				-	83.927	-	83.927
Ruggia - Savini				-	1.300.000	-	1.300.000
RESIDUO PER PREVIDENZA			29.169.522		25.743.627	-	3.425.895
RIPARTO PER PREVIDENZA CAPIENTE PRIVILEGIO			- 29.169.522		- 25.743.627	-	3.425.895
INPS			- 27.242.582				
INAIL			- 1.926.940				
RIPARTO ATTIVO REALIZZABILE SOCIALE			- 72.545.980		- 70.504.012	-	2.041.968
RESIDUO PER CHIROGRAFARI DA PATRIMONIO SOCIALE							
Nuova Finanza per erario degradato Scavone - Barbarino - Paloni			7.755.328		7.755.328		
CHIROGRAFO ERARIO DEGRADATO (CLASSE 1) (667.942.159 - 13.588.766)****	654.353.393	1,19	- 7.755.328	654.353.393	1,19	- 7.786.806	- 31.477
corretto calcolo percentuale			- 7.786.806				
CHIROGRAFO ERARIO DEGRADATO (CLASSE 1)* (potenziale)				32.645.160	1,19	- 388.477	- 388.477
*in aggiunta al credito ERARIO nel caso in cui fossero riconosciute le maggiori sanzioni calcolate dall'AdE nella propria dichiarazione di credito							
Nuova Finanza per altri chirografari			330.256		330.256		
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2)	27.865.238	1,19	- 331.596	48.500.191	1,19	- 577.152	- 245.556
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2) - FORNITORI	8.330.244	1,19	- 99.130	30.430.399	1,19	- 362.122	- 262.992
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2) - INPS	5.840.758	1,19	- 69.505	4.375.556	1,19	- 52.069	- 17.436
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2) - ERARIO	1.432.974	1,19	- 17.052	1.432.974	1,19	- 17.052	-
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2) - BANCHE	1.804.041	1,19	- 21.468	1.804.041	1,19	- 21.468	-
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2) - INFRAGRUPO	410.000	1,19	- 4.879	410.000	1,19	- 4.879	-
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2) - ALTRI DEBITI	5.047.221	1,19	- 60.062	5.047.221	1,19	- 60.062	-
CHIROGRAFO NATURALE (CLASSE 2) - FONDO RISCHI	5.000.000	1,19	- 59.500	5.000.000	1,19	- 59.500	-
CHIROGRAFO PREVIDENZA DEGRADATO (CLASSE 3)***	12.138.003	1,19	- 143.858	10.488.888	1,19	- 124.818	- 19.040
INPS	11.625.426	1,19	- 137.783				
INAIL	512.576	1,19	- 6.074				
corretto calcolo percentuale			144.442				
CHIROGRAFO PREVIDENZA DEGRADATO (CLASSE 3)** (potenziale)				68.606.505	1,19	- 1.138.868	- 1.138.868
**in aggiunta al credito INPS nel caso in cui fossero riconosciute le indebitate compensazioni calcolate dall'INPS nella propria dichiarazione di credito							
***differenza tra quanto esposto da Alma e quanto correttamente calcolato all'1,19 % € 584							
****differenza tra quanto esposto da Alma e quanto correttamente calcolato all'1,19 % € 31.477							

Si rileva che il calcolo della percentuale del 1,19% applicata al credito dell'Erario degradato a chirografario è erroneamente indicato in € 7.755.328 mentre andava esposto per € 7.786.806 con una differenza maggiore di € 31.477 ($654.353.393 \times 1,19\% = 7.786.806$). Così come il calcolo della

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

percentuale del 1,19% applicata al credito dell'INPS degradato a chirografario è erroneamente indicato in € 143.858 mentre andava esposto per € 144.442 con una differenza maggiore di € 584 ($12.138.003 \times 1,19\% = 144.442$).

