

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

**MANCINI GROUP SRL IN AS
CIET IMPIANTI SPA IN AS
COMETI SPA IN AS
MANCINI RE SRL IN AS
SICURT SPA IN AS
TTE SPA IN AS**

Commissario Straordinario: Avv. Antonio Casilli

**2° RELAZIONE PERIODICA EX ART. 61 comma 2°
d.lgs. 8.7.1999 n.270**



Sommario

1. Premessa.....	3
2. Sulla esecuzione del programma.....	3
2.1 La Virtual Data Room di CIET IMPIANTI SpA in AS / TTE SpA in AS.....	4
2.2 La Virtual Data Room di COMETI SpA in AS.....	4
2.3 Le offerte ricevute per i complessi aziendali di CIET IMPIANTI SpA in AS e TTE SpA in AS e l'aggiudicazione.....	5
2.4 Le offerte ricevute per il complesso aziendale di COMETI SpA in AS e l'aggiudicazione.....	5
2.5 L'aggiudicatario Ecotech.....	6
2.6 Il bando di vendita mobiliare di Ciet Impianti SpA in AS per la cessione dei mezzi non funzionali all'attività.....	8
2.7 Livello occupazionale e concertazione con le OO.SS.....	9
3. Sull'andamento della gestione.....	9
3.1 Cenni sulla gestione al 31 dicembre 2014.....	10
3.1.1 MANCINI GROUP SRL.....	10
3.1.2 CIET IMPIANTI SPA.....	14
3.1.3 COMETI SPA.....	21
3.1.4 MANCINI RE SRL.....	27
3.1.5 SICURT SPA.....	31
3.1.6 TTE SPA.....	34
3.2 Costi della procedura al 31 dicembre 2014.....	40
3.2.1 MANCINI GROUP SRL IN AS.....	40
3.2.2 CIET IMPIANTI SPA IN AS.....	40
3.2.3 COMETI SPA IN AS.....	43
3.2.4 MANCINI RE SRL IN AS.....	43
3.2.5 SICURT SPA.....	44
3.2.6 TTE SPA.....	44
4. Accertamento del passivo.....	44

1. Premessa.

Il sottoscritto Avv. Antonio Casilli - commissario straordinario di Mancini Group Srl, Ciet Impianti SpA, Cometi SpA, Mancini RE Srl, Sicurt SpA e TTE SpA tutte in amministrazione straordinaria – rappresenta, con la presente relazione, l'attuale situazione sia in merito all'esecuzione del programma, reale ed imprescindibile obiettivo della procedura, sia all'andamento dell'esercizio di gestione.

2. Sulla esecuzione del programma.

Con Decreto del 30.12.2014 il Ministero dello Sviluppo Economico ha autorizzato la procedura di vendita dei complessi aziendali di Ciet Impianti SpA in uso a TTE SpA e del ramo di azienda di TTE SpA denominato "Tram di Firenze", nonché di Cometi SpA.

Lo scrivente, in ossequio al prefato decreto, ha:

- avviato tale procedura mediante:
 - - pubblicazione degli estratti dei bandi di gara sui quotidiani "La Repubblica", "Il Sole 24 Ore", nonché sui siti www.astegiudiziarie.it, www.legalmente.net,
 - - pubblicazione dei testi integrali dei bandi e dei disciplinari di gara sul sito della procedura www.ammstraordmancini.it, nonché l'intera documentazione non protetta e la relativa modulistica;
- indirizzato, con pec, missiva a tutti gli offerenti che in passato avevano dimostrato interesse per i complessi aziendali avvisandoli dell'avvio della procedura di vendita;
- indirizzato, con pec, numerose missive ad altri soggetti operanti nel medesimo settore per avvisarli dell'avvio della procedura di vendita;
- ha attivato, sia per Ciet Impianti / TTE che per Cometi, una virtual data room il medesimo giorno della pubblicazione dei bandi (14 gennaio 2015).

Non è stato possibile pubblicare l'estratto dei bandi di gara sul sito www.oxanet.it per carenza di autorizzazione alla pubblicazione di una vendita inerente una procedura estranea ai Tribunali sul territorio pugliese.

Il termine fissato per il deposito delle offerte, dinanzi al notaio Elena Bucciarelli Ducci di Arezzo, è stato quello del 20 febbraio 2015, ore 13.



2.1 La Virtual Data Room di CIET IMPIANTI SpA in AS / TTE SpA in AS.

In relazione alle due procedure di gara, sono state attivate altrettante Virtual Data Room, di cui, di seguito, si forniscono i dati principali. Per quanto attiene la Virtual Data Room di Ciet Impianti / TTE, ad essa hanno avuto accesso le seguenti società che hanno manifestato interesse:

- ✓ Site SpA di Bologna
- ✓ Sime Telecomunicazioni SpA di Firenze
- ✓ Toto SpA Costruzioni Generali di Chieti
- ✓ Ceit Impianti Srl di Chieti
- ✓ Ecotech Srl di Cesena
- ✓ Mazzoni Pietro SpA di Roma
- ✓ ICOT TEC SpA di Monterotondo (RM)

Complessivamente sono stati forniti 16 identificativi di accesso a soggetti delegati dalle predette società interessate.

Gli accessi complessivamente realizzati nella virtual data room sono stati n.178, nel periodo di apertura compreso tra il 14 gennaio 2015 ed il 16 febbraio 2015.

I soggetti ammessi hanno potuto visionare la documentazione fornita per la due diligence, senza tuttavia poter prenderne copia o stampa, onde preservare la riservatezza dei dati aziendali, in aggiunta allo specifico accordo di riservatezza che ciascuno dei soggetti interessati ha sottoscritto prima di accedere alla data room.

I soggetti ammessi, inoltre, hanno potuto proporre quesiti sempre per il tramite della piattaforma informatica della virtual data room, cui sono state date tempestive risposte dallo staff preposto dalla procedura di amministrazione straordinaria.

2.2 La Virtual Data Room di COMETI SpA in AS.

Per quanto attiene la Virtual Data Room di Cometi, ad essa hanno avuto accesso le seguenti società che hanno manifestato interesse:

- ✓ Sime Telecomunicazioni SpA di Firenze
- ✓ Ecotech Srl di Cesena

Complessivamente sono stati forniti 4 identificativi di accesso a soggetti delegati dalle predette società interessate.

Gli accessi complessivamente realizzati nella virtual data room sono stati n.17, nel periodo di apertura compreso tra il 14 gennaio 2015 ed il 16 febbraio 2015.

Anche in questo caso, i soggetti ammessi hanno potuto visionare la documentazione fornita per la due diligence, senza tuttavia poter prenderne copia o stampa, onde preservare la



riservatezza dei dati aziendali, in aggiunta allo specifico accordo di riservatezza che ciascuno dei soggetti interessati ha sottoscritto prima di accedere alla data room.

Per quanto attiene Cometi, i soggetti ammessi non hanno proposto alcun quesito specifico.

2.3 Le offerte ricevute per i complessi aziendali di CIET IMPIANTI SpA in AS e TTE SpA in AS e l'aggiudicazione.

Il Notaio Elena Bucciarelli Ducci, all'uopo indicata nel bando di gara, ha certificato che, alla scadenza della termine del 20 febbraio 2015 ore 13.00 per la presentazione delle offerte, sono pervenute alla sua attenzione tre plichi dai seguenti soggetti offerenti:

1. Costituenda Newco da parte di Ceit Impianti Srl e SITE SpA;
2. Mazzoni Pietro SpA;
3. Ecotech Srl

La Commissione di Gara, in seguito all'apertura delle buste, anche alla presenza di alcuni rappresentanti delle società offerenti, all'esito dell'attribuzione dei punteggi, dopo la verifica della corrispondenza formale della documentazione amministrativa e della ragionevolezza delle asserzioni contenute nella documentazione tecnica, ha formulato la seguente graduatoria:

1. Ecotech Srl: punti 100,00;
2. Costituenda Newco da parte di Ceit Impianti Srl e SITE SpA: punti 73,83;
3. Mazzoni Pietro SpA: punti 32,80.

Alla luce di quanto precede, in ossequio al bando ed al disciplinare di gara e constatata la congruità dell'offerta con la perizia di stima formulata dall'esperto all'uopo incaricato Dott. Alessandro De Bartolomeis, la Commissione ha dichiarato aggiudicataria provvisoria la società concorrente Ecotech Srl.

L'aggiudicazione è divenuta definitiva a seguito del provvedimento del 27.3.2015 del Ministero dello Sviluppo Economico e, per quanto attiene il complesso aziendale di TTE denominato Tram di Firenze - stante la necessità del rispetto del diritto di prelazione degli altri soci di Tram di Firenze SpA – la definitività si è avuta l'11.5.2015.

2.4 Le offerte ricevute per il complesso aziendale di COMETI SpA in AS e l'aggiudicazione.

Il Notaio Elena Bucciarelli Ducci, anche in questo caso indicata nel bando di gara, ha certificato che, alla scadenza della termine del 20 febbraio 2015 ore 13.00 per la presentazione delle offerte, è pervenuto alla sua attenzione un unico plico dal seguente soggetto offerente: Ecotech Srl.

La Commissione di Gara, in seguito all'apertura delle buste dell'unica offerta presentata, dopo la verifica della corrispondenza formale della documentazione amministrativa e della ragionevolezza delle asserzioni contenute nella documentazione tecnica, constatata la



congruità dell'offerta con la perizia di stima formulata dall'esperto all'uopo incaricato Prof. Simone Manfredi, ha dichiarato aggiudicataria provvisoria la società Ecotech Srl, poiché l'offerta è stata ritenuta ammissibile ed è stata l'unica pervenuta.

L'aggiudicazione è divenuta definitiva a seguito del provvedimento del 27.3.2015 del Ministero dello Sviluppo Economico.

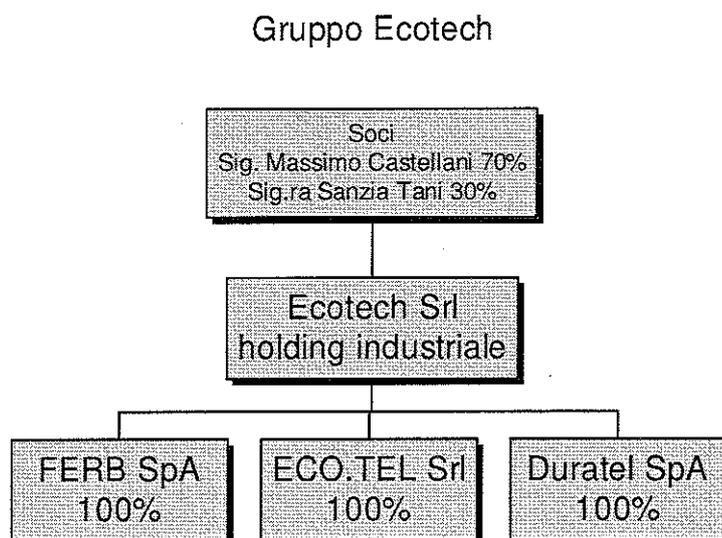
2.5 L'aggiudicatario Ecotech.

Il gruppo Ecotech di Cesena è costituito dalle seguenti società:

1. Ecotech Srl, con sede a Cesena, holding industriale posta al vertice del gruppo, attiva nel settore della commercializzazione di prodotti per le telecomunicazioni;
2. FERB SpA, con sede a Settimo Milanese (MI), attiva nel settore della produzione dei chiusini di ghisa per telecomunicazioni e acquedotti;
3. Duratel SpA, con sede a Firenze, attiva nel settore della produzione di componentistica per reti di telecomunicazione impiegata in centrali, cabinet e abitazioni;
4. ECO.TEL Srl, con sede a Roseto degli Abruzzi (TE), attiva nella produzione di cavi per telecomunicazioni.

Il gruppo Ecotech ha, inoltre, partecipazioni di minoranza in altre società quali Agorà Srl di Cesena, MDS Impianti srl di Trento, Cesenatico House Srl di Cesena, Soc.Agricola Bio Fattorie Toscane di Arezzo.

Di seguito lo schema rappresentativo dell'organigramma del gruppo, riconducibile al sig. Massimo Castellani.



Di seguito i dati rilevanti delle società del gruppo Ecotech e i dati consolidati al 31.12.2013 desunti dal bilancio consolidato di gruppo espressi in migliaia di euro.

dati al 31.12.2013

Società	Valore della produzione in euro/000	Patrimonio netto in euro/000	Risultato d'esercizio in euro/000	N. dipendenti medio
Ecotech Srl	30.021	23.588	1.022	12
FERB SpA	13.226	5.763	725	16
Duratel SpA	10.418	5.133	1.067	16
ECO.TEL Srl	43.555	1.881	311	116
Consolidato Gruppo Ecotech	81.273	26.700	3.127	160

Il gruppo Ecotech ha iniziato la propria attività nel 1992, anno di costituzione della capogruppo.

L'espansione del gruppo è avvenuta in seguito ad operazioni di acquisizione, anche di aziende in crisi.

