

CONCORDATO PREVENTIVO

ESATTORIE S.P.A. nr. 5/2013

RELAZIONE SEMESTRALE DEL

LIQUIDATORE GIUDIZIALE

Dott.ssa Michela Edma Vernieri Cotugno

TRIBUNALE DI ISERNIA

SEZIONE FALLIMENTARE

GIUDICE DELEGATO DOTT. EMILIANO VASSALLO

COMMISSARIO GIUDIZIALE Dott. Giovanni Leva

LIQUIDATORE GIUDIZIALE Dott.ssa Michela Edma Vernieri Cotugno

Ill.mo Giudice Delegato,

Egr. Commissario Giudiziale,

Spett.le Comitato dei Creditori,

la sottoscritta, in qualità di Liquidatore Giudiziale della procedura in epigrafe,

PREMESSO

che in data 17 giugno 2013 è stata presentata la domanda di concordato corredata dai documenti di rito; la domanda veniva pubblicata nel Registro delle Imprese in data 21 giugno 2013 e da tale data decorrevano i corrispondenti effetti di legge.

che con decreto del 3 luglio 2013 n. 5/2013, ritenuta l'ammissibilità della domanda, è stato designato quale Giudice Delegato la Dott.ssa Valeria Battista e nominato Commissario Giudiziale il Dott. Giovanni Leva; ed è altresì assegnato il termine di 60 giorni per la presentazione del piano e il termine del 19 luglio 2013 per il deposito in cancelleria dell'elenco nominativo dei creditori con indicazione dei rispettivi crediti: l'integrazione depositata nei termini.

che con istanza depositata il 17 luglio 2013 è stata chiesta ed ottenuto il termine più ampio ex art. 161 comma VI L.F.;

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

che da ultimo è stata richiesta ed ottenuta in data 18 novembre 2013 una proroga finale che consentisse di sfruttare tutto il tempo massimo disponibile a far tempo dalla data del decreto di ammissione al concordato in bianco; sulla istanza – acquisito il parere favorevole del Commissario Giudiziale - si pronunciava, in senso favorevole, il Tribunale di Isernia, il che ha portato alla scadenza finale del 15 dicembre 2013.

che quest'ultimo termine è stato rispettato con la presentazione della Memoria ex art. 161, II[^], III[^], e V[^] comma L. F. e della documentazione allegata;

che con decreto emesso in data 09 gennaio 2014 il Tribunale di Isernia, dopo aver esaminato il piano presentato in data 16 dicembre 2013, ha ammesso la società Esattorie Spa alla procedura di concordato preventivo. Il piano presentato prevede la cessione di tutti i beni ai creditori;

che, con verbale di assemblea straordinaria redatto dal notaio Agostino Longobardi in data 24 febbraio 2014 la società è stata posta in liquidazione nominando liquidatore la scrivente;

che la procedura di concordato preventivo è stata omologata con decreto del 04/06/14, con il quale il Tribunale nominava la scrivente liquidatore giudiziale;

che il decreto di omologa veniva opposto dal Comune di Campobasso, Comune di Viterbo e Regione Molise, opposizione rigettata dalla Corte di Appello di Campobasso;

che con verbale del 31/03/2015, per atto del Notaio Antonio Ventriglia di Venafro la società è stata trasformata da s.p.a. in s.r.l.;

presenta la relazione sull'attività svolta nel corso del secondo semestre 2016.

* * *

INDICE

- 1. ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE**
- 2. PIANI DI RIPARTO**
- 3. DETTAGLIO CAUSE IN CORSO**
- 4. CONTO DELLA GESTIONE**
- 5. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE**

1. ATTIVITÀ DI LIQUIDAZIONE

Attività di recupero crediti

Il recupero dei crediti rappresenta l'attività più corposa e delicata di tutta la gestione liquidatoria di Esattorie e comporta essenzialmente:

- un'intensa corrispondenza con gli enti creditori al fine di rispondere alle numerose contestazioni sollevate sull'attività svolta in precedenza da Esattorie (le contestazioni sono innumerevoli e riguardano questioni complesse in quanto relative all'attività di riscossione dei tributi). Da precisare che le contestazioni sollevate sono molto spesso pretestuose per evitare il pagamento delle spettanze soprattutto in considerazione del momento di crisi che ha travolto la finanza degli enti locali;
- il supporto ai legali incaricati del recupero dei crediti ai quali occorre, oltre che rappresentare la situazione ente per ente (trattasi di più di 300 enti) anche dettagliare la complessa attività di riscossione che la maggior parte delle volte, trattandosi di attività settoriale con una disciplina contabile particolare e complessa, non è facilmente comprensibile anche dall'avvocato più esperto se non specializzato nella materia;
- la preparazione di relazioni analitiche su ogni singola posizione per la quale occorre avviare il recupero giudiziale corredata da un elenco dettagliato della documentazione necessaria da depositare nel corso del giudizio;
- la ricerca e predisposizione della documentazione necessaria per ogni singolo

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

ente (si consideri che, oltre agli archivi cartacei di Esattorie la cui gestione è stata affidata alla società DSCAN SRLS, molte volte occorre rintracciare la documentazione sugli archivi informatici della società su cui lavorano 108 dipendenti che provvedevano singolarmente ad archiviare la documentazione sui server di Esattorie).

Anche nel corso del secondo semestre 2016, sono stati numerosi gli incontri spesso anche quotidiani con i legali a cui è stato affidato il recupero stragiudiziale dei crediti iscritti nel piano concordatario al fine di stabilire le modalità e la documentazione necessaria per l'avvio delle cause. Tuttavia solo in questi giorni si sta procedendo a completare i primi decreti ingiuntivi in quanto, come meglio si dettaglierà nel prosieguo, ancora la procedura non ha la disponibilità di tutta la documentazione necessaria per proporre le azioni giudiziarie per il recupero dei crediti.

Gli incassi relativi all'attività di recupero stragiudiziale nel corso del secondo semestre 2016 sono stati pari ad euro **16.623,55** e più precisamente:

ente	Importo	Data
Comune di Spinete	7.500,00	28/06/2016
Comune di Pietracupa	2.356,37	15/07/2016
Comune di Tavenna	1.636,56	25/07/2016
Comune di Campochiaro	5.130,62	21/10/2016
Totale	16.623,55	

Gestione scansione archivi cartacei

Come anticipato nella precedente relazione semestrale il servizio di scansione e di gestione degli archivi affidato ditta DSCAN srls sarebbe dovuto terminare nel mese di giugno 2016. Nel mese di agosto la società DSCAN ha provveduto a consegnare i lfile

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

della documentazione scansionata, la quale sarebbe dovuta essere visualizzata ed estratta attraverso un software ad hoc. A seguito degli innumerevoli solleciti, il software è stato consegnato nel mese di novembre e, ad oggi, ancora non permette una agevole estrazione e consultazione della documentazione. Le anomalie riscontrate sono state segnalate alla società DSCAN SRLS e attualmente si è in attesa di una risposta da parte di quest'ultima.