In breve il C. G. rileva, in via prudenziale:

1. un minore attivo pari ad € 2.000.000 relativo al valore del credito vantato dalla società Alma nei confronti della partecipata Ventunogennaio S.r.l.;
2. un maggior debito in privilegio per € 83.297 nei confronti dell'avv. Saggiomo;
3. un maggior debito potenziale nei confronti dei Sigg.ri Ruggia e Savini, allo stato quantificabile in non meno di € 1.300.000 in privilegio ed in € 12.000.000 in chirografo;
4. il debito in chirografo nei confronti della Comby Service s.r.l. in liquidazione in c.p., per € 4.500.000,00 per garanzia fideiussoria prestata dalla società Alma in favore della controllata Adriatic Food Delivery s.r.l., dichiarata fallita dal Tribunale di Roma con sentenza n. 193 del 30.03.2020 (Fall. n. 180/2020).
5. la dichiarazione di credito formulata dall'AdE espone un maggior credito in privilegio degradato a chirografo per sanzioni applicate integralmente e non in misura ridotta. Pertanto, si ritiene procedere all'accantonamento prudenziale, per debiti potenziali, di ulteriori € 32.645.160;
6. la dichiarazione di credito formulata dall'INPS espone un maggior credito in privilegio degradato a chirografo per indebite compensazioni

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

che la società Alma assume già incluse nelle richieste formulate dall'AdE. Pertanto, si ritiene procedere all'accantonamento prudenziale, per debiti potenziali, di ulteriori € 68.606.505;

7. il maggior debito in chirografo nei confronti della Pallacanestro Trieste 2004 S.r.l. per € 4.846,38 pari all'1,02% del residuo credito di € 475.135,70

Con la duplice precisazione:

- che nelle “Osservazioni alla relazione ex art. 172 L.F.” (pp. 30-32) Alma dichiara di aver verificato l'esistenza di garanzie rilasciate a beneficio di Banca IFIS (sino alla concorrenza di Euro 2.500.000,00) e di Banca della Marca (sino alla concorrenza di Euro 698.000,00) per le obbligazioni della propria controllata LCT Igea Logistic & Job S.r.l. Pertanto, andrebbero considerati, quali ulteriori debiti potenziali in chirografo, quelli di € 511.257,81 verso Banca IFIS (cfr. p. 161 della relazione 08.12.2020) e di € 496.036,44 verso Banca della Marca (cfr. pp. 161-162 della relazione 08.12.2020);
- che – diversamente da quanto ritenuto dal C.G. nella predetta relazione (cfr. pp. 162-163: “Dal prospetto innanzi riportato il fondo generico per i crediti prededucibili non ha subito modifiche, quello per i crediti privilegiati si è ridotto ad € 613.082,88 e quello per i crediti chirografari è stato integralmente utilizzato, senza avere perciò capienza per ulteriori crediti chirografari per € 22.100.155,06 facenti parte della Classe 2 ai quale viene proposta la percentuale dell'1.02% pari ad € 225.421,58”) – nelle “Osservazioni alla relazione ex art. 172 L.F.” del 12.12.2020 Alma

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli
Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE
Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO
Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

ha dichiarato che “Nella istituzione di fondi rischi non è stato seguito un criterio di rigorosa distinzione in base alla diversa natura dei crediti. Si è piuttosto avuto riguardo alla complessiva misura degli appostamenti, senza attribuire a ciascuno di essi un immodificabile vincolo di destinazione. Allo stato, pertanto, il maggior passivo chirografario emerso trova adeguata copertura nei fondi residui disponibili”.

Le modifiche innanzi descritte vengono riprodotte nel seguente prospetto:

PASSIVO CONCORDATARIO LORDO FUG	Predeuzione	Privilegiati	Chirografari			Postergati	Totali	Predeuzione	Privilegiati	Chirografari			Postergati	Totali
			Classe 1 1,19%	Classe 2 1,19%	Classe 3 1,19%					Classe 1 1,19%	Classe 2 1,19%	Classe 3 1,19%		
SPESA DI GIUSTIZIA	799.951	-	-	-	-	-	799.951	799.951						799.951
ONERI PREDEDUCIBILI	995.598	-	-	-	-	-	995.598	995.598						995.598
FONDO RISCHI CONTINUITA'	7.561.791	-	-	-	-	-	7.561.791	7.561.791						7.561.791
FONDO RISCHI GENERICO	6.000.000	2.000.000	-	5.000.000	-	-	13.000.000	6.000.000	2.000.000		5.000.000			13.000.000
Ruggia - Savini (potenziali)											5.000.000			
FONDO TFR	-	7.848.452	-	-	-	-	7.848.452	-	7.848.452					7.848.452
DEBITI VERSO FORNITORI	-	275.026	-	8.330.244	-	-	8.605.270	-	358.953		30.430.399			30.789.352
avv. Alberto Saggiomo									83.927					
Comby Service S.r.l.										-	4.500.000			
A. G. Ruggia - Savini (potenziali)										-	7.000.000			
Ruggia - Savini									1.300.000,00					
Fallimento SMB S.r.l. (potenziali)											3.003.362			
Fallimento Fincom S.r.l. (potenziali)											7.121.657			
Pallacanestro Trieste 2004 S.r.l. (potenziale)											475.136			
DEBITI VERSO BANCHE	-	-	-	1.804.041	-	-	1.804.041				1.804.041			1.804.041
DEBITI INFRAGRUPPO	-	-	-	410.000	-	-	410.000				410.000			410.000
DEBITI TRIBUTARI	-	13.588.766	654.353.393	1.432.974	-	-	669.375.133							-
DEBITI TRIBUTARI									13.588.708	654.353.393	1.432.974			669.375.075
DEBITI TRIBUTARI (potenziali)										32.645.160				32.645.160
DEBITI PREVIDENZIALI	-	29.169.522	-	5.840.758	12.138.003	-	47.148.283							-
Dichiaraz. Credito INPS									25.743.627		4.375.556	10.488.888		40.608.071
Dichiaraz. Credito INPS (potenziali)												68.606.505		68.606.505
ALTRI DEBITI	-	17.895.640	-	5.047.221	-	71.564	23.014.425		17.895.640		5.047.221		71.564	23.014.425
TOTALE	15.357.340	70.777.406	654.353.393	27.865.238	12.138.003	71.564	780.562.944	15.357.340	68.376.427	686.998.553	48.500.191	79.095.393	71.564	897.458.421