In ordine cronologico, la prima acquisizione è rappresentata da FERB SpA (già Figli di Ezio Rossi SpA), azienda all'epoca in crisi con una consolidata presenza nel settore dei chiusini in ghisa. L'ingresso nel gruppo Ecotech ha comportato la riorganizzazione dell'azienda e l'ampliamento dell'offerta produttiva con la creazione di chiusini in ghisa per il settore delle telecomunicazioni e per il settore degli acquedotti. Tra i clienti rilevanti sono annoverati Telecom Italia, Fastweb, Wind, Aqp-Acquedotto Pugliese, Expo 2015. Di recente, i prodotti FERB hanno avuto risalto sulla stampa nazionale per i cd tombini griffati, installati nel centro di Milano.

Nel 2007, è stata acquisita la società ECO.TEL Srl (già Teleco Cavi SpA), azienda attiva nel settore della produzione di cavi, segnata anche essa da pregresse fase di crisi sfociate in procedure concorsuali (concordato preventivo prima, e fallimento poi). L'ingresso nel gruppo Ecotech ha significato la ripresa delle attività produttive e l'ampliamento della gamma di prodotti alla fibra ottica.

L'ultima acquisizione è rappresentata da Duratel SpA, società attiva dal 1989 nel campo della produzione di componentistica e di accessori per reti di telecomunicazione, ad uso industriale e domestico. Anche in questo caso, l'ingresso nel gruppo Ecotech ha comportato una fase di riorganizzazione e di orientamento verso nuovi prodotti, in particolare prodotti ibridi rame/fibra ottica, in un settore nel quale, visti gli orientamenti recenti del Governo ed il ritardo accumulato dall'Italia nell'infrastruttura internet/banda larga, gli investimenti previsti per i prossimi anni appaiono consistenti.

Il gruppo Ecotech, inoltre, è stato ed è fornitore delle aziende del gruppo Mancini, Ciet Impianti e TTE in particolare (i cavi per la commessa Tram di Firenze sono stati acquistati dal gruppo Ecotech).

L'acquisto da parte di Ecotech dell'azienda di Ciet Impianti in uso a TTE, unitamente al ramo aziendale cd. Tram di Firenze, e dell'azienda di Cometi, consentirebbe una evidente integrazione verticale dei processi produttivi e significative potenziali sinergie che hanno indotto il gruppo Ecotech a presentare le offerte di acquisto per le precitate aziende.

Le pregresse esperienze evidenziate dal gruppo Ecotech di acquisizione di aziende in crisi ricollocate su un percorso di riequilibrio e crescita, la possibilità di integrazione dei processi produttivi tenuto conto della contiguità ed integrabilità dei business aziendali, la significativa dimensione in termini patrimoniali e di fatturato del gruppo Ecotech, e le altre considerazioni precedentemente esposte sono state ritenute rilevanti e significative nella valutazione positiva sull'affidabilità dell'offerente Ecotech srl e sulla ragionevolezza delle offerte presentate.

L'espressione di un giudizio positivo in merito all'affidabilità della Ecotech Srl è stata, inoltre, basata sulla seguente documentazione acquisita:

- certificato del competente Tribunale attestante l'assenza di procedure concorsuali ascrivibili a Ecotech Srl;
- referenze bancarie relative a Ecotech Srl rilasciate dal primario istituto di credito Banca Popolare dell'Emilia Romagna;
- fideiussioni bancarie fornite a titolo di cauzioni provvisorie;
- lettere di impegno della banca ad emettere, in caso di aggiudicazione definitiva, le garanzie fideiussorie previste dal punto 6 dei rispettivi bandi di gara.

Si evidenzia inoltre che l'aggiudicataria ha offerto il pagamento del prezzo di cessione al momento del trasferimento delle aziende, pur avendo inserito tra le condizioni non vincolanti quelle dell'eventuale accollo del TFR dei dipendenti; ipotesi quest'ultima scartata visto che l'importo relativo a tale voce contenuta nello stato passivo della Ciet è notevolmente superiore al prezzo di vendita (non avrebbe alcuna giustificazione infatti la circostanza di un accollo del TFR dei soli lavoratori ex Ciet ed oggi in TTE, visto che tutti gli altri potrebbero lamentare, ed a ragione, un'ingiustificata disparità di trattamento).

2.6 Il bando di vendita mobiliare di Ciet Impianti SpA in AS per la cessione dei mezzi non funzionali all'attività.

In data 19 gennaio 2015 è stato pubblicato, in estratto, il bando per la cessione dei mezzi non funzionali all'attività di proprietà di Ciet Impianti SpA in a.s.. Il bando integrale, con annessa perizia di stima, è stato pubblicato sul sito internet della procedura.

Il termine per la presentazione delle offerte è stato il 23 febbraio 2015; il giorno 26.2.2015 si è tenuta, presso lo studio notarile Bucciarelli Ducci di Arezzo, procedura di asta al rialzo per l'aggiudicazione di alcuni beni al migliore offerente. Non sono state ricevute offerte per i mezzi raggruppati nei tre macrolotti precostituiti ma solo offerte per automezzi singoli, aggiudicati poi – a seguito di gara al rialzo - nel numero di trentadue. Successivamente,



ritenendo che i tre macro lotti formati non potessero suscitare l'interesse del mercato si è provveduto, alla data del 23.4.2015, a porre in vendita – senza ribasso – gli automezzi suddivisi in n. 29 micro lotti (invece dei tre macro lotti originari), comprensivo ognuno di cinque automezzi per un importo complessivo di non oltre € 20.000. Il predetto esperimento di gara ha visto l'aggiudicazione di un solo bene (il bando di gara prevedeva, infatti, in mancanza di offerte per i micro lotti la possibilità di acquisto del singolo bene).

Si è provveduto, sempre con il solito sistema informativo (estratto sul Corriere della Sera, pubblicazione dell'integrale bando sul ns. sito, sul sito Astegiudiziarie.it, invio di missive ai vari esercenti nel medesimo settore), a fissare il successivo esperimento di gara per la data dell'11.6.2015 con il ribasso, questa volta, del 25% (il bando prevede sempre, nel caso di mancate richieste per i micro lotti, la possibilità di acquisire il bene singolo al prezzo però pieno).

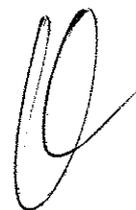
2.7 Livello occupazionale e concertazione con le OO.SS.

Il livello occupazionale attuale può essere così rappresentato:

- per TTE: i dipendenti in attività sono n. 266, di cui 3 co.co.co (); i cassintegrati sono n.220; il personale complessivamente in forza sono n. 486 unità.
- per CIET: i dipendenti in attività sono n.2; i cassaintegrati sono n. 26; il personale complessivamente in forza è pari a n. 28 unità;
- per COMETI sono n. 42 oltre a n. 3 co.co.pro.; i cassaintegrati sono n. 1; per un totale complessivo di n. 46 unità.

Divenuta definitiva l'aggiudicazione definitiva in forza del provvedimento del MISE del 27.3.2015 si sono intensificati i contatti (nonché gli incontri ai quali ha partecipato lo scrivente) tra Ecotech e le OO.SS. al fine di trovare un'intesa sui vari aspetti della vicenda (livelli di inquadramento, rispetto del contratto collettivo integrativo, riconoscimento o meno della 14° mensilità, etc.). Nel corso di questi incontri le parti hanno raggiunto un'intesa di massima sui vari punti, ragione per cui a breve si richiederà al MISE un incontro onde formalizzare gli accordi raggiunti.

3. Sull'andamento della gestione.



3.1 Cenni sulla gestione al 31 dicembre 2014.

La procedura di Amministrazione Straordinaria è stata aperta con decreto del Ministro dello Sviluppo Economico in data 9 agosto 2013; lo stato di insolvenza è stato dichiarato con sentenza dal competente Tribunale di Arezzo in data 22 agosto 2013.

Di seguito sono riportati, per ogni società, i prospetti di conto economico e di rendiconto finanziario evidenziando l'andamento della gestione sotto i rispettivi profili, per i seguenti periodi:

- 1) dal 1° gennaio 2013 al 9 agosto 2013;
- 2) dal 10 agosto 2013 al 31 dicembre 2013;
- 3) dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2014;

A tale riguardo, per chiarezza, si precisa che

a) i suddetti prospetti non tengono conto dell'eventuale svalutazione delle partecipazioni e/o degli altri attivi iscritti in bilancio (*impairment test*), tra l'altro oggetto della prevista cessione dei complessi aziendali e liquidazione delle attività e dei cespiti di proprietà;

b) i suddetti prospetti, inoltre, non contemplano gli aggiornamenti derivanti dagli stati passivi parziali e/o dai progetti di stato passivo in corso di discussione innanzi il competente Tribunale di Arezzo;

c) in merito agli assestamenti e alle altre scritture di chiusura, le situazioni contabili evidenziano, con un ragionevole grado di approssimazione, i saldi economici e patrimoniali alla data di riferimento del 31 dicembre 2014;

d) le situazioni contabili con data di riferimento intermedia (9 agosto 2013) riportano i soli movimenti contabili ordinari senza gli assestamenti contabili di fine esercizio in termini di competenza economica.

Pur con i precitati limiti, i suddetti prospetti evidenziano gli effetti economici delle iniziative intraprese successivamente all'ammissione della società alla procedura di amministrazione straordinaria ed il connesso miglioramento reddituale rispetto ai dati storici.

3.1.1 MANCINI GROUP SRL.

Relativamente alla società Mancini Group Srl in as, il Programma approvato dal MISE in data 6 agosto 2014 prevede la liquidazione attraverso la vendita delle attività e dei beni di proprietà.

Di seguito sono riportati i prospetti di Conto economico per i diversi periodi evidenziati.

Per quanto attiene il periodo dall'1.1.2014 al 31.12.2014 i dati riflettono le seguenti assunzioni:

- Rilevazione della perdita su partecipazioni di euro 233 mila circa, per effetto della cessazione, senza alcun riparto, e cancellazione dal registro delle imprese di Arezzo della società partecipata Finanziaria Immobiliare Tuscania FIT Srl con unico socio in liquidazione avvenuta nel corso del terzo trimestre 2014 (trattasi di perdita che non ha impatto sull'entità dei debiti concorsuali e/o di massa ed è interamente ascrivibile alla gestione anteriore all'apertura della procedura di amministrazione straordinaria) e a fronte della quale gli



amministratori della società, ancorché la società FIT Srl fosse in liquidazione a far data dal mese di aprile 2009 e fosse una società inattiva, tra l'altro priva di qualsivoglia assett o ciclo produttivo, non hanno ritenuto di effettuare i doverosi accantonamenti nei precedenti esercizi. In sede di relazione sullo stato di insolvenza, dallo scrivente è stata già segnalata l'irrecuperabilità di tale attivo mediante svalutazione prudenziale.

- Rilevazione della perdita su partecipazione di euro 23 mila circa, derivante dall'abbattimento del capitale sociale per perdite effettuato dalla società partecipata Flynet SpA nel mese di novembre 2014.
- Assenza di ricavi della gestione caratteristica, tenuto conto della natura della società, vale a dire holding di partecipazioni priva di proprio ciclo produttivo.
- Rilevazione di costi per servizi della gestione caratteristica, pari a circa euro 900, per assistenza fiscale e invio dichiarativi e di costi per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria (costi della consulenza legale per le azioni proprie della procedura di amministrazione straordinaria per euro 9,5 mila circa, si rimanda al par. 3.2.1 per maggiore dettaglio).
- Rilevazione degli oneri diversi di gestione, quali oneri camerali annuali e tasse concessione governative libri sociali.
- Rilevazione spese e bolli relativi ai rapporti bancari.
- Rilevazione di costi con competenza di esercizi precedenti su acconti versati all'amministratore pro tempore nel primo semestre 2013 per euro 2 mila (mera correzione contabile), e per euro 2 mila circa costi per consulenza fiscale svolta nell'esercizio 2013 le cui parcelle sono pervenute nel 2014.



MANCINI GROUP Srl in amministrazione straordinaria

Conto economico

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.14 al 31.12.14 (consuntivo)	Totale dal 10.8.2013 al 31.12.2013 (consuntivo)	Totale dall'1.1.2013 al 9.8.2013 (consuntivo)
5) Altri ricavi e proventi	0	0	6.927
Totale valore della produzione	0	0	6.927
7) costi per servizi	(884)	(2.496)	(25.802)
7) costi per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(9.568)		
14) oneri diversi di gestione	(717)	(75)	(4.107)
Margine operativo lordo - EBITDA	(11.169)	(2.571)	(22.982)
10) ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle imm.azioni immateriali	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	0	0
Totale costi della produzione	(11.169)	(2.571)	(29.909)
Reddito operativo - EBIT	(11.169)	(2.571)	(22.982)
17) interessi e oneri finanziari	(489)	(262)	(331)
Risultato della gestione finanziaria	(489)	(262)	(331)
19) svalutazione di a) partecipazioni	(255.948)	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(255.948)	0	0
20) proventi straordinari	0	14	754
21) oneri straordinari	(4.081)	(2)	(6.181)
Risultato della gestione straordinaria	(4.081)	12	(5.427)
a) Imposte correnti	0	0	0
c) Imposte anticipate	0	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(271.687)	(2.821)	(28.740)

Il prospetto che precede evidenzia un reddito operativo (EBIT) negativo per circa euro 11 mila, tenuto conto dei costi amministrativi e per i servizi legali legati alla procedura di amministrazione straordinaria.