E' opportuno evidenziare che l'attività di gestione e scansione degli archivi, iniziata dalla ditta Dscan Srls nel mese di novembre 2015, ha comportato continue verifiche periodiche sia sulle relazioni presentate di volta in volta dalla società affidataria del servizio che fattivamente sulla qualità delle immagini acquisite oltre a diverse riunioni con la società stessa per velocizzare la consegna e stabilire come procedere nello svolgimento della complessa attività affidata in outsourcing.

Un esperto informatico ed ex dipendente di Esattorie, sig. Giuseppe Bello, ha effettuato di volta in volta delle perizie per verificare la corrispondenza delle immagini consegnate, delle quantità dichiarate e la conformità delle stesse agli standard minimi necessari per un loro possibile utilizzo.

Complessivamente è stata scannerizzata la seguente documentazione:

Mese	n. documenti	n. immagini
Novembre 2015	49.507	49.507
Dicembre 2015	302.787	553.972
Gennaio 2016	269.634	486.918
Febbraio 2016	142.247	328.361

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Marzo 2016	98.647	862.031
Aprile	49.449	366.322
totale	912.271	2.647.111

Come già detto, è tutt'ora in corso la verifica di tutto il lavoro svolto dalla DSCAN SRLS, la disponibilità della documentazione ente per ente, l'analisi del gestionale e il supporto al personale informatico della ditta menzionata al fine di velocizzare la consegna e di permettere ai legali di avviare le procedure.

Secondo la relazione finale consegnata da DSCAN le immagini scansionate sono pari a 4.645.019 per un totale di documenti di 1.693.487.

Da segnalare che ad oggi ancora non è iniziato il lavoro di archiviazione, inscatolamento, tracking e restituzione agli enti della documentazione cartacea presente negli archivi di Esattorie.

Restituzione dei documenti agli enti e ai contribuenti

Come evidenziato nel precedente paragrafo, la DSCAN ancora non ha avviato la restituzione della documentazione e pertanto occorre rispondere alle quotidiane richieste da parte degli enti della documentazione necessaria per procedere con l'attività di riscossione. A queste richieste gli organi della procedura adempiono quotidianamente proprio per mettere al riparo da eventuali richieste di risarcimento da parte degli enti per prescrizioni di ruoli registrate proprio per mancanza della documentazione ovvero a ricorsi tributari in cui l'ente è soccombente sempre per la mancanza della

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

documentazione e via scorrendo.

Come più volte rilevato, in prossimità della procedura concordataria, sono pervenuti e continuano a pervenire accrediti da parte dei contribuenti per i quali, solo in questi giorni, sta terminando l'attività di quietanzamento per il pregresso ed attualmente si sta procedendo regolarmente ad attribuire i pagamenti che pervengono. A causa di questi ritardi sono ancora tanti i contribuenti che si vedono contestare dall'ente impositore somme già versate ad Esattorie. Di conseguenza, sono ancora numerose le richieste effettuate dai contribuenti relativamente a procedure esecutive iniziate da Esattorie in particolare relative a pignoramenti presso terzi e a fermi amministrativi che occorre risolvere per evitare ricorsi in cui Esattorie potrebbe essere condannata alle spese.

Analisi dei conti correnti e trattative con gli istituti di credito

A seguito dell'ottenimento del provvedimento di dissequestro dei titoli e conti correnti di Esattorie (cfr. paragrafo 1 relazione II semestre 2014) sono state avviate trattative con tutti gli istituti di credito al fine di evitare il riparto parziale previsto nel piano, consentendo ad Esattorie di introitare le somme imputabili agli istituti di credito a titolo di quota di spese prededucibili.

Hanno avuto un esito favorevole le trattative con Banca Marche e con Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio, hanno avuto un esito negativo le negoziazioni con Banca dell'Adriatico e con Banca Popolare dell'Emilia Romagna.

Ancora sospesa la trattativa con Banca Unicredit, la quale ha rappresentato la volontà di retrocedere alla procedura il 20% della somma di cui al pegno ma ad oggi la procedura

ancora non ha registrato incassi.

E' continuata l'analisi dei conti correnti per il recupero delle somme accreditate dopo la presentazione della domanda di concordato e impropriamente trattenute dagli istituti di credito.

L'attività effettuata nel semestre ha permesso di rintracciare sui conti correnti affidati la complessiva somma di euro **211.999,22**, composta da incassi da contribuenti sulla Banca Popolare dell'Emilia Romagna (ex Banca Popolare di Lanciano e Sulmona) per euro **195.613,21 (MAV)**, incassi da contribuenti sulla Banca delle Marche per euro **91,09 (riversamenti da Equitalia)**, incassi da contribuenti sulla Unicredit spa euro **248,94 (MAV)**, incassi da contribuenti su Credito Valtellinese euro **51,09 (POS)** mentre sui conti della UNICREDIT euro **15.994,89** per un pagamento impropriamente trattenuto dall'istituto.

Nei prossimi giorni si provvederà a richiedere la restituzione delle somme rintracciate.

Liquidazione TFR

E' continuata anche nel secondo semestre 2016 la predisposizione di tutta la documentazione necessaria (modelli, dichiarazioni ed elenchi) per consentire agli ex dipendenti della sede di Viterbo l'accesso al Fondo di Garanzia dell'INPS al fine di ottenere l'anticipazione delle somme a loro spettanti a titolo di retribuzioni arretrate nonché di TFR. Tale attività ha comportato un intenso scambio di documentazione, telefonate, pec nonché invio anche cartaceo ai legali dei dipendenti, ai sindacati e agli stessi ex dipendenti.

Allo stato l'INPS di Viterbo ha provveduto ad erogare le sole somme spettanti a titolo di TFR.

Attribuzione sospesi

L'attività di attribuzione delle somme pagate dai contribuenti e non lavorate alla data di cessazione dell'attività (30 giugno 2013), nonché delle somme pervenute successivamente a tale data è continuata e al fine di velocizzare è stato necessario ricorrere alla collaborazione con un ex dipendente di Esattorie, sig. Giovanni Labella, dopo che gli ex dipendenti di Esattorie coinvolti in tale attività (Raffaele Mazzocco e Baldassare Simioli) non erano più disponibili, in quanto impiegati presso altre società.

Liquidazione quote BPPM

E' continuata l'attività di sollecito dell'Istituto Banca Popolare delle Province Molisane affinché dia un impulso positivo al procedimento di recesso da socio ed al relativo rimborso delle n.40 quote di partecipazione nel capitale della Banca Popolare delle Province Molisane del valore nominale di ognuna pari ad euro 1.000.