Concordato Preventivo

ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

Il prospetto “Sintesi proposta” riportato precedentemente evidenzia che, in prevalenza per effetto delle dichiarazioni di credito dell’AdE e dell’INPS, la proposta concordataria, così come formulata, non consente, con la nuova finanza esterna messa a disposizione, di rispettare le percentuali di pagamento proposte ai creditori chirografari di cui alle Classi 1 e 2 (ovvero 1, 2 e 3).

Si precisa, inoltre, che al momento non si hanno naturalmente informazioni sull’esito della proposta di transazione fiscale e contributiva, da ultimo modificata in data 07.12.2020.

Va però evidenziato che è il 3.12.2020 è stata pubblicata in G.U. la l. n. 159/2020 di conversione, con modificazioni, del d.l. n. 125/2020, che ha tra l’altro introdotto l’art. 3, comma 1 bis, in cui, anticipando una previsione contemplata nel codice della crisi, si consente l’omologazione del concordato preventivo quando non venga espresso dall’agenzia delle entrate e dagli enti di previdenza e assistenza il voto che risulterebbe determinate per ottenere la maggioranza dei creditori, a condizione che sia dimostrato che la liquidazione del patrimonio nell’ambito del fallimento sia meno vantaggiosa della proposta formulata. Più precisamente, per quanto qui interessa, all’art. 180, quarto comma, l.f., è aggiunto, in fine, il seguente periodo: “Il tribunale omologa il concordato preventivo anche in mancanza di voto da parte dell’amministrazione finanziaria o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie quando l’adesione è determinante ai fini del raggiungimento delle maggioranze di cui all’articolo 177 e quando, anche sulla base delle risultanze della relazione del professionista di cui all’articolo 161, terzo comma, la proposta di soddisfacimento della predetta amministrazione o

Concordato Preventivo ALMA S.p.A. Agenzia per il lavoro - n. 8/2019

Tribunale di Napoli

Giudice Delegato: Cons. Dottor Edmondo CACACE

Commissario Giudiziale: Prof. Avv. Nicola RASCIO

Coadiutore del Commissario Giudiziale: Dottor Massimo ZENO

degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie è conveniente rispetto all'alternativa liquidatoria”.

Al fine di determinare l'entità della maggiore somma potenzialmente necessaria per l'adempimento del concordato nelle percentuali così come formulate, vengono esposte due ipotesi: la prima che indica il maggior fabbisogno senza tener conto del maggior valore dei debiti potenziali dell'AdE e dell'INPS, la seconda, che include tali valori:

Maggior Fabbisogno - esclusi i debiti potenziali INPS ed AdE	-	257.993
Maggiore Fabbisogno - inclusi i debiti potenziali INPS ed AdE	-	1.785.338

Il tutto, evidentemente, solo per l'eventualità che le potenziali variazioni sfavorevoli sopra elencate dovessero concretizzarsi tutte; ed ognuna nella misura massima ipotizzata.

Con osservanza

Napoli, 13.12.2020

prof. avv. Nicola Rascio

Commissario Giudiziale

dott. Massimo Zeno

Coadiutore