Di seguito è riportato il prospetto di Rendiconto finanziario alle diverse date evidenziate.

MANCINI GROUP Srl in amministrazione straordinaria**Rendiconto finanziario della gestione (*)**

VOCI	PERIODO dall'	PERIODO dal	PERIODO dall'
	1.1.2014 al 31.12.2014	10.08.2013 al 31.12.2013	1.1.2013 al 09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(271.687)	(2.821)	(28.740)
Ammortamenti e svalutazioni	255.948	0	0
Accantonamenti f.do rischi ed oneri	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
Arr.	(2)	3	(1)
Indennità pagate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione Crediti (Immob.Finanziarie) verso imprese controlla	0	0	43
(Aumento) Diminuzione Crediti (Immob.Finanziarie) verso imprese collegate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	200	2.150	29.489
(Aumento) Diminuzione crediti tributari	0	0	3.390
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	2.000	(2.000)	0
(Aumento) Diminuzione ratei e risconti attivi	0	0	1.652
Aumento (Diminuzione) f.di rischi e oneri	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti per trattamento di fine rapporto	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs fornitori	12.532	2.496	(9.052)
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllate	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs collegate	0	0	300
Aumento (Diminuzione) debiti tributari	0	0	1.464
Aumento (Diminuzione) debiti vs istituti previdenziali e di sicurezza	0	0	2.164
Aumento (Diminuzione) debiti vs altri	717	0	(2.160)
Aumento (Diminuzione) ratei e risconti passivi	(53)	53	(157)
	(345)	(119)	(1.618)
Attività d'investimento			
Acquisto di cespiti	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Debiti aumentati nei confronti di fornitori di impianti	0	0	0
Vendite di cespiti (prezzo realizzo)	0	0	0
	0	0	0
Attività di finanziamento			
Incremento debiti a breve vs banche	0	0	0
Accensione mutui	0	0	0
Rimborso mutui	0	0	0
Dividendi pagati	0	0	0
Aumento di capitale	0	0	0
	0	0	0
Flusso di cassa complessivo	(345)	(119)	(1.618)
Cassa e banche iniziali	80	199	1.617
Cassa e banche finali	(265)	80	199

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNDCE/IOIC n.12

Nel corso della gestione commissariale, nel periodo dal 10 agosto 2013 al 31 dicembre 2013, il flusso di cassa generato è stato negativo per euro 119 circa. Nel successivo periodo compreso tra il 1° gennaio 2014 ed il 31 dicembre 2014, il flusso di cassa è stato negativo per circa euro 345, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente negativo per euro 464 circa per effetto del pagamento delle minime spese di gestione della società.

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 31 dicembre 2014.

MANCINI GROUP Srl in amministrazione straordinaria

Conto economico

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.14 al 31.12.14 (consuntivo)	Totale al 31.12.2014 (preventivo)	Scostamento
5) Altri ricavi e proventi	0	0	0
Totale valore della produzione	0	0	0
7) costi per servizi	(884)	0	(884)
7) costi per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(9.568)	0	(9.568)
14) oneri diversi di gestione	(717)	(717)	0
Margine operativo lordo - EBITDA	(11.169)	(717)	(10.452)
10) ammortamenti e svalutazioni: a) ammortamento delle imm.azioni immateriali	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	0	0
Totale costi della produzione	(11.169)	(717)	(10.452)
Reddito operativo - EBIT	(11.169)	(717)	(10.452)
17) interessi e oneri finanziari	(489)	0	(489)
Risultato della gestione finanziaria	(489)	0	(489)
19) svalutazione di a) partecipazioni	(255.948)	0	(255.948)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(255.948)	0	(255.948)
20) proventi straordinari	0	0	0
21) oneri straordinari	(4.081)	0	(4.081)
Risultato della gestione straordinaria	(4.081)	0	(4.081)
a) Imposte correnti	0	0	0
c) Imposte anticipate	0	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(271.687)	(717)	(270.970)

Lo scostamento più significativo è dato dalla perdita derivante dalla svalutazione integrale della partecipazione in FIT Srl in liquidazione, cessata nel terzo trimestre 2014, e dalla svalutazione parziale della partecipazione in Flynet SpA per effetto dell'abbattimento del capitale sociale effettuato a novembre 2014 per perdite. Trattasi, tuttavia, di una mera partita contabile, priva di effetti finanziari. Nel Programma è stata già segnalata la totale irrecoverabilità del valore della partecipazione in FIT.

3.1.2 CIET IMPIANTI SPA.

Per quanto attiene la società Ciet Impianti SpA in as, il Programma approvato dal MISE in data 6 agosto 2014 prevede la cessione del complesso aziendale, attualmente in uso a TTE SpA in as, e la successiva liquidazione degli altri asset di proprietà della citata società. Attualmente è in atto, a cura della gestione commissariale:

- l'attività volta alla cessione dei beni costituenti il complesso aziendale mediante procedure ad evidenza pubblica.
- l'attività di preservazione e messa in sicurezza dei cespiti di proprietà per renderli conformi alla legge ed agli strumenti urbanistici, in particolare per quanto attiene il complesso immobiliare denominato Donna Olimpia ubicato a Roma; l'attività di recupero degli attivi della società, quali i crediti vs clienti anche attraverso specifici accordi transattivi, ed il recupero delle riserve su lavori in corso e risalenti al periodo anteriore l'apertura della procedura.

- l'attività di recupero degli altri attivi della società, in particolare crediti vs clienti e/o disponibilità liquide "bloccate" per effetto di pignoramenti sorti anteriormente la procedura.

Di seguito sono riportati i prospetti di Conto economico per i diversi periodi evidenziati.

CIET IMPIANTI SpA in amministrazione straordinaria
conto economico
importi in euro

Descrizione	Totale al 31.12.2014 (consuntivo)	Totale dal 10.8.13 al 31.12.2013 (consuntivo)	Totale dall'1.1.13 al 9.8.2013 (consuntivo)
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi telecomunicazioni	6.148	81.107	9.958
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi ferroviario	119.200	8.002	780.721
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi energie tradizionali	0	0	13.537
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi energie alternative	0	(13.803)	24.160
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi altre	513.699	162.500	327.201
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi c/vendite	0	96.168	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi c/interessi finanziari	0	0	169.832
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi vendita materiali	10.172	80.564	160.684
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi ribaltamento costi-utenze	0	(0)	8.848
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., sem	(1.834.352)	0	0
5) Altri ricavi e proventi: contributi in conto capitale quota dell'esercizio	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi: vari	800	0	5.293
Totale valore della produzione	(1.184.333)	414.539	1.500.234
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di	(351.303)	(2.140)	(72.776)
7) Spese per prestazioni di servizi	(825.038)	(338.764)	(688.848)
7) Spese per prestazioni di servizi - costi del Concordato Preventivo	0	0	(553.703)
7) Spese per prestazioni di servizi - afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(418.611)	(29.654)	0
8) Spese per godimento di beni di terzi	(190.907)	(79.053)	(265.426)
9) Costi del personale a) Salari, stipendi	(162.560)	(62.253)	(188.881)
9) Costi del personale b) Oneri sociali	(53.143)	(20.356)	(146.753)
9) Costi del personale c) Trattamento Fine Rapporto	(10.972)	(4.275)	(14.733)
9) Costi del personale e) Altri costi	0	(0)	(421)
Totale costo del personale	(226.674)	(86.885)	(350.788)
14) Oneri diversi di gestione	(65.267)	(6.806)	(76.269)
Margine operativo lordo - EBITDA	(3.262.133)	(129.563)	(507.576)
10) Ammortamenti e svalutazioni b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	(265.836)	0
10) Ammortamenti e svalutazioni d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibi	0	0	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di cons	298.837	291.416	(291.416)
Totale ammortamenti e svalutazioni	298.837	25.580	(291.416)
Totale costi della produzione	(1.778.963)	(518.522)	(2.299.226)
Reddito operativo - EBIT	(2.963.296)	(103.983)	(798.992)
16) Altri proventi finanziari b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari d) proventi diversi dai precedenti - altri	113.582	81.310	37.483
17) Interessi e altri oneri finanziari:	(33.255)	(10.569)	(1.872)
19) Svalutazioni a) di partecipazioni	0	0	0
Risultato della gestione finanziaria	80.327	70.741	35.611
20) Proventi straordinari	14.679	86	50.915
21) Oneri straordinari	(100.974)	(4.605)	(39.500)
Arr.	0	0	0
Risultato della gestione straordinaria	(86.295)	(4.520)	11.415
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0	0
imposte correnti, anticipate e differite	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.969.264)	(37.762)	(751.966)

Per quanto attiene il periodo dall'1.1.2014 al 31.12.2014 i dati riflettono le seguenti assunzioni:

- rilevazione dei costi e dei ricavi della gestione caratteristica per competenza; i ricavi sono rappresentati essenzialmente dall'affitto dei complessi aziendali a TTE e dalla fatturazione a TTE di costi di sua competenza per leasing; i ricavi per il settore ferroviario sono legati alla commessa in corso Tram di Firenze, i cui correlativi costi sono fatturati a Ciet Impianti da TTE, nelle more del passaggio del ramo d'azienda

tra le due società, avvenuto il 16 ottobre 2014; gli interessi attivi, per circa euro 114 mila, sono maturati sulle disponibilità liquide bancarie;

- Per effetto dell'atto di condivisione sottoscritto in data 27 novembre 2014 tra la società Ciet Impianti (come da relativa autorizzazione del MISE) e il cliente Autostrade per l'Italia SpA (ASPI), avente ad oggetto la transazione relativa l'appalto per la fornitura in opera di 86 impianti fotovoltaici in altrettante stazioni di servizio, ASPI si è impegnata, oltre a non avanzare alcuna pretesa nei confronti di Ciet Impianti, a corrispondere a quest'ultima l'importo di euro 1,42 milioni oltre iva a chiusura della contabilità dell'appalto.

Il riflesso sulla situazione contabile al 31.12.2014 è rappresentato:

- dall'incasso della prima fattura, avvenuto il 12.12.2014, per euro 453 mila circa, confluito tra le disponibilità liquide giacenti sul conto acceso presso Banca di Anghiari e Stia;
- dalla rilevazione di una variazione negativa delle rimanenze pari a circa euro 1,76 milioni per effetto della differenza tra quanto rilevato nei precedenti esercizi tra le rimanenze di lavori in corso e quanto riconosciuto dal cliente ASPI con l'atto di condivisione predetto.

Il residuo, iscritto tra le rimanenze al 31.12.14 è stato fatturato a gennaio 2015 per euro 1,045 milioni oltre iva, e risulta da incassare a 90 giorni data fattura.

- tra i costi della gestione sono inclusi i costi per servizi professionali relativi alla procedura di amministrazione straordinaria: si rimanda al paragrafo n. 3.2.2 per il dettaglio dei costi della procedura sostenuti fino al 31.12.2014.
- tra i costi per prestazioni di servizi (pari ad euro 825 mila circa), inoltre, sono incluse:
 - le spese sostenute per i lavori eseguiti sull'immobile di Roma – Via di Donna Olimpia (euro 105 mila circa) e finalizzati al rispetto delle prescrizioni urbanistiche, nell'ambito del complesso iter amministrativo volto alla sanatoria degli abusi edilizi commessi dalla passata gestione e rendere il cespite commerciabile;
 - Le spese per le prestazioni della società TTE (circa euro 634 mila) svolte nel 2014 in luogo di Ciet Impianti – priva di maestranze – per lavori di sistemazione e ripristini richiesti da clienti (Infratel, Telecom) su commesse chiuse in esercizi precedenti e non completate a regola d'arte¹ (si è reso necessario intervenire al fine di agevolare l'incasso di crediti per fatture emesse nei confronti dei medesimi clienti, altrimenti soggette al rischio di decurtazione e rischi di denuncia per danni), per specifici impegni assunti nel contratto di affitto d'azienda tra Ciet Impianti e TTE (Terna) e per le attività svolte dal personale di TTE sulla commessa Tram di Firenze (poi rifatturate a Tram di Firenze).

¹ Lavori di installazione per Telecom e Infratel relativi a sedi stradali eseguiti non correttamente, avendo lasciato buche ed avvallamenti, tombini non connessi correttamente al selciato, etc.