Transazione fiscale

La scrivente ha provveduto a versare regolarmente le rate previste nella transazione fiscale. Inoltre, nel corso del prossimo semestre e prima della scadenza prevista per il 31/03/2017, la scrivente provvederà a verificare la convenienza di una eventuale rottamazione dei ruoli.

BENI IMMOBILI

Nel piano concordatario sono iscritti nell'attivo i seguenti beni immobili:

1. **Campobasso:** piena proprietà di un complesso variamente articolato di vani e servizi posti al piano terra e al piano primo seminterrato rispetto al varco di accesso posto sulla via Garibaldi, per un totale della superficie utile di mq 1.185,00. Valore stimato € 2.390.000,00.
2. **Campobasso:** piena proprietà di un complesso variamente articolato di vani e servizi posti al piano primo seminterrato rispetto al varco di accesso posto sulla via Garibaldi, per un totale della superficie utile di mq 406,00. Valore stimato € 770.000,00.
3. **Termoli:** piena proprietà di un complesso variamente articolato di vani e servizi posti al piano terra e al piano primo seminterrato rispetto al varco di accesso sul Corso Vittorio Emanuele, per un totale della superficie utile di mq 782,00. Valore stimato € 1.336.000,00.
4. **Trivento:** piena proprietà di un unico grande vano con accesso principale posto sulla Via Trignina n° 8, per un totale della superficie utile di mq 80,00. Valore stimato pari ad € 91.800,00.
5. **Larino:** piena proprietà di due vani con accesso principale posto su Viale Giulio Cesare n° 98, per un totale della superficie utile di mq 80,00. Valore stimato pari € 86.000,00.
6. **Agnone:** piena proprietà di due vani con accesso principale posto su Via Vittorio

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Emanuele n° 52, per un totale della superficie utile di mq 64,30 oltre a 22 mq di terrazzo. Valore stimato € 90.300,00.

I predetti immobili sono stati posti in vendita in sei lotti così come elencati. Il primo tentativo di vendita dei predetti beni, avvenuto tramite asta immobiliare con incanto in data 10 dicembre 2015 è andato deserto.

Ai suddetti immobili, è stato aggiunto un ulteriore bene immobile rinvenuto dalla procedura a seguito dell'espletamento delle formalità amministrative necessarie per la predisposizione della vendita. E più precisamente:

7. **Campobasso:** piena proprietà di una sola unità immobiliare variamente articolata in vani e servizi posti al piano primo seminterrato rispetto alla via Garibaldi: per un totale della superficie utile di mq 198. Valore stimato € 306.432,00

Considerando che il primo tentativo di vendita non ha avuto esito positivo, una volta che il Ctu ha provveduto ad effettuare la perizia estimativa del nuovo bene di cui al punto 7, si è proceduto ad esperire un nuovo unico tentativo di vendita per tutti gli immobili di proprietà.

Il nuovo tentativo di vendita è stato disposto senza incanto per tutti e 7 i lotti interessati.

Per i lotti dal 1 al 6, oggetto del secondo tentativo di vendita, si è proceduto a diminuire il prezzo base del 25% rispetto al valore di stima, mentre per il lotto 7, oggetto del primo tentativo di vendita, il prezzo base è rimasto invariato rispetto al valore di stima.

Il secondo tentativo, sempre deserto è stato fissato in data 27 luglio ed infine il prossimo tentativo di vendita di tutti i lotti è fissato per il 23 dicembre 2016 con un

ulteriore ribasso del 25% del prezzo.

BENI MOBILI

I beni mobili iscritti nell'attivo della procedura concordataria sono stati posti in vendita mediante avviso pubblicato sui vari siti del settore, raggruppati in n. 45 lotti, corrispondenti al criterio di stima utilizzato nella redazione la perizia estimativa, e la prima vendita è stata fissata a dicembre 2015.

Alla data prevista per la presentazione delle offerte d'acquisto non è pervenuta alcuna proposta e pertanto si è proceduto a fissare un nuovo tentativo di vendita con la riduzione del prezzo base del 25% rispetto al valore di perizia per il giorno 23/12/2016.

La vendita è stata effettuata per lotti disomogenei di beni in quanto la perizia estimativa ha previsto con valutazione dei beni per singola stanza, e quindi comprendente in un unico importo sia l'arredo che l'attrezzatura d'ufficio (computer, stampanti ed attrezzatura varia); tutto ciò rende difficile la vendita in quanto, a fronte dell'interessamento da parte di alcuni soggetti per determinate attrezzature.

Occorre valutare se occorre effettuare una nuova perizia per la valutazione dei beni mobili per categorie omogenee.

Fitto locali

Il piano concordatario prevedeva la possibilità che gli immobili potessero costituire parte di un ramo d'azienda da cedere in via prioritaria al concessionario subentrante per la Regione Molise e la provincia di Viterbo.

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

La gara indetta dalla Regione Molise per “l’affidamento del servizio di supporto alla gestione e riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie” si è conclusa nel mese di luglio 2015 e la scrivente aveva contattato la società aggiudicataria della gara, ICA Tributi Srl, al fine di valutare la possibilità di cedere o locare gli ex uffici di Esattorie, siti nei Comuni di Termoli e Campobasso, unitamente ai mobili e alle attrezzature ma ogni tentativo era stato infruttuoso.

Successivamente la scrivente è stata contattata dalla ICA Tributi srl che ha manifestato l’interesse al fitto dei locali ex Esattorie di Campobasso con l’utilizzo anche degli arredi ma non delle attrezzature software ad un canone mensile di euro 3.000,00.

Valutando tale proposta vantaggiosa per la procedura, ed ottenuta l’autorizzazione dal Giudice Delegato i locali sono stati consegnati alla ICA Tributi srl in data 14/03/2016 ed è stato sottoscritto apposito contratto di locazione nel quale è stata prevista una clausola che consente alla locatrice di recedere anticipatamente dal contratto in qualsiasi momento previo preavviso di 6 (sei) mesi, mentre la conduttrice potrà recedere anticipatamente dal contratto in qualsiasi momento previo preavviso di 3 (tre) mesi. La conduttrice a garanzia del puntuale ed integrale adempimento delle obbligazioni assunte ha fornito alla locataria una polizza fideiussoria bancaria della complessiva somma di euro 6.000.

Tuttavia, il giorno 16/10/2016 la ICA Tributi srl ha rilasciato i locali, dopo averne dato regolare preavviso nei termini stabiliti dal contratto. Si è provveduto a redigere un verbale di sopralluogo per la verifica dello stato dell’immobile che è risultato nelle esatte condizioni in cui era all’atto della consegna all’affittuario.