- Costi per servizi vari (co.co.pro, spese telefoniche e utenze, spese software, assicurazioni, spese postali etc) per euro 85 mila circa.
- Tra i costi per acquisto materiali sono inclusi, per euro 52 mila circa, gli acquisti dei cavi destinati al lavoro in corso di realizzazione rappresentato dalla linea C della tramvia di Firenze: nelle more del trasferimento del ramo d'azienda Tram di Firenze (comprensivo della partecipazione in detta società e nell'ATI incaricata della realizzazione dell'opera) da Ciet Impianti a TTE, tali costi sono stati sostenuti da Ciet Impianti, che ha successivamente emesso fatture al cliente finale Tram di Firenze SpA, esposte tra i ricavi settore ferroviario (euro 119 mila circa); per euro 297 mila, trattasi di resi ricevuti da TTE di materiali non conformi per attività produttive. Il valore di tali acquisti è stato inoltre rilevato tra le rimanenze finali al 31.12.2014.
- Tra i costi per godimento beni di terzi, oltre al costo di affitto di alcuni immobili dalla consociata Mancini RE ed adibiti a deposito attrezzature, sono evidenziati i costi per i contratti di leasing: tali costi sono ribaltati alla società TTE (rilevati ricavi per circa euro 62 mila) tenuto conto che i mezzi relativi sono effettivamente da essa utilizzati, in ossequio ai contratti di affitto d'azienda; la società di leasing non ha, nel 2012, aderito alla richiesta di voltura del rapporto da Ciet Impianti a TTE quale conseguenza dell'affitto d'azienda.
- Gli oneri diversi di gestione, pari a circa euro 65 mila, sono costituiti da perdite su crediti per circa euro 13 mila per cessione del ramo d'azienda Tram di Firenze, comprensivo del finanziamento soci; per la parte residua trattasi di imposte minori (imposte di registro, tasse di circolazione automezzi etc.).
- Tra gli oneri straordinari sono rilevati alcuni costi di competenza 2013 ma le cui fatture sono pervenute nel 2014 (euro 31 mila circa per canoni vari locazione e leasing); per euro 51 mila euro circa, trattasi di sopravvenienze passive per correzione del saldo contabile di un credito Inail erroneamente rilevato nei precedenti esercizi, la scrittura ha la natura di mera correzione di un saldo contabile priva di effetti sul flusso di cassa in termini di esborsi o incremento debiti.



CIET IMPIANTI SpA in amministrazione straordinaria

Rendiconto finanziario (*)

importi in euro

VOCI	PERIODO dal 01.01.2014 al 31.12.2014	PERIODO dal 10.08.2013 al 31.12.2013	PERIODO dal 1.1.2013 al 09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(2.969.264)	(37.762)	(751.966)
Ammortamenti	0	265.836	0
Svalutazioni	0	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze	26.658	0	0
Indennità pagate	0	0	0
Arr.	0	0	1
(Aumento) Diminuzione 2) Crediti immobilizzati verso altri entro 12 mesi	0	(0)	(600)
(Aumento) Diminuzione 2) Crediti immobilizzati verso altri oltre 12 mesi	5.994	(173)	0
(Aumento) Diminuzione 2) Crediti immobilizzati verso imprese controllanti entro 12 mesi	0	0	0
(Aumento) Diminuzione 2) Crediti immobilizzati verso imprese controllate entro 12 mesi	0	0	0
(Aumento) Diminuzione 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	(298.837)	(291.417)	291.417
(Aumento) Diminuzione 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
(Aumento) Diminuzione 3) Lavori in corso su ordinazione	1.834.352	(0)	0
(Aumento) Diminuzione 1) Crediti verso clienti (attivo circolante) entro 12 mesi	1.531.966	(114.256)	3.273.067
(Aumento) Diminuzione 1) Crediti verso clienti (attivo circolante) oltre 12 mesi	0	(0)	0
(Aumento) Diminuzione 5) Crediti verso altri (attivo circolante) entro 12 mesi	96.359	(275.181)	(74.180)
(Aumento) Diminuzione 5) Crediti verso TTE SpA in AS (attivo circolante) entro 12 mesi	0	(300.000)	0
(Aumento) Diminuzione 5) Crediti verso COMETI SpA in AS (attivo circolante) entro 12 mesi	40.000	(100.000)	0
(Aumento) Diminuzione 4-bis) crediti tributari	(24.851)	937	(23.717)
(Aumento) Diminuzione III. Attività finanziarie che non costituiscono immobili	0	(0)	0
(Aumento) Diminuzione D) Ratei e risconti attivi	2.793	(89.205)	97.495
Aumento (Diminuzione) C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	3.625	(3.282)	(8.727.962)
Aumento (Diminuzione) B) Fondi per rischi e oneri: altri	0	0	0
Aumento (Diminuzione) B) Fondi per rischi e oneri: per imposte anche differite	0	(1)	0
Aumento (Diminuzione) 4) Debiti verso banche	0	(0)	(79)
Aumento (Diminuzione) 5) Debiti verso altri finanziatori	0	(0)	0
Aumento (Diminuzione) 6) Acconti	0	(0)	0
Aumento (Diminuzione) 7) Debiti verso fornitori	783.968	773.879	999.088
Aumento (Diminuzione) 12) Debiti tributari	(365.799)	(23.229)	2.212.757
Aumento (Diminuzione) 13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza soci	(17.508)	(12.723)	(3.027.200)
Aumento (Diminuzione) 14) Altri debiti entro 12 mesi	(66.585)	(444.795)	9.771.344
Aumento (Diminuzione) 14) Altri debiti oltre 12 mesi	30.156	0	0
Aumento (Diminuzione) Ratei e risconti passivi	0	0	0
	613.027	(651.371)	4.039.465
Attività d'investimento			
Acquisto di cespiti	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Incasso cessione ramo d'azienda Tram di Firenze a TTE SpA in AS	120.000	0	0
Vendite di cespiti (prezzo realizzato)	0	0	0
	120.000	0	0
Attività di finanziamento			
Incremento debiti a breve vs banche	0	0	0
Accensione mutui	0	0	0
Rimborso mutui	0	0	0
Costituzione di deposito vincolato a garanzia commessa Tram di Firenze	(263.740)	0	0
Aumento di capitale	0	0	0
	(263.740)	0	0
Flusso di cassa complessivo	469.287	(651.371)	4.039.465
Cassa e banche iniziali	4.546.255	5.197.626	1.158.161
Cassa e banche finali	5.015.542	4.546.255	5.197.626

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNDCE/R/OIG n.12

Nel corso della gestione commissariale, nel periodo dal 10 agosto 2013 al 31 dicembre 2013, il flusso di cassa generato è stato negativo per euro 651 mila circa, in particolare per effetto del pagamento delle spese legate al concordato preventivo anteriore la procedura di amministrazione straordinaria (compenso commissario giudiziale). Nel successivo periodo compreso tra il 1° gennaio 2014 ed il 31 dicembre 2014, il flusso di cassa è stato positivo per

circa euro 469 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente negativo per euro 182 mila circa.

Di seguito si evidenziano gli incassi realizzati sul conto acceso presso Banca di Anghiari e Stia dal 9 agosto 2013 al 31 dicembre 2014, inclusi gli interessi attivi maturati sulle giacenze.

Descrizione	Testo transazione	Data	Importo in euro
Alstom Ferroviaria	ALSTOM FERROVIARIA FTT.4905-60153/2006	08/04/2014	5.406,50
Alstom Ferroviaria	ALSTOM FERROVIARIA FTT.13059-14473/2003	22/04/2014	11.131,00
Alstom Ferroviaria Totale			16.537,50
Atam SpA	ATAM SPA SALDO LAVORI	26/02/2014	242.988,06
Atam SpA Totale			242.988,06
Autostrade per l'Italia	AUTOSTRADE PER L'ITALIA	12/12/2014	452.898,26
Autostrade per l'Italia Totale			452.898,26
Bacci Paolo	BACCI PAOLO FT.2735 30/04/11	28/03/2014	54,00
Bacci Paolo Totale			54,00
Braga Moro Sistemi di energia	BRAGA MORO SISTEMI DI ENERGIA SDO SCHEDA	10/04/2014	16.348,00
Braga Moro Sistemi di energia Totale			16.348,00
Carlo Gavazzi Impianti SpA	CARLO GAVAZZI IMPIANTI SPA FT.3249 31/7/12	17/04/2014	20.570,00
Carlo Gavazzi Impianti SpA Totale			20.570,00
CM Impianti	CM IMPIANTI E SERVIZI FT.6985/2010	01/04/2014	6.501,60
CM Impianti Totale			6.501,60
Consorzio Terre Cablate	CONSORZIO TERRECABLATE SALDO FTT.SCADUTE 2011-2012	01/04/2014	107.229,77
Consorzio Terre Cablate Totale			107.229,77
Estav Sud-est	ESTAV SUD-EST FT.1206/12	28/03/2014	1.268,00
Estav Sud-est Totale			1.268,00
Fastweb SpA	FASTWEB SPA	15/12/2014	14.430,46
Fastweb SpA Totale			14.430,46
Ferrosud SpA in cp	FERROSUD FTT.2628/5727/6678/6680/7759/8024/2010/	19/09/2014	17.800,28
Ferrosud SpA in cp Totale			17.800,28
H3G SpA	H3G SPA FT.1091 15/03/10	31/07/2014	4.075,20
H3G SpA Totale			4.075,20
Huawei Technologies	HUAWEI TECHNOLOGIES FTT.3904/3992/3903	03/06/2014	10.410,33
Huawei Technologies	HUAWEI TECHNOLOGIES FTT.3990/3991/3993-2012	23/04/2014	595,32
Huawei Technologies	FTT.7258/3795	09/05/2014	34.992,00
Huawei Technologies Totale			45.997,65
ICOT TEC SpA	ICO.T.TEC. SPA VARIE SALDO LODO E INTER.CON RISERVA	20/09/2013	274.191,69
ICOT TEC SpA Totale			274.191,69
Infratel Italia	INFRATEL ITALIA FTT.7409/1194	05/11/2014	279.575,41
Infratel Italia	INFRATEL ITALIA FTT.7940/7941/1193	17/11/2014	463.307,67
Infratel Italia	INFRATEL ITALIA FTT.848/100	17/11/2014	316.532,43
Infratel Italia	INFRATEL ITALIA FTT.99/99	17/11/2014	275.457,28
Infratel Italia Totale			1.334.872,79
Interessi e competenze	ADD.COMPETENZE BCCA C/C 53836	30/06/2014	1.694,68
Interessi e competenze	COMPETENZA BCCA C/C 53836 31/03/14	31/03/2014	1.735,92
Interessi e competenze	COMPETENZE 30/9/13 BCCA C/C 53836	30/09/2013	4.991,40
Interessi e competenze	COMPETENZE BANCARIE BCCA C/C 53836	31/12/2014	2.463,85
Interessi e competenze	COMPETENZE BANCARIE BCCA C/C 53836 30/9/14	30/09/2014	56,77
Interessi e competenze	COMPETENZE BCCA C/C 53836	31/12/2013	3.983,87
Interessi e competenze Totale			14.926,49
MAZZONI PIETRO SPA	MAZZONI PIETRO SPA	21/03/2014	1.793,07
MAZZONI PIETRO SPA Totale			1.793,07
Mi Tel	M.I.TEL FT.3680 17/6/11	27/05/2014	695,09
Mi Tel Totale			695,09
Nokia Siemens	NOKIA SIEMENS NETWORK FTT.203/204	05/03/2014	15.818,07
Nokia Siemens Totale			15.818,07
Nokia Solutions	NOKIA SOLUTIONS FT.205	02/04/2014	2.746,47
Nokia Solutions Totale			2.746,47
Ottavi Srl	OTTAVI SRL FTT.8552/8553	10/04/2014	10.000,00
Ottavi Srl Totale			10.000,00
STEDAN TLC	STE.DAN.TLC FT.5706 31/08/11	18/07/2014	345,30
STEDAN TLC Totale			345,30
Terrecablate reti e servizi	TERRECABLATE RETI E SERVIZI ACC.FATTURE	20/03/2014	15.706,41
Terrecablate reti e servizi	TERRECABLATE RETI E SERVIZI ACC.FT.	15/05/2014	10.000,00
Terrecablate reti e servizi	TERRECABLATE RETI E SERVIZI ACC.FT.	26/06/2014	10.000,00
Terrecablate reti e servizi	TERRECABLATE RETI E SERVIZI ACC.FT.	22/09/2014	10.000,00
Terrecablate reti e servizi	TERRECABLATE RETI E SERVIZI ACC.FTT.	03/06/2014	10.000,00
Terrecablate reti e servizi	TERRECABLATE RETI E SERVIZI ACC.FTT.	06/10/2014	10.000,00
Terrecablate reti e servizi Totale			65.706,41
Totale complessivo			2.667.794,16

Il conto arianceso presso Carichieti, avente un saldo al 9 agosto 2013 pari ad euro 3.974.935,08, ha successivamente generato interessi attivi per circa euro 125 mila, come di seguito dettagliato.

Descrizione	Data	Importo in euro
COMPETENZE BANCARIE CARICHIETI C/C 95654 30/09/13	30/09/2013	23.938,87
COMPETENZE 31/12/13 CARICHIETI C/C 95654	31/12/2013	24.113,15
COMPETENZE BANCARIE CARICHIETI 31/03/14 C/C 95654	31/03/2014	21.538,98
ADD.COMPETENZE CARICHIETI C/C 95654	30/06/2014	21.379,29
ADD.COMPETENZE CARICHIETI 30/09/14	30/09/2014	19.649,39
ADD.COMPETENZE CARICHIETI 31/12/14	31/12/2014	14.278,12
		124.897,80

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 31 dicembre 2014.

CIET IMPIANTI SpA in amministrazione straordinaria
conto economico
importi in euro

Descrizione	Totale al 31.12.2014 (consuntivo)	Totale al 31.12.2014 (preventivo)	Scostamento
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi telecomunicazioni	6.148	0	6.148
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi ferroviario	119.200	0	119.200
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi energie tradizionali	0	0	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi energie alternative	0	0	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi altre	513.699	390.000	123.699
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi c/vendite	0	0	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi c/interessi finanziari	0	0	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi vendita materiali	10.172	0	10.172
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi ribaltamento costi-utenze	0	0	0
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., sem	(1.834.352)	0	(1.834.352)
5) Altri ricavi e proventi: contributi in conto capitale quota dell'esercizio	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi: vari	800	0	800
Totale valore della produzione	(1.184.333)	390.000	(1.574.333)
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di	(351.303)	0	(351.303)
7) Spese per prestazioni di servizi	(625.036)	(23.000)	(602.036)
7) Spese per prestazioni di servizi - costi del Concordato Preventivo	0	0	0
7) Spese per prestazioni di servizi - afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(418.611)	0	(418.611)
8) Spese per godimento di beni di terzi	(190.907)	(102.000)	(88.907)
9) Costi del personale a) Salari, stipendi	(162.560)	(180.000)	17.440
9) Costi del personale b) Oneri sociali	(53.143)	(63.804)	10.661
9) Costi del personale c) Trattamento Fine Rapporto	(10.972)	(13.332)	2.360
9) Costi del personale e) Altri costi	0	0	0
Totale costo del personale	(226.674)	(257.136)	30.462
14) Oneri diversi di gestione	(65.267)	(3.600)	(61.667)
Margine operativo lordo - EBITDA	(3.262.133)	4.264	(3.266.397)
10) Ammortamenti e svalutazioni b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibi	0	0	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di cons	298.837	0	298.837
Totale ammortamenti e svalutazioni	298.837	0	298.837
Totale costi della produzione	(1.778.963)	(385.736)	(1.393.227)
Reddito operativo - EBIT	(2.963.296)	4.264	(2.967.560)
16) Altri proventi finanziari b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari d) proventi diversi dai precedenti - altri	113.582	0	113.582
17) Interessi e altri oneri finanziari:	(33.255)	0	(33.255)
19) Svalutazioni a) di partecipazioni	0	0	0
Risultato della gestione finanziaria	80.327	0	80.327
20) Proventi straordinari	14.679	0	14.679
21) Oneri straordinari	(100.974)	0	(100.974)
Arr.	0	0	0
Risultato della gestione straordinaria	(86.295)	0	(86.295)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	0	(8.000)	8.000
Imposte correnti, anticipate e differite	0	(8.000)	8.000
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.969.264)	(3.736)	(2.965.528)

Lo scostamento tra le previsioni ed il consuntivo cristallizzati al 31.12.2014 è essenzialmente dovuto ai costi della procedura (espressamente esclusi dalle previsioni già formulate), ai costi per prestazioni di terzi legati alla preservazione degli asset aziendali (p.es. Donna Olimpia) o volti ad agevolare l'incasso di crediti anteriori l'avvio della procedura, ed alla transazione realizzata con il cliente Autostrade per l'Italia – ASPI, precedentemente descritta.

3.1.3 COMETI SPA.

Per quanto attiene la società Cometi SpA in as, il Programma approvato dal MISE in data 6 agosto 2014 prevede la cessione del complesso aziendale e la successiva liquidazione degli altri asset - immobili - di proprietà della citata società.

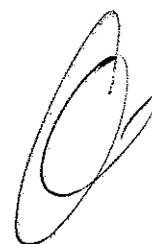
Attualmente è in atto, a cura della gestione commissariale:

- l'attività volta alla cessione dei beni costituenti il complesso aziendale mediante procedure ad evidenza pubblica.
- le azioni legali a vario titolo poste in essere nei confronti di Ferrosud SpA in concordato preventivo e di 2M srl e dei suoi aventi causa volte al recupero di massa attiva da ripartire tra i creditori concorsuali; l'azione avviata in opposizione all'omologazione del concordato preventivo presentato da MBF Edilizia SpA.

Di seguito sono riportati i prospetti di Conto economico per i diversi periodi evidenziati.

Per quanto attiene il periodo dall'1.1.2014 al 31.12.2014 i dati riflettono le seguenti assunzioni:

- rilevazione dei costi e dei ricavi della gestione caratteristica per competenza
- tra i costi della gestione sono inclusi i costi per servizi professionali relativi alla procedura di amministrazione straordinaria: si rimanda al paragrafo n. 3.2.3 per il dettaglio dei costi della procedura sostenuti fino al 31.12.2014.



COMETI SpA in amministrazione straordinariaConto economico
importi in euro

Descrizione	Totale al 31.12.14 (consuntivo)	Totale dal 10.8.13 al 31.12.13 (consuntivo)	Totale dall' 1.1.13 al 9.8.13 (consuntivo)
Subtotale cabine di verniciatura	2.032.298	644.330	1.560.129
Subtotale ferroviario	180.324	94.174	163.815
Subtotale shelter	842.947	171.660	721.983
Subtotale solare	1.558.563	1.122.188	1.822.548
Subtotale telefonia	673.980	127.890	88.972
Subtotale altri ricavi	28.788	14.230	33.329
Subtotale ricavi tipici	5.316.810	2.174.473	4.390.776
Variaz.riman.di prod.in corso di lav..semil.e f	13.848	0	(1.836.673)
Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	(13.221)	(245.764)	(104.158)
Incrementi immobilizz. per lavori interni	56.691	232.144	19.269
Altri ricavi e proventi	196.558	72.179	136.285
Totale valore della produzione	5.570.686	2.233.031	2.606.499
materie prime, suss., di cons. e merci	(2.767.066)	(1.047.713)	(2.196.904)
per servizi	(998.399)	(424.212)	(649.963)
per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(68.906)	(17.783)	0
per godimento di beni di terzi	(11.625)	(86.678)	(48.109)
Totale costo del personale	(1.661.352)	(680.315)	(1.166.356)
variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	201.491	14.000	(322.009)
altri accantonamenti	0	0	0
oneri diversi di gestione	(52.113)	(11.425)	(223.615)
Margine operativo lordo - EBITDA	212.716	(21.094)	(2.190.455)
ammort. immobilizz. immateriali	(154.378)	(89.485)	(82.387)
ammort. immobilizz. materiali	(444.617)	(188.610)	(286.294)
svalutaz. crediti (attivo circ.)	0	(13.583)	(1.202.584)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(598.995)	(291.687)	(1.571.265)
Totale costi della produzione	(5.956.965)	(2.545.812)	(6.368.219)
Reddito operativo - EBIT	(386.279)	(312.781)	(3.761.720)
Svalutazioni: di partecipazioni	0	0	(49.794)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	(49.794)
proventi finanz. diversi dai precedenti da altri	816	352	553
interessi e altri oneri finanziari da: verso altri	(22.286)	(175.813)	(319.323)
oneri finanziari diversi	0	0	(10)
Risultato della gestione finanziaria	(21.470)	(175.461)	(318.781)
plusvalenze da alien. (non rientranti n.5)	0	0	0
Proventi straordinari	11.157	1.169	33.107
Arr.	0	0	0
Oneri straordinari	(2.359)	0	(66.400)
Risultato della gestione straordinaria	8.798	1.169	(33.293)
Risultato prima delle imposte	(398.951)	(487.074)	(4.163.588)
imposte anticipate	0	0	0
imposte correnti	(25.000)	0	0
imposte differite	63.159	63.159	0
Imposte correnti, anticipate e differite	38.159	63.159	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(360.792)	(423.915)	(4.163.588)

Il prospetto che precede evidenzia un margine operativo lordo (EBITDA) positivo per euro 213 mila circa. Il reddito operativo (EBIT), dedotti gli ammortamenti di periodo calcolati convenzionalmente, ammonta all'importo negativo di circa euro 386 mila.

Di seguito è riportato il prospetto di Rendiconto finanziario alle diverse date evidenziate, allo scopo di mostrare l'andamento dei flussi di cassa della gestione e la sussistenza dell'equilibrio finanziario.

COMETI SpA in amministrazione straordinaria**Rendiconto finanziario**

importi in euro

VOCI	PERIODO dal	PERIODO dal	PERIODO dal
	1.1.2014 al 31.12.2014	10.08.2013 al 31.12.2013	1.1.2013 al 09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di periodo	(360.792)	(423.915)	(4.163.588)
Ammortamenti	598.995	278.105	368.681
Svalutazione crediti vs altri	0	0	1.202.590
Svalutazione crediti 106 Tuir	0	13.577	0
Plusvalenze	0	0	0
Indennità pagate	0	0	0
Arr.	0	2	(1)
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri nelle immobilizzazioni finanziarie	(177)	0	(0)
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	(747.540)	21.074	840.414
(Aumento) Diminuzione acconti (a fornitori p/materie/prod.e merci)	(9.085)	(306)	1.253
(Aumento) Diminuzione crediti vs imprese collegate esigibili entro es. succ.	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti vs imprese collegate esigibili oltre es. successivi	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti tributari	3.135	87.266	(89.867)
(Aumento) Diminuzione imposte anticipate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	9.294	14.497	(58.551)
(Aumento) Diminuzione rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	(201.491)	(14.000)	328.011
(Aumento) Diminuzione Rimanenze prodotti in corso di lavor.e semilavorati	(13.848)	0	1.851.781
(Aumento) Diminuzione rimanenze lavori in corso su ordinazione	13.221	245.764	126.848
(Aumento) Diminuzione ratei e risconti attivi	1.464	85.480	154.278
Aumento (Diminuzione) f.di rischi e oneri	(63.159)	(63.158)	(0)
Aumento (Diminuzione) debiti per trattamento di fine rapporto	32	8.640	(3.468)
Aumento (Diminuzione) Debiti verso soci per finanziamenti esigibili entro eserc	0	0	0
Aumento (Diminuzione) Debiti verso banche esigibili entro esercizio successivo	(219.653)	(248.050)	(876.803)
Aumento (Diminuzione) Debiti verso banche esigibili oltre esercizio successivo	0	(153.250)	(24.400)
Aumento (Diminuzione) Debiti verso fornitori esigibili entro esercizio successivo	366.570	474.430	(286.961)
Aumento (Diminuzione) Debiti tributari esigibili entro esercizio successivo	327.688	(111.818)	129.170
Aumento (Diminuzione) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. Soci esigibili er	88.911	57.006	339.549
Aumento (Diminuzione) Debiti vs società consociate - Ciet Impianti SpA in AS	60.000	100.000	0
Aumento (Diminuzione) Acconti esigibili entro esercizio successivo	43.590	15.630	8.980
Aumento (Diminuzione) Altri debiti esigibili entro esercizio successivo	30.985	27.942	77.289
Aumento (Diminuzione) ratei e risconti passivi	(72.041)	(65.759)	130.514
	(143.901)	348.156	55.719
Attività d'investimento			
Incrementi di immobilizzazioni materiali	(47.478)	(6.652)	(33.623)
Incrementi di immobilizzazioni immateriali	(39.597)	(235.244)	(20.245)
Incremento partecipazioni	0	0	(625)
Vendite di cespiti (prezzo realizzo)	0	0	0
	(87.075)	(241.896)	(54.493)
Attività di finanziamento			
Incremento debiti a breve vs banche	0	0	0
Accensione mutui	0	0	0
Rimborso mutui	0	0	0
Dividendi pagati	0	0	0
Aumento di capitale	0	0	0
	0	0	0
Flusso di cassa complessivo	(230.976)	106.260	1.226
Cassa e banche iniziali	278.939	172.679	171.452
Cassa e banche finali	47.963	278.939	172.679

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNDCE/R/OIC n.12

Nel corso della gestione commissariale, nel periodo dal 10 agosto 2013 al 31 dicembre 2013, il flusso di cassa generato è stato positivo per euro 106 mila circa. Nel successivo periodo compreso tra il 1° gennaio 2014 ed il 31 dicembre 2014, il flusso di cassa è stato negativo per circa euro 231 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente negativo per euro 125 mila circa.

Si prevede di recuperare tale sbilancio negativo per effetto dell'incremento delle vendite già realizzate nel mese di dicembre 2014, unitamente al fatturato realizzato tra gennaio e febbraio 2015 (euro 1,33 milioni).

Per quanto attiene le previsioni di fatturato a marzo 2015, esso dovrebbe attestarsi a circa euro 1,22 milioni. In portafoglio sono stati acquisiti ordini le cui consegne sono previste ad aprile per euro 239 mila, e per il periodo maggio giugno per euro 112 mila.

Per far fronte a tali commesse è stato necessario fornire a Cometi, da parte di Ciet Impianti, anticipazioni finanziarie per circa euro 200 mila da destinare ad acconti sulle forniture. La restituzione di tali somme è prevista entro il mese di marzo 2015 a valere sugli incassi dai rispettivi clienti.

Di seguito sono evidenziati gli incassi realizzati ed i pagamenti effettuati di partite aperte di formazione anteriore al 9 agosto 2013.