Pedana Immobile Termoli e riduzione canone

Equitalia Sud Spa per continuare nel contratto di locazione dell'immobile di Termoli ha preteso l'abbattimento delle barriere architettoniche attraverso l'installazione di una rampa per l'accesso agli uffici.

Per l'ultimazione dell'installazione della pedana il Comune di Termoli ha rigettato la richiesta da parte del nostro tecnico ed attualmente si stanno valutando ipotesi alternative.

2. PIANI DI RIPARTO

Allo stato non sono ancora stati effettuati piani di riparto e, in linea con quanto già previsto nella relazione semestrale del I semestre, è in corso di definizione un primo riparto parziale per i soli creditori ipotecari. Infatti, essendo ancora in corso l'attribuzione delle partite sospese, non è possibile determinare con assoluta certezza gli importi incassati dopo il 17/06/2013 e pertanto da restituire agli enti creditori.

Oltre ai suddetti impegni, al termine dell'operazione di scansione della documentazione, occorrerà avviare le procedure giudiziali per il recupero dei crediti, sostenendo le spese necessarie per l'instaurazione dei giudizi (contributo unificato, bolli, ecc.). A tutto ciò occorre aggiungere gli accantonamenti da effettuare per onorare puntualmente la transazione fiscale oltre le spese prededucibili.

3. DETTAGLIO CAUSE IN CORSO

Si riporta di seguito un breve riepilogo dei principali contenziosi in corso.

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Esattorie c/ Medioleasing – Avv.to Alba Torrese

Nel corso del mese di maggio, l'avv.to Alba Torrese ha depositato atto di citazione contro la Medioleasing Spa al fine di chiedere la restituzione del bene immobile, sede degli uffici di Isernia siti in Corso Risorgimento 34.

Tale immobile veniva ceduto a maggio del 2010 alla Medioleasing Spa per il corrispettivo di euro 4.300.000 e, nella stessa data, la società acquirente stipulava un contratto di leasing immobiliare per lo stesso immobile con la società Istituto Europeo di Investimenti SRL, società collegata ad Esattorie in quanto riconducibile alla stessa famiglia Marcucci. Sempre nel mese di maggio 2010, Esattorie stipulava un contratto di locazione con la predetta società Istituto Europeo di Investimenti SRL che prevedeva un canone mensile pari ad euro 19.845 IVA inclusa, con scadenza **31 maggio 2016**, nonché un deposito cauzionale di 1.460.000 euro.

Al momento dell'ammissione di Esattorie alla procedura di concordato preventivo, la società Istituto Europeo di Investimenti Srl accettava di ridurre il canone ad euro 5.000 mensili: canone mai versato dal concordato ipotizzando una compensazione tra il debito per canoni con il credito per il deposito cauzionale.

Il deposito cauzionale, versato da Esattorie all'atto della sottoscrizione del contratto, risulta chiaramente sproporzionato, in quanto pari alla quasi totalità dei canoni che Esattorie avrebbe dovuto versare per i sei anni di durata contrattuale. Inoltre, Esattorie ha utilizzato parte del corrispettivo di vendita per versare il deposito cauzionale ad Istituto Europeo di Investimenti Srl, che, a sua volta, ha presumibilmente utilizzato la somma in oggetto per pagare la maxi rata del leasing immobiliare alla Medioleasing

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Spa.

La descritta operazione così posta in essere, attraverso più negozi tra loro collegati, sembrerebbe essere un contratto di lease back (**violazione del divieto di patto commissorio**) e pertanto, la procedura acquisito il parere favorevole del G.D. Dott. Emiliano Vassallo ha intrapreso un'azione legale contro la società Medioleasing Spa al fine di chiedere la restituzione del bene menzionato.

Si precisa che la citata azione non era prevista nel piano concordatario e che potrebbe comportare un ricavo aggiuntivo significativo per la procedura.

La prossima udienza è stata rinviata al 21.02.2017 per ammissione dei mezzi istruttori.

Esattorie c/ Regione Molise – Tribunale di Campobasso R.G. n.975/2013

Il giudizio nasce da un ricorso presentato presso il Tribunale di Campobasso dalla Esattorie nei confronti della Regione Molise per contestare una serie grave di inadempienze contrattuali poste in essere dalla Regione. Si fa riferimento alle determinazioni assunte dai funzionari preposti al settore che, in violazione delle regole del bando di gara, del capitolato e del contratto tra le parti, hanno sempre preteso di calcolare l'aggio dovuto alla società su quella quota parte del corrispettivo riscosso direttamente da Esattorie, ai suoi sportelli o tramite MAV, e senza tener conto di quanto effettivamente riscosso dalla Regione, tramite altri intermediari. In questa situazione, la risoluzione del contratto, intimata dalla Regione Molise, è priva di giusta causa: alla data della relativa intimazione, il credito vantato da Esattorie spa, nei confronti della Regione era superiore al debito.

Nell'ambito di tale procedimento, il Giudice, dott.ssa Margherita Cardona Albini, con

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

provvedimento del 21 aprile 2015, ha conferito incarico quale CTU il Dott. Ernesto D'Elisa al fine di ricostruire le posizioni contabili di entrambe le parti.

Veniva quindi nominato quale Consulente di parte per Esattorie il dott. Alessandro Capone, il quale ha contribuito alla redazione di una consulenza favorevole ad Esattorie. Infatti, il CTU, accogliendo i suggerimenti del nostro consulente, ha effettuato la quantificazione, nella sua relazione, degli aggi maturati da Esattorie per l'attività di riscossione delle tasse automobilistiche nella misura minima di **euro 834.320,96 se calcolati solo sulle somme effettivamente incassati da Esattorie** e nella diversa misura di ulteriori **euro 6.679.034,16 oltre IVA se calcolati sulle somme incassate dalla Regione** tramite i diversi intermediari laddove comunque l'attività di accertamento e sollecito è stata svolta da Esattorie. Entrambe le quantificazioni hanno importanza significativa in quanto per la misura minima accertata dal CTU pari ad euro 834.320,96 danno certezza giuridica ai compensi fatturati da Esattorie alla Regione Molise, ma da questa finora non riconosciuti in nessuna sede, mentre, se dovesse essere riconosciuto dal Tribunale di Campobasso come dovuto anche l'ulteriore importo quantificato dal CTU questo rappresenterebbe un beneficio sostanziale al piano concordatario che ha visto prudenzialmente accertato nei suoi attivi solo una parte di questo importo.

L'udienza è stata rinviata al 14.02.2017 per la precisazione delle conclusioni.

Esattorie /Consorzio di Bonifica della Piana di Venafro, Giudice Rossi, R.G. 1269/2014

L'udienza del 9.12.2016 è stata rinviata per esigenze di ruolo al 7.11.2017 sempre per la

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

precisazione delle conclusioni.