2° RELAZIONE PERIODICA EX ART. 61 comma 2° d.lgs. 8.7.1999 n.270

Descrizione	Testo transazione	Data	Importi in euro
2M Teknoimpianti	2M TEKNOIMPIANT CAMBIALE 31.03.	20/09/2013	65.000,00
2M Teknoimpianti Totale			65.000,00
Ass. Marini France	INC.CL X BCCA ASS. MARINI FRAN	15/11/2013	37.277,00
Ass. Marini France Totale			37.277,00
Astrid Energy	INC.CL X BCCA ASTRID ENERGY	22/11/2013	500,00
Astrid Energy	INC.CL X BCCA ASTRID ENERGY	23/10/2013	24.100,90
Astrid Energy Totale			24.600,90
Autocarr. Imperiale	INC.ASS- BCCA AUTOIMP MARINI F	02/09/2013	623,30
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA AUTOCARR IMPER	06/12/2013	4.235,00
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA AUTOC. IMPERIALE	05/03/2014	10.800,00
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA AUTOC. IMPERIALE	03/04/2014	10.800,00
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA AUTOC. IMPERIALE	26/05/2014	10.800,00
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA IMPERIALE	14/10/2013	11.500,00
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA AUTOCARR IMPER	17/01/2014	15.559,60
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA AUTOCARR IMPER	06/12/2013	20.903,50
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA AUTOCARR IMPER	06/11/2013	22.300,00
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA IMPERIALE	08/10/2013	23.480,00
Autocarr. Imperiale	INC.CL X BCCA AUTOIMP MARINI	16/10/2013	23.952,00
Autocarr. Imperiale Totale			154.953,40
Comitel	INC.CL X BCCA COMITEL	03/12/2013	54.613,35
Comitel	INC.CL X BCCA COMITEL	04/11/2013	71.492,85
Comitel Totale			126.106,20
Ferrosud	INC.CL X BCCA FERROSUD	14/11/2013	4.537,39
Ferrosud Totale			4.537,39
Fondoimpresa	INCASSO BCCA FONDOIMPRESA	24/01/2014	15.300,00
Fondoimpresa Totale			15.300,00
Ineo Scle	INC.CL X BCCA INEO SCLE	01/10/2013	4.124,31
Ineo Scle Totale			4.124,31
Logos	INC.CL X BCCA LOGOS	28/05/2014	5.373,00
Logos	INC.CL X BCCA LOGOS FT. 40	07/10/2013	15.211,00
Logos Totale			20.584,00
Marinelli	INC.CL X BCCA MARINELLI	05/09/2013	247,66
Marinelli	INC.CL X BCCA MARINELLI FT.284	07/11/2013	1.038,40
Marinelli Totale			1.286,06
Niccheri Tito	INC.CL X BCCA NICCHERI TITO	03/09/2013	4.535,40
Niccheri Tito Totale			4.535,40
Novatec Ste	INC.CL X BCCA NOVATEC STE	07/10/2013	13.604,87
Novatec Ste Totale			13.604,87
PM Service	INC.CL X BCCA PM SERVICE	13/09/2013	41.000,00
PM Service	INC.CL X BCCA PM SERVICE	27/11/2013	46.898,70
PM Service	INC.CL X BCCA PM SERVICE	05/09/2013	82.000,00
PM Service Totale			169.898,70
Power One	INC.CL X BCCA POWER ONE	06/11/2013	39.710,00
Power One Totale			39.710,00
RFI SpA	INC.CL X BANCA RFI	31/03/2014	17.673,33
RFI SpA	INC.CL X BCCA RFI	29/04/2014	29.633,77
RFI SpA Totale			47.307,10
Rital	INC. RITAL	11/10/2014	76.532,50
Rital Totale			76.532,50
Rittal	INC.CL X BANCA RITTAL FT. 277	28/03/2014	10.000,00
Rittal Totale			10.000,00
Sirti SpA	INC.CL X BCCA SIRTI SPA	17/02/2014	19.299,50
Sirti SpA	INC.CL X BCCA SIRTI SPA	13/09/2013	28.828,14
Sirti SpA Totale			48.127,64
Soletto SpA	INC.CL X BCCA SOLETO SPA	11/11/2013	17.303,00
Soletto SpA Totale			17.303,00
Ute Comproley	INC.CL X BCCA UTE COMPROLEY	29/10/2013	7.275,63
Ute Comproley Totale			7.275,63
Totale incassi			888.064,10
Compensazione IVA a credito di formazione ante 9.8.13			173.179,49
Totale complessivo			1.061.243,59
Totale pagamenti debiti ante 9.8.13 avvenuti in regime di AS			- 200.697,01
Sbilancio			860.546,58

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 31 dicembre 2014.

COMETI SpA in amministrazione straordinaria

Conto economico

importi in euro

Descrizione	Totale al 31.12.14 (consuntivo)	Totale al 31.12.2014 (previsioni)	Scostamento
Subtotale cabine di verniciatura	2.032.208	2.756.131	(722.923)
Subtotale ferroviario	180.324	300.913	(120.589)
Subtotale shelter	842.947	1.117.067	(274.120)
Subtotale solare	1.558.563	1.488.420	70.143
Subtotale telefonia	673.980	0	673.980
Subtotale altri ricavi	28.788	603	28.185
Subtotale ricavi tipici	5.316.810	5.662.134	(345.324)
Variaz.riman.di prod.in corso di lav..semil.e f	13.848	0	13.848
Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	(13.221)	0	(13.221)
Incrementi immobilizz. per lavori interni	56.691	0	56.691
Altri ricavi e proventi	196.558	210.000	(13.442)
Totale valore della produzione	5.570.686	5.872.134	(301.448)
materie prime, suss., di cons. e merci	(2.767.066)	(2.485.053)	(282.013)
per servizi	(998.399)	(944.510)	(53.889)
per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(68.906)	0	(68.906)
per godimento di beni di terzi	(11.625)	(28.000)	16.375
Totale costo del personale	(1.661.352)	(1.736.000)	74.648
variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	201.491	0	201.491
altri accantonamenti	0	0	0
oneri diversi di gestione	(52.113)	(47.000)	(5.113)
Margine operativo lordo - EBITDA	212.716	631.571	(418.855)
ammort. immobilizz. immateriali	(154.378)	(562.832)	(36.163)
ammort. immobilizz. materiali	(444.617)	0	444.617
svalutaz. crediti (attivo circ.)	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	(598.995)	(562.832)	(36.163)
Totale costi della produzione	(5.956.965)	(5.803.395)	(153.570)
Reddito operativo - EBIT	(386.279)	68.739	(455.018)
Svalutazioni: di partecipazioni	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
proventi finanz. diversi dai precedenti da altri	816	0	816
interessi e altri oneri finanziari da: verso altri	(22.286)	(20.527)	(1.759)
oneri finanziari diversi	0	0	0
Risultato della gestione finanziaria	(21.470)	(20.527)	(943)
plusvalenze da alien.(non rientranti n.5)	0	0	0
Proventi straordinari	11.157	0	11.157
Arr.	0	0	0
Oneri straordinari	(2.359)	0	(2.359)
Risultato della gestione straordinaria	8.798	0	8.798
Risultato prima delle imposte	(398.951)	48.212	(447.163)
imposte anticipate	0	0	0
imposte correnti	(25.000)	(40.000)	15.000
imposte differite	63.159	0	63.159
Imposte correnti, anticipate e differite	38.159	(40.000)	78.159
Utile (perdita) dell'esercizio	(360.792)	8.212	(369.004)

Complessivamente, i ricavi tipici consuntivati al 31.12.14 ammontano ad euro 5,3 milioni e sono risultati inferiori al dato previsto di euro 5,7 milioni, con uno scostamento negativo pari a circa euro 345 mila.

In particolare, tale scostamento è essenzialmente dovuto ai minori ricavi consuntivati rispetto a quelli previsti dalle linee di business "cabine di verniciatura", "ferroviario", "shelter" per circa euro 1.118 mila, parzialmente compensati dai maggiori ricavi rispetto alle previsioni registrati nei settori "solare", "telefonia" e "altri ricavi" per euro 772 mila circa.

Il mercato degli "shelter" per il settore fotovoltaico, nel primo semestre 2014 ha evidenziato una significativa contrazione rispetto al passato, che si è riverberata negativamente su Cometi. I principali clienti (ABB – Power One tra gli altri) attivi nel settore fotovoltaico, infatti, hanno posposto ordini di acquisto che si ritenevano già acquisiti, per sopraggiunti problemi con i propri clienti finali. A fine 2014 si è potuta constatare una ripresa degli ordinativi.

I costi della produzione sono sostanzialmente in linea con le previsioni (euro 5,96 milioni consuntivati rispetto ad euro 5,8 milioni), con uno scostamento negativo pari a circa euro 154 mila. Tra i costi della produzione sono, tra l'altro, compresi ed evidenziati i costi della procedura per euro 69 mila circa.

3.1.4 MANCINI RE SRL.

Per quanto attiene la società Mancini RE Srl in as, il Programma approvato dal MISE in data 6 agosto 2014 prevede la liquidazione delle attività e dei cespiti di proprietà.

Coerentemente con tale destinazione, il personale è stato interamente posto in trattamento di CIGS con finalità di risoluzione del rapporto.

Attualmente è in atto, a cura della gestione commissariale:

- l'attività volta alla cessione dei beni costituenti il patrimonio della società mediante procedure ad evidenza pubblica
- l'attività di preservazione e messa in sicurezza dei cespiti di proprietà
- la definizione dei rapporti giuridici pendenti, quali i contratti di locazione degli immobili ad uso industriale a servizio di società del gruppo Mancini (TTE SpA e Ciet Impianti SpA), sia per quanto attiene i contratti di leasing e le correlative domande di rivendica proposte dai creditori società di leasing.

Di seguito sono riportati i prospetti di Conto economico per i diversi periodi evidenziati.

Per quanto attiene il periodo dall'1.1.2014 al 31.12.2014 i dati riflettono le seguenti assunzioni:

- riduzione dei canoni di locazione alla società controllata TTE SpA in as, per adeguarli a valori di mercato; i canoni fissati precedentemente erano essenzialmente motivati da esigenze di *cost sharing* tra le società del gruppo Mancini e, pertanto, viziati da profili di antieconomicità per la locataria. Si è ritenuto di applicare tale riduzione anche per il precedente periodo 2013 (dall'apertura della procedura di amm.straordinaria), per cui l'effetto è evidenziato tra le sopravvenienze passive;
- rilevazione dei costi per servizi legati alla gestione degli immobili (euro 29 mila circa), ai premi assicurativi (euro 11 mila circa), utenze e oneri condominiali (euro 19 mila) sugli immobili nella disponibilità della società (in particolare, condomini di via Ombrone ad Arezzo);
- rilevazione del costo del godimento di beni di terzi per competenza (trattasi dei canoni di locazione pagati ai proprietari dei terreni sublocati da Mancini RE a Telecom per le stazioni radio base).

- calcolo degli ammortamenti dei beni materiali e immateriali in base alle aliquote applicate in passato, unitamente ai giroconti dei risconti attivi e passivi per garantire la comparabilità con gli esercizi precedenti;
- rilevazione, tra gli oneri diversi di gestione, delle imposte patrimoniali sugli immobili *pro rata temporis*;
- rilevazione del costo del personale fino all'attivazione del trattamento CIGS, incluso il TFR da chiedere successivamente ed eventualmente a rimborso all'INPS per il periodo di durata del trattamento, ricorrendone i presupposti;
- tra i costi della gestione sono inclusi i costi della procedura: si rimanda al paragrafo n. 3.2.4 per il dettaglio dei costi della procedura sostenuti fino al 31.12.2014.

MANCINI RE Srl in amministrazione straordinaria**Conto economico**

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.2014 al 31.12.2014 (consuntivo)	Totale dal 10.8.13 al 31.12.2013 (consuntivo)	Totale dall'1.1.2013 al 9.8.2013 (consuntivo)
1) Ricavi delle vendite e prestazioni - cessione immobili	(0)	(0)	370.000
1) Ricavi delle vendite e prestazioni - fitti attivi	484.020	277.981	590.927
5) altri ricavi e proventi	1	650	2.752
Totale valore della produzione	484.021	278.631	963.679
6) costi per materie prime, sussid., di consumo e merci	(0)	(0)	(145.995)
7) costi per servizi	(63.052)	(61.834)	(146.532)
7) costi per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(4.784)	(0)	(0)
8) costi per godimento beni di terzi	(127.192)	(90.388)	(81.435)
9) costi del personale - a) salari e stipendi	(27.591)	(36.013)	(47.265)
9) costi del personale - b) oneri sociali	(7.229)	(14.604)	(14.703)
9) costi del personale - c) trattamento di fine rapporto	(4.846)	(2.612)	(3.256)
9) costi del personale - d) altri costi	(2.826)	(3.563)	(5.698)
Totale costo del personale	(42.492)	(56.792)	(70.922)
11) variazione rimanenze mat. prime, sussid., di cons. e merci	(0)	(0)	(80.738)
12) accantonamenti per rischi	(0)	(0)	(0)
14) oneri diversi di gestione	(121.795)	(4.326)	(108.101)
Margine operativo lordo - EBITDA	124.706	66.291	329.956
10 a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(24.431)	(9.831)	(14.600)
10 b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(322.109)	(129.609)	(192.600)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(346.540)	(139.340)	(207.200)
Totale costi della produzione	(705.855)	(352.680)	(840.923)
Reddito operativo - EBIT	(221.834)	(74.049)	122.756
16) a) proventi finanziari da imprese controllate	(0)	(0)	(0)
16) d) proventi finanziari da altre imprese	248	140	45
17) interessi passivi su debiti diversi	(1.006)	(4)	(2.594)
17) interessi passivi vs banche	(1.123)	(1.212)	(361.126)
Risultato della gestione finanziaria	(1.881)	(1.076)	(563.676)
19) svalutazione per rettifica di valore di attività finanziarie	(4.276)	(0)	(0)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(4.276)	(0)	(0)
20) proventi straordinari	81.000	(0)	113.444
21) oneri straordinari b) imposte esercizi precedenti	(0)	(0)	(0)
arr.	(2)	2	(0)
21) oneri straordinari c) altri	(133.093)	(13.496)	(118.175)
Risultato della gestione straordinaria	(62.096)	(13.494)	(4.731)
Risultato prima delle imposte	(280.086)	(88.619)	(445.650)
22) imposte sul reddito - imposte correnti	(1.000)	(23.904)	(0)
22) imposte sul reddito - imposte differite	39.788	39.788	(0)
22) imposte sul reddito - imposte anticipate	(0)	(0)	(0)
Imposte correnti, anticipate e differite	38.788	15.884	(0)
Utile (perdita) dell'esercizio	(241.298)	(72.735)	(445.650)

Il prospetto che precede evidenzia un margine operativo lordo (EBITDA) positivo per euro 125 mila circa. Il reddito operativo (EBIT) dedotti gli ammortamenti di periodo, ammonta all'importo negativo di circa euro 222 mila.

Di seguito è riportato il prospetto di Rendiconto finanziario alle diverse date evidenziate.

MANCINI RE Srl in amministrazione straordinaria

Rendiconto finanziario

Importi in euro

VOCI	PERIODO dal	PERIODO dal	PERIODO dal
	1.1.2014 al	10.08.2013 al	1.1.2013 al
	31.12.2014	31.12.2013	09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(241.298)	(72.735)	(445.650)
Ammortamenti e svalutazioni	346.540	139.340	207.200
Accantonamenti f.do rischi ed oneri	0	0	0
Plusvalenze	0	0	(11.717)
Minusvalenze	4.275	0	31.087
Indennità pagate	0	0	0
Arr.	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri nelle immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso imprese controllate nelle immobilizzazioni finanziarie	0	0	118.139
(Aumento) Diminuzione crediti verso imprese collegate nelle immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso imprese controllante nelle attivo circolante	0	0	(300)
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	39.732	(246.231)	(247.170)
(Aumento) Diminuzione crediti per cauzioni versate	(59)	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti per caparre versate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti tributari - iva	(60)	(229)	3.181
(Aumento) Diminuzione crediti tributari - accounti irap/ires	(24.031)	200	(200)
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	0	0	0
(Aumento) Diminuzione rimanenze	0	0	80.737
(Aumento) Diminuzione ratei e risconti attivi	(3.619)	57.216	5.488
Aumento (Diminuzione) f.di rischi e oneri	(39.788)	(39.788)	0
Aumento (Diminuzione) debiti per trattamento di fine rapporto	4.707	2.449	3.068
Aumento (Diminuzione) debiti vs banche	0	145	305.343
Aumento (Diminuzione) debiti vs soci per finanziamenti	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs fornitori	3.941	58.734	(222.451)
Aumento (Diminuzione) anticipi da clienti	0	0	(138.801)
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllante CIET IMPIANTI SpA in A.S.	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllata GSEI Srl	(10.056)	(40.000)	(239.000)
Aumento (Diminuzione) debiti vs imprese collegate	(81.000)	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti tributari	(7.349)	58.694	244.728
Aumento (Diminuzione) debiti vs istituti previdenziali e di sicurezza	(3.161)	11.207	(6.404)
Aumento (Diminuzione) debiti vs altri	(5.439)	1.872	(59.464)
Aumento (Diminuzione) ratei e risconti passivi	540	94.363	163.968
	(16.125)	25.237	(208.218)
Attività d'investimento			
Acquisto di autoveicoli	0	0	(1.968)
Riparto da liquidazione Immobiliare Tre srl in liq.	725	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Beni ricevuti in assegnazione dalla Parco S.Margherita Srl in liquidazione	0	0	159.807
Cessione partecipazioni impresa controllata Florida Srl	0	0	10.000
Vendite di autoveicoli (prezzo realizzo)	0	0	14.925
	725	0	182.764
Attività di finanziamento			
Incremento debiti a breve vs banche	0	0	0
Accensione mutui	0	0	0
Rimborso mutui	0	0	0
Dividendi pagati	0	0	0
Aumento di capitale	0	0	0
	0	0	0
Flusso di cassa complessivo	(15.400)	25.237	(25.454)
Cassa e banche iniziali	85.508	60.271	85.725
Cassa e banche finali	70.108	85.508	60.271

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio GNDCeR/OIC n.12

Nel corso della gestione commissariale, nel periodo dal 10 agosto 2013 al 31 dicembre 2013, il flusso di cassa generato è stato positivo per euro 25 mila circa. Nel successivo periodo compreso tra il 1° gennaio 2014 ed il 31 dicembre 2014, il flusso di cassa è stato negativo per circa euro 15 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente positivo per euro 10 mila circa.

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 31 dicembre 2014.

MANCINI RE Srl in amministrazione straordinaria

Conto economico

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.2014 al 31.12.2014 (consuntivo)	Totale dall'1.1.2014 al 31.12.2014 (preventivo)	Scostamento
1) Ricavi delle vendite e prestazioni - cessione immobili	(0)	(0)	(0)
1) Ricavi delle vendite e prestazioni - fitti attivi	484.020	876.692	(392.672)
5) altri ricavi e proventi	1	(0)	1
Totale valore della produzione	484.021	876.692	(392.671)
6) costi per materie prime, sussid., di consumo e merci	(0)	(0)	(0)
7) costi per servizi	(63.052)	(17.128)	(45.924)
7) costi per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(4.784)	(0)	(4.784)
8) costi per godimento beni di terzi	(127.192)	(137.084)	9.892
9) costi del personale - a) salari e stipendi	(27.591)	(32.000)	4.409
9) costi del personale - b) oneri sociali	(7.229)	(12.000)	4.771
9) costi del personale - c) trattamento di fine rapporto	(4.846)	(2.370)	(2.476)
9) costi del personale - d) altri costi	(2.826)	(0)	(2.826)
Totale costo del personale	(42.492)	(46.370)	3.878
11) variazione rimanenze mat. prime, sussid., di cons. e merci	(0)	(0)	(0)
12) accantonamenti per rischi	(0)	(0)	(0)
14) oneri diversi di gestione	(121.795)	(153.600)	31.805
Margine operativo lordo - EBITDA	124.706	522.510	(397.804)
10 a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(24.431)	(24.431)	(0)
10 b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(322.109)	(322.109)	(0)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(346.540)	(346.540)	(0)
Totale costi della produzione	(705.855)	(700.722)	(5.133)
Reddito operativo - EBIT	(221.834)	175.970	(397.804)
16) a) proventi finanziari da imprese controllate	(0)	(0)	(0)
16) d) proventi finanziari da altre imprese	248	(0)	248
17) interessi passivi su debiti diversi	(1.006)	(0)	(1.006)
17) interessi passivi vs banche	(1.123)	(0)	(1.123)
Risultato della gestione finanziaria	(1.881)	(0)	(1.881)
19) svalutazione per rettifica di valore di attività finanziarie	(4.276)	(0)	(4.276)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(4.276)	(0)	(4.276)
20) proventi straordinari	81.000	(0)	81.000
21) oneri straordinari b) imposte esercizi precedenti arr.	(0)	(4.304)	4.304
21) oneri straordinari c) altri	(2)	(0)	(2)
21) oneri straordinari c) altri	(133.093)	(0)	(133.093)
Risultato della gestione straordinaria	(62.095)	(4.304)	(47.791)
Risultato prima delle imposte	(280.086)	171.666	(451.752)
22) imposte sul reddito - imposte correnti	(1.000)	(15.330)	14.330
22) imposte sul reddito - imposte differite	39.788	(0)	39.788
22) imposte sul reddito - imposte anticipate	(0)	(0)	(0)
Imposte correnti, anticipate e differite	38.788	(15.330)	54.118
Utile (perdita) dell'esercizio	(241.298)	156.336	(397.634)

Il dato più significativo è dato dall'entità del fatturato per affitti attivi: come evidenziato nelle assunzioni poste alla base del dato consuntivo al 31.12.2014, per i ricavi si è applicata una riduzione del canone di locazione alla società controllata TTE SpA in as per adeguamento a valori di mercato, anche avuto riguardo al periodo agosto/dicembre 2013. Nelle ipotesi alla

base del dato preventivo al 31.12.2014 non era contemplata una tale riduzione del canone periodico.

3.1.5 SICURT SPA.

Relativamente alla società Sicurt SpA in as, il Programma approvato dal MISE in data 6 agosto 2014 prevede la liquidazione delle attività e dei beni di proprietà.

Di seguito sono riportati i prospetti di Conto economico per i diversi periodi evidenziati.

Per quanto attiene il periodo dall'1.1.2014 al 31.12.2014 i dati riflettono le seguenti assunzioni:

- Ridotta presenza di ricavi della gestione caratteristica, derivanti essenzialmente da locazione immobiliare alla società del gruppo Ciet Impianti SpA in as
- Rilevazione di costi per servizi della gestione caratteristica, pari a circa euro 6 mila, per assistenza fiscale e invio dichiarativi, e premi per assicurazioni rischi di furto e incendio.
- Rilevazione degli oneri diversi di gestione, quali oneri camerali annuali e tasse concessione governative libri sociali, e rilevazione spese e bolli relativi ai rapporti bancari.
- Rilevazione convenzionale degli ammortamenti di periodo e della quota di risconti attivi su maxirate iniziali di leasing (trattasi di mera scrittura di assestamento contabile priva di corrispondente uscita monetaria).
- Rilevazione, tra le componenti straordinarie, della quota di risconti attivi su maxirate iniziali di leasing di competenza 2013 e non rilevate nel precedente esercizio, e della quota di risconti passivi su una fattura di vendita 2011 con competenza 2012, non imputata al conto economico nei precedenti esercizi (anche in questo caso, trattasi di mera scrittura di assestamento contabile priva di corrispondente uscita e/o entrata monetaria).



SICURT SpA in amministrazione straordinaria**Canto economico**

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.14 al 31.12.14 (consuntivo)	Totale dal 10.8.13 al 31.12.13 (consuntivo)	Totale dall'1.1.13 al 9.8.13 (consuntivo)
Ricavi delle vendite e prestazioni	0	0	15.000
Altri ricavi	10.600	5.600	5.950
Totale valore della produzione	10.600	5.600	20.950
Costi per godimento beni di terzi	(39.223)	0	(67.550)
Costi per servizi	(6.041)	(11.827)	(8.069)
Costi per servizi afferenti la procedura di amm. straordinaria	0	0	0
Oneri diversi di gestione - altri	(1.457)	(75)	(4.685)
Oneri diversi di gestione - perdite su crediti	(1)	0	0
Variazione delle rimanenze di terreni e fabbricati	0	0	0
Margine operativo lordo (EBITDA)	(36.122)	(6.302)	(59.354)
Svalutazione crediti	0	0	0
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(10.000)	(10.314)	0
Totale costi della produzione	(56.722)	(22.216)	(80.304)
Reddito operativo (EBIT)	(46.122)	(16.616)	(59.354)
Oneri finanziari	0	(4.666)	(72.348)
Proventi finanziari	1	0	0
Totale gestione finanziaria	1	(4.666)	(72.348)
Oneri straordinari	(39.331)	(1.700)	(3.000)
arr.	(1)	1	2
Proventi straordinari	32.058	0	8.787
Totale gestione straordinaria	(7.274)	(1.699)	5.789
Risultato prima delle imposte	(53.395)	(22.981)	(125.913)
Imposte correnti	0	0	0
Imposte anticipate/differite	0	0	0
Imposte sul reddito	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(53.395)	(22.981)	(125.913)

Il prospetto che precede evidenzia un EBITDA negativo per circa euro 36 mila, ed un reddito operativo (EBIT) negativo per circa euro 46 mila, tenuto conto dei costi amministrativi e per gli ammortamenti di periodo e le quote di risconti attivi rappresentati dalla parte di maxirata iniziale dei leasing immobiliari, convenzionalmente calcolati (privi di corrispondente uscita monetaria).

Di seguito è riportato il prospetto di Rendiconto finanziario alle diverse date evidenziate.