Esattorie/Comune di Ferrazzano, Giudice Cardona Albini, R.G. 296/2013

Il Tribunale di Campobasso ha rimesso sul ruolo la causa per precisazioni da richiedere al CTU, sulla base dei rilievi di Esattorie. L'udienza è stata rinviata al 21.02.2017 per la precisazione delle conclusioni.

Comune di Viterbo - Corte dei Conti del Lazio n.74161/ Avv.Torrese

Pendevano innanzi alla Corte dei Conti due giudizi di rendiconto e di responsabilità contabile.

Sono stati predisposti e trasmessi al Comune di Viterbo ed alla Corte dei Conti del Lazio i conti di gestione con gli importi distinti per singolo tributo e singolo esercizio finanziario richiesti dalla Corte dei Conti con ordinanza n.262/2015. I suddetti conti sono stati restituiti dal Comune di Viterbo con il prescritto visto di regolarità ed accompagnati da una nota di osservazioni. La stessa nota è stata depositata dall'avv.to Francesca Bufalini, difensore del Comune di Viterbo, durante l'udienza in Corte dei Conti. Si è dunque provveduto a predisporre una nota di risposta alle osservazioni dell'Ente con la puntuale contestazione delle stesse e conferma dei dati forniti con i conti di gestione. Inoltre è stata fornita all'ente la documentazione comprovante i crediti nei suoi confronti vantati da Esattorie.

La causa è stata definita con sentenza n. 226/2016 del H.06/8.07.2016 nella quale la Corte dei conti ha definito entrambi i giudizi pendenti ovvero sia quello di conto che quello per responsabilità contabile accertando il Credito del Comune di Viterbo per mancato riversamento ed escludendo il danno erariale richiesto dall'ente.

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

La sentenza non è stata appellata così come consigliato dal Legale Avv.to Torrese e autorizzato dal GD Dott. Emiliano Vassallo.

Esattorie c/ Comune di Campobasso – Avv.to Sergio Trovato

Il Comune di Campobasso risulta iscritto nell'attivo del piano concordatario per un importo pari ad euro 3.545.160,88.

In data 10 dicembre 2013 il Comune di Campobasso, **ignorando completamente la propria posizione debitoria**, provvedeva a notificare ricorso ex art. 58 RD 1038/1933 presso la Corte dei Conti – Sezione Giurisdizionale per il Molise – per ottenere la condanna di Esattorie al pagamento della somma pari ad euro 8.909.447,60 a titolo di

- euro 2.945.362,87 per mancato riversamento TARSU per liste di carico del 2009;
- euro 4.518.937,26 per mancato riversamento su liste di carico TARSU del 2010;
- euro 598.669,97 per mancato riversamento su liste di carico canoni idrici del 2009;
- euro 846.507,50 per mancato riversamento su liste di carico per canoni idrici del 2010.

Esattorie, difesa dall'avv.to Sergio Trovato, si costituiva contestando integralmente il ricorso rilevando che:

- nel verbale di consegna dei residui del 09/09/2011, redatto in contraddittorio tra le parti a definizione dei rapporti dare-avere, a fronte di un credito del Comune ricorrente di € 8.427.442,23 veniva evidenziato un debito dell'ente v/Esattorie

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

pari ad euro 9.028.102,52 con una differenza in favore della convenuta pari ad euro 600.660,29;

- Esattorie risulta creditrice nei confronti dell'ente di una ulteriore somma per euro 3.085.735,78 relativa a spese per procedure esecutive inesigibili e spese varie non indicate nei residui di gestione;
- Esattorie risulta debitrice della somma di euro 147.480,30 per somme incassate successivamente alla consegna dei residui;

Quindi, come già rilevato, il **credito di Esattorie risultante dalla somma algebrica delle menzionate somme risulta essere pari ad euro 3.545.160,88.**

In data 11 novembre 2014 la Corte nominava un consulente tecnico di ufficio al fine di fornire ogni utile elemento per la decisione, concedendo allo stesso la facoltà di richiedere ad ambedue le parti del giudizio ogni ulteriore documentazione a sostegno di quanto rispettivamente affermato.

Nel corso delle operazioni peritali il **CTP del Comune di Campobasso, si opponeva all'esame della documentazione prodotta dal Consulente Tecnico di Esattorie, dott. Alessandro Capone, ritenendo che l'indagine peritale dovesse essere limitata all'esame dei soli crediti vantati dal Comune di Campobasso**, così come riportati nel ricorso introduttivo, senza tener conto di quelli vantati da Esattorie in virtù del medesimo rapporto di concessione e per i quali era stata già chiesta la compensazione.

In data 09.02.2015 l'avv. Sergio Trovato presentava istanza affinché la Corte confermasse che il CTU esaminasse tutte le voci di credito di Esattorie e non solamente quelle relative alle liste di carico azionate dalla parte attorea: istanza rigettata dalla

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Corte con decreto 1/2015. Avverso quest'ultimo decreto veniva presentato reclamo anch'esso rigettato in data 30/10/2015.

Il CTU dott.ssa Irene Fratangelo ha provveduto a depositare la propria relazione che si è limitata ad analizzare il solo credito del Comune di Campobasso in quanto il consulente ha ritenuto di limitare la sua analisi alle sole liste di carico inserite nell'atto introduttivo della causa.

Nell'udienza del 9 luglio si è costituita anche l'avv.to Torrese al solo fine di proporre l'istanza di regolamento di giurisdizione mentre sul merito, la difesa resta affidata all'avv.to Trovato.

Esattorie / Comune di Campobasso Corte Suprema di Cassazione - R.G.

22423/2016 - regolamento preventivo di giurisdizione In attesa di fissazione udienza

Esattorie / Comune di Isernia Tr. Isernia, Giudice Iamartino, R.G. 720/2013

Trattasi di un giudizio che ha ad oggetto contestazioni di reciproche inadempienze. Per quanto riguarda il Comune esse consistono in mancati riversamenti, pretesi sulla base di conteggi che, per una serie di ragioni, alcune portano a ritenere la non correttezza del loro credito (o di una parte significativa di esso).

Per quanto concerne Esattorie, si contesta la non spettanza delle somme pretese dal Comune, o, comunque della loro maggior parte, e si aggiungono inadempienze contrattuali del Comune di Isernia, consistenti, nella loro parte più significativa, nell'aver ceduto all'Esattore, al fine di ottenere anticipazioni, crediti per la loro maggior

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

parte, inesistenti (e non semplicemente inesigibili), verso defunti, PA, fallimenti chiusi etc.

Sono sempre falliti tutti i tentativi di addivenire, bonariamente, ad una precisa definizione delle partite credito/debitorie, anche eventualmente con l'ausilio di un CT.

L'udienza è stata rinviata al 10.01.2017 per la precisazione delle conclusioni (l'ultima udienza, del 22.03.2016, è stata rinviata d'ufficio per esigenze di ruolo del Tribunale).

ADEMPIMENTI FISCALI E CIVILISTICI

Pare opportuno evidenziare che la scrivente ha provveduto a compilare e depositare il bilancio d'esercizio per l'anno 2015 ed inviato le dichiarazioni fiscali per il 2015, permettendo alla procedura un notevole risparmio in termini di compenso qualora i menzionati adempimenti fossero stati affidati ad un altro commercialista. Occorre sottolineare che trattasi di contabilità molto complessa in quanto il bilancio viene redatto con i criteri applicabili al settore bancario e diversi rispetto ad una normale società commerciale.

2. CONTO DELLA GESTIONE

Nella tabella che segue sono riepilogati i movimenti di entrata ed uscita che hanno influito sulle disponibilità della procedura.

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
06/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57224	129,18	
06/06/2016	Unicredit spa c/c 101434684	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		8,47
06/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP		0,34
09/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57225	793,53	
09/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		2.000,00

24

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
09/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura DSCAN		18.300,00
09/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura GIRINOCA SRL		150,00
09/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
09/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
09/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
10/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57226	104,11	
13/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57227	122,98	
13/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57228	50,00	
13/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57229	258,60	
13/06/2016	Cassa Isernia	Pagata fattura CORRIERE GLS		15,49
14/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57231	509,48	
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA SANTILLO		427,52
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA CAMPOBASSO		227,94
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA ISERNIA		907,69
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA TERMOLI		51,64
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura FANTOZZI		39,80
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	STIPENDI MESE MAGGIO 2016		2.335,00
16/06/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	ACCR.DA QUIET P	46,05	
16/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57232	106,18	
16/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P DA COMUNE DI	100,02	
16/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Gestione F24 1040		80,00
16/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 DIPENDENTI MESE		4.150,31
16/06/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP		0,34
20/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 AGNONE L6		167,26
20/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 CAMPOBASSO L1		1.627,68
20/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 CAMPOBASSO L2		2.000,21
20/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 CAMPOBASSO L7		351,44
20/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 ISERNIA		443,78
20/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 LARINO L5		293,63
20/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 TERMOLI L3		3.465,08
20/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 TRIVENTO L4		374,59
21/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57233	100,00	
23/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57234	40,04	
27/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57235	174,86	
28/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57236	1.269,00	
28/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	INCASSO DA COMUNE DI SPINETE	2.500,00	

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
28/06/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	INCASSO DA COMUNE DI SPINETE	5.000,00	
29/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57230	258,60	
29/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57237	248,76	
29/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57238		25,00
30/06/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57239	291,37	
30/06/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	COMPETENZE II TRIM.2016		87,50
30/06/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	COMPETENZE II TRIM.2016		1,00
30/06/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	COMPETENZE II TRIM.2016		0,06
30/06/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	COMPETENZE II TRIM.2016	0,24	
30/06/2016	Unicredit spa c/c 101434684	COMPETENZE II TRIM.2016		19,85
01/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57307	1.728,16	
01/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57308	29,91	
01/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57309	80,10	
01/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57310	111,35	
01/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ANTICIPO AGENZI A FAROTTO PER		116,00
01/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ASTALEGALE		424,83
01/07/2016	Cassa Isernia	Pagata fattura CORRIERE GLS		15,49
01/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura TRASL.BISCOTTI		1.793,40
01/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura VOLKSWAGEN		1.646,85
01/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
01/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
01/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		0,50
01/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
01/07/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		24,86
01/07/2016	Unicredit spa c/c 101434684	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		8,20
02/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57311	51,12	
02/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP		0,34
04/07/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
04/07/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
04/07/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
04/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
04/07/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/07/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/07/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
05/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57312	878,09	
06/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		1.800,00
06/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		200,00
06/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
06/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
07/07/2016	Unicredit spa c/c 101434684	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		1.638,40
08/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57313	793,53	
08/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPETENZE II TRIM.2016	3,06	

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
08/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPETENZE II TRIM.2016		128,00
08/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPETENZE II TRIM.2016		0,80
08/07/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		25,00
08/07/2016	Banca Pop.L.S. c/c 591222 REG.MO	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		25,00
11/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57314	116,36	
11/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57315	50,00	
11/07/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	COMPETENZE II TRIM.2016		103,19
11/07/2016	Banca Pop.L.S. c/c 563337 Mav rg	COMPETENZE II TRIM.2016		71,50
11/07/2016	Banca Pop.L.S. c/c 591222 REG.MO	COMPETENZE II TRIM.2016		67,77
12/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57316	143,49	
12/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P DA COMUNE DI	100,02	
12/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA MONACO		801,60
12/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura TELECOM		306,44
12/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
12/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
12/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
12/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	STIPENDI MESE GIUGNO 2016		2.067,00
13/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57317	25,00	
13/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA SANTILLO		427,52
13/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATI DIRITTI DI SEGRETERIA		56,00
13/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
13/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
13/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		24,86
14/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57318	102,71	
14/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57319	174,86	
14/07/2016	Cassa valori bollati	MARCHE DA BOLLO		32,72
14/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP		0,34
15/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	INCASSO DA COMUNE DI PIETRACUPA	2.356,37	
18/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57320	95,12	
18/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Gestione F24 1040		80,00
18/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA RAGO SERGIO		4.275,20
18/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura GIRINOCA SRL		150,00
18/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 DIPENDENTI		4.150,34
18/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
18/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
20/07/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	ACCR.DA QUIET P 55832	46,05	
20/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57321	100,00	
20/07/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP		0,34
21/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura L'INCONTRO	6.240,00	
21/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie CANONE REMOTE		6,00
25/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57322	258,60	
25/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	INCASSO RESIDUI COMUNE TAVENNA	1.636,56	

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
27/07/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura	13.980,00	
28/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57323		
28/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57324	1.241,00	
29/07/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57325	248,76	
01/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57327	111,35	
01/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57327	1.629,31	
01/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57328	29,91	
01/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57329	291,37	
01/08/2016	Unicredit spa c/c 101434684	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		8,47
02/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57330	69,89	
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACQUISTO VOUCHER LAVORO ACCESSORI		3.000,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		1.800,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		200,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA AVV.MONACO		251,84
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura BT ADSL ICT		85,40
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura BT ADSL ICT		85,40
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura BT VIP VOIP		199,40
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura BT VIP VOIP		197,03
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENARGIA TERMOLI		26,51
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA CAMPOBASSO		222,69
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA ISERNIA		899,42
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura TEAM SYSTEM		771,65
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATA RATA N. 9 TRANSAZIONE FISC		50.000,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATA RATA N. 9 TRANSAZIONE FISC		8.483,05
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATE QUOTE CONDOMINIALI		195,81
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATE RATE CONDOMINIALI		2.027,35
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATE RATE CONDOMINIALI		1.032,17
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 TRANSAZIONE FISCAL		1.647,05
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		0,50
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/08/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
02/08/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
02/08/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
02/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
03/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57331	174,86	
03/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA AVV.MONACO		174,91
03/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
03/08/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/08/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/08/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
07/08/2016	Banca Pop.L.S. c/c 563337 Mav rg	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		25,00
08/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCREDITO DA COMUNE TERMOLI	100,02	
08/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA SANTILLO		427,52
08/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATI DIRITTI SEGRETERIA		56,00
08/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
08/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
08/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
08/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	STIPENDI MESE LUGLIO 2016		2.707,00
09/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57332	793,53	
09/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57333	1.708,66	
10/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57334	117,59	
11/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57335	50,00	
11/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57336	115,69	
12/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57337	100,00	
15/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57338	56,92	
16/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Gestione F24 1040		1.030,00
16/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 DIPENDENTI		3.647,99
19/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57339	25,00	
20/08/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57326	46,05	
20/08/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP		0,34
23/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	RESTITUZIONE ANTICIPO PRATICA	116,00	
24/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ARROTONDAMENTO		0,01
24/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA DOTT.CAPONE		5.467,79
24/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA DOTT.CAPONE		2.041,60
24/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA DOTT.SIRAVO		1.932,90
24/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA		220,82
24/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA		1.179,01
24/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura GIRINOCA		150,00
24/08/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
24/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
24/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
24/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
24/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
24/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
25/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57340	457,17	
29/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57341	29,91	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	20,00	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	425,00	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	179,41	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	145,00	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	210,00	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	170,00	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	140,00	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	255,00	
30/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	85,00	
30/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57342	1.245,00	
30/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57343	111,35	
30/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57344	248,76	
31/08/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P	100,02	
31/08/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57345	291,37	
01/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57343	1.629,31	
01/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57344	83,03	
01/09/2016	Unicredit spa c/c 101434684	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		8,47
02/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57347	51,12	
02/09/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		1.800,00
02/09/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		200,00
02/09/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/09/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP		0,34
03/09/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
03/09/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
03/09/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
03/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
03/09/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/09/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/09/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
06/09/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	ACCR.TI MAV	24,61	

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
06/09/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	ACCR.TI MAV	118,68	
06/09/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	ACCR.TI MAV	122,00	
08/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57350	763,53	
09/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57364	86,16	
12/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57365	258,60	
12/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57366	130,37	
12/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57367	50,00	
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA SANTILLO		427,52
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura BT ITALIA		85,40
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura BT ITALIA		198,36
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura GIRINOCA		150,00
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura TELECOM		222,01
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
12/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	STIPENDI MESE AGOSTO 2016		2.067,00
13/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57368	81,00	
15/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57369	174,86	
16/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57370	25,00	
16/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57371	75,23	
16/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Gestione F24 1040		1.926,76
16/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 DIPENDENTI		4.150,35
17/09/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57341	46,05	
17/09/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP		0,34
20/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57372	100,00	
23/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57373	823,58	
27/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57374	258,60	
28/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57375	111,35	
29/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57376	248,76	
29/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57377	291,37	
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA CAMPOBASSO		206,90
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA ISERNIA		1.276,05
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ENERGIA TERMOLI		41,48
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura INFOCERT		30,50
29/09/2016	Cassa Isernia	Pagata fattura REVISIONE		66,88
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura TRASL.BISCOTTI		1.793,40
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATA POLIZZA RCA AUTOVETTURA		625,00

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATE QUOTE CONDOMINIALI LARINO		45,52
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		0,50
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
29/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		0,50
30/09/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57378	29,91	
30/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57379	85,00	
30/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57380	29,00	
30/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57381	51,00	
30/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57382	34,00	
30/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57383	17,00	
30/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57384	4,00	
30/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57385	28,00	
30/09/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57386	42,00	
30/09/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	COMPETENZE 3 TRIM.2016	0,23	
30/09/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	COMPETENZE 3 TRIM.2016		0,06
30/09/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	COMPETENZE 3 TRIM.2016		1,00
30/09/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	COMPETENZE 3 TRIM.2016		87,50
30/09/2016	Unicredit spa c/c 101434684	COMPETENZE 3 TRIM.2016		23,38
01/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57444	3.097,49	
03/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57437	71,65	
03/10/2016	Banca p.Prov.Molisane c/c 295	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		25,14
03/10/2016	Unicredit spa c/c 101434684	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		8,19
03/10/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
03/10/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
03/10/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
03/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
04/10/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/10/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/10/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
05/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57438	174,86	
05/10/2016	Cassa valori bollati	DEPOSITO ISTANZ A CORTE DEI CONTI		65,10
05/10/2016	Cassa Isernia	INVIO ATTI PER DEPOSITO CORTE		5,45
06/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPETENZE 2 TRIM.2016	2,80	
06/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPETENZE 2 TRIM.2016		0,73
06/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPETENZE 2 TRIM.2016		154,00

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
07/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	ACCR.DA QUIET P 57469	278,83	
07/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	COMPETENZE 3 TRIM.2016		70,30
07/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 591222 REG.MO	COMPETENZE 3 TRIM.2016		62,71
07/10/2016	Unicredit spa c/c 101434684	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		128,20
10/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 563337 Mav rg	COMPETENZE 3 TRIM.2016		72,82
10/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		25,00
10/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 563337 Mav rg	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		25,00
10/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 591222 REG.MO	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		25,00
11/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57439	50,00	
11/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57440	100,77	
11/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57441	1.241,00	
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACQUISTO VOUCHER INPA		2.000,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		1.800,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		200,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA SANTILLO		427,52
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura AVV TORRESE		1.063,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura GIRINOCA		150,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
11/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	STIPENDI MESE SETTEMBRE 2016		2.067,00
12/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57436	25,00	
13/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	GIROFONDI	12.057,26	
13/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	GIROFONDI	11.563,99	
13/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	GIROFONDI		12.057,26
13/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 591222 REG.MO	GIROFONDI		11.563,99
13/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 505157	Spese bancarie		3,75
13/10/2016	Banca Pop.L.S. c/c 591222 REG.MO	Spese bancarie		3,65
13/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		25,14
13/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	S'TORNO ACCREDITO	1.800,00	
17/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57435	105,96	
17/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Gestione F24 1040		80,00
17/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 DIPENDENTI		4.150,31
19/10/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57434	46,05	
19/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57466	100,02	
19/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	COMPENSO COLLABORATORE		897,07
19/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
21/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57433	100,00	

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
21/10/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	INCASSO RESIDUI DA COMUNE DI	130,62	
21/10/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	INCASSO RESIDUI DA COMUNE DI	5.000,00	
21/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie CANONE REMOTE		6,00
24/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57431	509,91	
24/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57432	258,60	
25/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57442	1.246,00	
26/10/2016	Cassa Isernia	AFFISSIONE COMU NE AGNONE		17,00
26/10/2016	Cassa Isernia	AFFISSIONE COMU NE LARINO		9,30
26/10/2016	Cassa Isernia	AFFISSIONE COMU NE TRIVENTO		15,50
26/10/2016	Cassa Isernia	AFFISSIONI COMU NE CAMPOBASSO		22,00
26/10/2016	Cassa Isernia	SPESE CCP		1,50
26/10/2016	Cassa Isernia	SPESE CCP		1,50
26/10/2016	Cassa Isernia	SPESE CCP		1,50
26/10/2016	Cassa Isernia	SPESE CCP		1,50
27/10/2016	Cassa Isernia	RACCOMANDATA COLLABORATORE		6,75
28/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57426	51,12	
28/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57430	248,76	
28/10/2016	Cassa Isernia	DIRITTI AFFISSI ONE TERMOLI		9,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA CAPEZZONE		5.344,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura 369881 BT		197,84
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura 389915 BT		85,40
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura 406290 BT		197,03
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura BT 353737		85,40
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura D'UVA COPISTERIA		110,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL CAMPOBASSO		254,87
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ISERNIA		970,28
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
28/10/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
28/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP		0,34
31/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57427	291,37	
31/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57428	120,00	
31/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57429	111,35	
31/10/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57443	1.536,66	
01/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57445	29,89	
01/11/2016	Unicredit spa c/c 101434684	Spese bancarie IMPOSTA DI BOLLO		8,47
02/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57446	1.503,18	

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
02/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57447	96,64	
02/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57448	763,53	
02/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57449	725,93	
02/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATA RATA N. 10 TRANSAZIONE FIS		50.000,00
02/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATA RATA N. 10 TRANSAZIONE FIS		8.629,26
02/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 R.10 TRANSAZIONE FISCAL		1.511,68
02/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
03/11/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
03/11/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
03/11/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
03/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,46
04/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57450	174,86	
04/11/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/11/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/11/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
04/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
08/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57467	100,02	
08/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura 15.16 EQUITALIA	6.149,93	
08/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura 16.16 EQUITALIA	6.149,93	
08/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura 17.16 EQUITALIA	6.149,93	
08/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura 18.16 EQUITALIA	6.149,93	
08/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura 19.16 EQUITALIA	6.149,93	
08/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura 21.16 EQUITALIA	6.149,93	
08/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura N.20.16 EQUITALIA	6.149,93	
11/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57451	50,00	
11/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Incasso fattura 22.16 EQUITALIA	6.149,93	
14/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57452	25,00	
14/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57453	125,59	
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA MONACO		548,36
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Pag.fatt.con RA SANTILLO		427,52
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ASTALEGALE		445,07
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ASTALEGALE		97,60
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura GIRINOCA		150,00
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura TELECOM		294,43
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/11/2016	Banca Pop. Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Data	Conto	Descrizione	Entrate	Uscite
15/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
15/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	STIPENDI MESE OTTOBRE 2016		2.882,00
16/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57454	87,14	
16/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Gestione F24 1040		1.080,00
16/11/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGATO F24 DIPENDENTI 10/16		2.509,89
18/11/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	ACCR.DA QUIET P 55794	46,05	
18/11/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP		0,34
22/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57455	100,00	
25/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57456	170,14	
29/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57457	1.240,00	
29/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57458	248,76	
30/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57459	111,35	
30/11/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57460	291,37	
01/12/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57461	1.453,18	
01/12/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57462	258,60	
01/12/2016	CCP 93790160 Ordinario	ACCR.DA QUIET P 57463	87,72	
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	ACCR.DA QUIET P 57468	8.168,76	
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	PAGAMENTO MULTE COLLABORATORE		902,93
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ARUBA PRG		30,50
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL CAMPOBASSO		193,19
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL ISERNIA		1.110,82
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Pagata fattura ENEL TERMOLI		36,40
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/12/2016	Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	Spese bancarie		1,00
02/12/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
02/12/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
02/12/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
02/12/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP IMPOSTA DI BOLLO		8,19
03/12/2016	CCP 136010 I.C.I Viterbo	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/12/2016	CCP 222869 I.C.I. Campobasso	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/12/2016	CCP 74734211 Ruoli Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
03/12/2016	CCP 93790160 Ordinario	SPESE CCP TENUTA CONTO		15,00
	TOTALI		163.617,93	279.625,26

Michela Edma Vernieri Cotugno
Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Nella tabella che segue sono riepilogate le disponibilità dei conti correnti attivi intestati alla società:

Istituto di credito	Saldo al 04/06/2016	Entrate	Uscite	Saldo al 04/12/2016
CCP 74734211 Ruoli Ordinario	109.671,58	5.406,92	141,65	114.936,85
CCP 93790160 Ordinario	214.221,69	40.522,65	141,65	254.602,69
CCP 136010 I.C.I Viterbo	446,43	0	139,95	306,48
CCP 222869 I.C.I. Campobasso	2.310,52	0	139,95	2.170,57
Banca P.L.S. c/c 591222 REG.MO	11.748,12	0	11.748,12	0
Banca P.L.S. c/c 563337 REG.MO	-170,76	0	194,32	-365,08
Banca Pop.L.S. c/c 505157	11.740,38	544,12	12.284,50	0
Unicredit spa c/c 101434684	40.083,42	0	1.860,10	38.223,32
Banca p.Prov.Molisane c/c 295	1.332,05	0,47	227,12	1.105,40
BPPM lib.dep.n.02/03193/21 conc.	39.649,42	0	0	39.649,42
Banca Pop.Ancona c/c 4868 conco.	1.198.747,58	117.143,77	252.461,22	1.063.430,13
Cassa Isernia	428,14	0	188,86	239,28
Cassa valori bollati	1.719,50	0	97,82	1.621,68
Totale disponibilità	1.631.928,07	163.617,93	279.625,26	1.515.920,74

3. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

Considerando che già nel mese di gennaio dovrebbero partire le prime azioni giudiziali di recupero crediti e confidando in un esito positivo di transazioni ancora in corso con gli istituti di credito, si ipotizza di presentare un primo piano di riparto anche se solo per i creditori ipotecari.

Con Osservanza, Isernia 19 dicembre 2016

Il Liquidatore Giudiziale

Dott.ssa Michela Edma Vernieri Cotugno