SICURT SpA in amministrazione straordinaria**Rendiconto finanziario (*)**

VOCI	PERIODO dal	PERIODO dal	PERIODO dal
	1.1.2014 al 31.12.2014	10.08.2013 al 31.12.2013	1.1.2013 al 09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(53.395)	(22.981)	(125.913)
Ammortamenti e svalutazioni	10.000	10.314	0
Accantonamenti f.do rischi ed oneri	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
Arr.	(1)	0	2
Indennità pagate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione Crediti (Immob.Finanziarie) verso imprese controllate > 12	0	0	0
(Aumento) Diminuzione rimanenze di terreni e fabbricati	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	2.740	(4.840)	4.251
(Aumento) Diminuzione crediti tributari	1.358	753	(11.385)
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	0	0	0
(Aumento) Diminuzione ratei e risconti attivi	78.096	0	113
Aumento (Diminuzione) f.di rischi e oneri	0	0	0
Aumento (Diminuzione) Acconti da clienti	0	0	0
Aumento (Diminuzione) Debiti tributari	957	0	54.283
Aumento (Diminuzione) Debiti vs altri < 12 mesi	0	(70)	(12.891)
Aumento (Diminuzione) Debiti vs altri > 12 mesi	0	0	320
Aumento (Diminuzione) Debiti vs banche	(66)	5.544	14.486
Aumento (Diminuzione) Debiti vs fornitori	(956)	10.669	76.256
Aumento (Diminuzione) Debiti vs Istituti previdenziali e assistenziali	0	1.700	0
Aumento (Diminuzione) Debiti vs società controllante - Mancini Group Srl in AS	0	0	0
Aumento (Diminuzione) Debiti vs società controllante - Mancini Re Srl in AS	0	0	0
Aumento (Diminuzione) Ratei e risconti passivi	(32.058)	0	(1.618)
	6.675	1.089	(2.096)
Attività d'investimento			
Acquisto di cespiti	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Debiti aumentati nei confronti di fornitori di impianti	0	0	0
Vendite di cespiti (prezzo realizzo)	0	0	0
	0	0	0
Attività di finanziamento			
Incremento debiti a breve vs banche	0	0	0
Accensione mutui	0	0	0
Rimborso mutui	0	0	0
Dividendi pagati	0	0	0
Aumento di capitale	0	0	0
	0	0	0
Flusso di cassa complessivo	6.675	1.089	(2.096)
Cassa e banche iniziali	1.473	384	2.480
Cassa e banche finali	8.148	1.473	384

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNDCE/R/OIC n.12

Nel corso della gestione commissariale, nel periodo dal 10 agosto 2013 al 31 dicembre 2013, il flusso di cassa generato è stato pari a circa euro 1.000 circa. Nel successivo periodo compreso tra il 1° gennaio 2014 ed il 31 dicembre 2014, il flusso di cassa è stato positivo per circa euro 6,7 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente positivo per euro 7,7 mila circa.

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 31 dicembre 2014.

SICURT SpA in amministrazione straordinaria**Conto economico**

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.14 al 31.12.14 (consuntivo)	Totale dall'1.1.14 al 31.12.14 (preventivo)	Scostamento
Ricavi delle vendite e prestazioni	0	0	0
Altri ricavi	10.600	15.840	5.240
Totale valore della produzione	10.600	15.840	5.240
Costi per godimento beni di terzi	(39.223)	(29.337)	9.886
Costi per servizi	(6.041)	(2.654)	3.387
Costi per servizi afferenti la procedura di amm. straordinaria	0	0	0
Oneri diversi di gestione - altri	(1.457)	(610)	847
Oneri diversi di gestione - perdite su crediti	(1)	0	1
Variazione delle rimanenze di terreni e fabbricati	0	0	0
Margine operativo lordo (EBITDA)	(36.122)	(16.761)	19.361
Svalutazione crediti	0	0	0
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(10.000)	(10.000)	0
Totale costi della produzione	(56.722)	(42.601)	14.121
Reddito operativo (EBIT)	(46.122)	(26.761)	19.361
Oneri finanziari	0	0	0
Proventi finanziari	1	0	(1)
Totale gestione finanziaria	1	0	(1)
Oneri straordinari	(39.331)	0	39.331
arr.	(1)	0	1
Proventi straordinari	32.058	0	(32.058)
Totale gestione straordinaria	(7.274)	0	7.274
Risultato prima delle imposte	(53.395)	(26.761)	26.634
Imposte correnti	0	0	0
Imposte anticipate/differite	0	0	0
Imposte sul reddito	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(53.395)	(26.761)	26.634

Lo scostamento più significativo è dato dalla rilevazione, tra le componenti straordinarie, di quote di risconti attivi rappresentati da maxirate iniziali dei leasing (sopravv.passive per euro 39 mila circa) e dalla rilevazione di sopravv.attive su risconti passivi 2011 (euro 32 mila circa). Si rammenta che trattasi di mere partite contabili prive di effetti sul flusso di cassa.

3.1.6 TTE SPA.

Per quanto attiene la società TTE SpA in as, il Programma approvato dal MISE in data 6 agosto 2014 prevede la cessione del complesso aziendale e la successiva liquidazione degli altri asset di proprietà della citata società.

Attualmente è in atto, a cura della gestione commissariale:

- l'attività volta alla cessione dei beni costituenti il complesso aziendale mediante procedure ad evidenza pubblica nel contesto della prosecuzione dell'attività produttiva entro limiti di ragionevole economicità onde preservare il valore del compendio aziendale.
- il mantenimento dei rapporti con i clienti istituzionali (Telecom ed Enel), dato essenziale per la positiva prosecuzione della gestione e la cessione dell'azienda.
- il perfezionamento del trasferimento del ramo d'azienda Tram di Firenze da Ciet Impianti, tenuto conto dei complessi adempimenti connessi e derivanti da accordi e clausole

statutarie relativi alla società Tram di Firenze SpA, sempre nell'ottica della successiva cessione come previsto dal Programma.

Di seguito sono riportati i prospetti di Conto economico per i diversi periodi evidenziati. Per quanto attiene il periodo dall'1.1.2014 al 31.12.2014 i dati riflettono le seguenti assunzioni:

- rilevazione dei costi e dei ricavi della gestione caratteristica per competenza;
- utilizzo del fondo ripristino beni in affitto d'azienda per euro 1 milione, iscritto tra gli altri ricavi, tenuto conto delle spese di manutenzione effettivamente sostenute da TTE sul parco mezzi e attrezzature in affitto d'azienda, caratterizzato da significativa senescenza e obsolescenza, per euro 1,1 milioni nel periodo 2012, 2013 e 2014 e tenuto altresì conto che tali spese hanno, di fatto, assolto alla medesima funzione dell'accantonamento al predetto fondo; conseguentemente, non si è proceduto a rilevare accantonamenti per il 2014.
- tra i costi della gestione sono inclusi i costi per servizi professionali relativi alla procedura di amministrazione straordinaria: si rimanda al paragrafo n. 3.2.6 per il dettaglio dei costi della procedura sostenuti fino al 31.12.2014.



TTE SpA in amministrazione straordinaria**Conto economico**

importi in euro

Descrizione	Totale dal 1.1.14 al 31.12.2014 (consuntivo)	Totale dal 10.8.13 al 31.12.13 (consuntivo)	Totale dall' 1.1.13 al 9.8.13 (consuntivo)
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi telecomunicazioni	14.743.207	8.351.402	8.591.862
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi ferroviario	319.632	85.859	92.370
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi energie tradizionali	8.806.264	3.804.831	982.450
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi energie alternative	17.000	67.500	222.306
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi altre	694.485	741.145	589.153
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi c/vendite	25.388	21.730	10.652
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi vendita materiali	424.598	57.489	75.048
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi ribaltamento costi-utenze	68.583	178.728	35.781
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Vendita rottami	120.685	7.670	57.140
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., sem	3.709.605	1.088.360	(170.112)
5) Altri ricavi e proventi:	1.054.489	12.541	40.035
Totale valore della produzione	29.993.936	14.417.265	10.526.665
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di	(3.261.764)	(1.624.216)	(1.845.398)
7) Spese per prestazioni di servizi	(14.206.959)	(5.035.959)	(5.400.729)
7) Spese per prestazioni di servizi afferenti la procedura di amm. Straordinaria	(58.425)	0	0
8) Spese per godimento di beni di terzi	(1.021.254)	(608.776)	(675.379)
9) Costi del personale a) Salari, stipendi	(8.155.927)	(3.493.588)	(4.798.560)
9) Costi del personale b) Oneri sociali	(2.840.759)	(1.300.742)	(1.743.619)
9) Costi del personale c) Trattamento Fine Rapporto	(508.417)	(221.444)	(275.968)
9) Costi del personale e) Altri costi	(2.587)	(1.753)	(1.782)
Totale costo del personale	(11.507.690)	(5.017.527)	(6.819.929)
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di cons	105.455	342.787	(236.981)
13) Altri accantonamenti	0	(652.617)	0
14) Oneri diversi di gestione	(92.364)	(101.634)	(59.598)
Margine operativo lordo - EBITDA	(49.866)	1.719.313	(4.511.329)
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(30.471)	(30.475)	0
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(10.724)	(10.722)	0
d) Svalutazione cred. dei circol. e delle disponibili	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	(41.195)	(41.197)	0
Totale costi della produzione	(30.884.196)	(12.739.139)	(15.038.014)
Reddito operativo - EBIT	(90.260)	1.678.116	(4.511.329)
16) Altri proventi finanziari	7.692	3.459	1.071
17) Interessi e altri oneri finanziari:	(211.516)	(133.523)	(23.499)
Risultato della gestione finanziaria	(203.824)	(130.064)	(22.428)
20) Proventi straordinari	274.320	690	6.322
21) Oneri straordinari	(67.629)	(4.125)	(53.203)
Risultato della gestione straordinaria	206.691	(3.435)	(46.881)
Risultato prima delle imposte	(87.393)	1.544.617	(4.580.638)
a) Imposte correnti	(330.000)	(212.238)	0
c) Imposte anticipate	0	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	(330.000)	(212.238)	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(417.393)	1.332.379	(4.580.638)

Il prospetto che precede evidenzia un margine operativo lordo (EBITDA) negativo per euro 49 mila circa; Il reddito operativo (EBIT), dedotti gli ammortamenti di periodo calcolati convenzionalmente, ammonta all'importo negativo di euro 90 mila.

Di seguito è riportato il prospetto di Rendiconto finanziario alle diverse date evidenziate.

TTE SpA in amministrazione straordinaria**Rendiconto finanziario (*)**

importi in euro

VOCI	PERIODO dal	PERIODO dal	PERIODO dal
	1.1.2014 al 31.12.2014	10.08.2013 al 31.12.2013	1.1.2013 al 09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(417.393)	1.332.382	(4.580.638)
Ammortamenti e svalutazioni	41.195	41.197	0
Accantonamento f.do oneri affitto rami aziendali	0	595.154	0
Indennità pagate	0	0	0
Arr.	0	1	1
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri nelle immobilizzazioni finanziarie	(9.642)	(3.835)	(4.580)
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	4.156.486	(529.366)	2.256.702
(Aumento) Diminuzione crediti tributari	10.497	54.776	(92.664)
(Aumento) Diminuzione imposte anticipate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	(155.297)	(91.354)	(65.637)
(Aumento) Diminuzione rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	(105.455)	(342.787)	236.981
(Aumento) Diminuzione rimanenze lavori in corso su ordinazione	(3.709.605)	(1.088.360)	170.112
(Aumento) Diminuzione ratei e risconti attivi	193.845	(52.838)	(67.504)
Aumento (Diminuzione) f.di rischi e oneri	(1.042.400)	0	(38.859)
Aumento (Diminuzione) debiti per trattamento di fine rapporto	5.755	(41.483)	6.342
Aumento (Diminuzione) debiti vs soci per finanziamenti	0	0	(100.000)
Aumento (Diminuzione) acconti	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs fornitori	2.338.481	2.616.562	753.733
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllanti - MANCINI RE Srl in AS	(9.939)	0	172.401
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllanti - CIET IMPIANTI SpA in AS	(50.000)	400.000	0
Aumento (Diminuzione) debiti tributari	(694.511)	(2.114.162)	947.113
Aumento (Diminuzione) debiti vs istituti previdenziali e di sicurezza	(110.541)	457.040	(23.977)
Aumento (Diminuzione) debiti vs altri	303.017	(106.176)	453.618
Aumento (Diminuzione) ratei e risconti passivi	0	0	0
	744.494	1.126.751	23.144
Attività d'investimento			
Acquisto di cespiti	(40.854)	(15.629)	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	(5.600)	(15.099)	(10.100)
Acquisto ramo d'azienda Tram di Firenze	(120.000)	0	0
Vendite di cespiti (prezzo realizzo)	0	0	0
	(166.454)	(30.728)	(10.100)
Attività di finanziamento			
Incremento debiti a breve vs banche	0	0	0
Accensione mutui	0	0	0
Rimborso mutui	0	0	0
Dividendi pagati	0	0	0
Aumento di capitale	0	0	0
	0	0	0
Flusso di cassa complessivo	578.040	1.096.023	13.044
Cassa e banche iniziali	1.125.578	29.555	16.511
Cassa e banche finali	1.703.618	1.125.578	29.555

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNDCE/IOIC n.12

Nel corso della gestione commissariale, nel periodo dal 10 agosto 2013 al 31 dicembre 2013, il flusso di cassa generato è stato positivo per euro 1.096 mila circa. Nel successivo periodo compreso tra il 1° gennaio 2014 ed il 31 dicembre 2014, il flusso di cassa è stato positivo per circa euro 578 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente positivo per euro 1.674 mila circa.

Di seguito sono evidenziati gli incassi realizzati ed i pagamenti effettuati di partite aperte di formazione anteriore al 9 agosto 2013.

2° RELAZIONE PERIODICA EX ART. 61 comma 2° d.lgs. 8.7.1999 n.270

Descrizione	Testo transazione	Data	Importo in eur
Enel Distribuzione SpA	ACCREDITO DA ENEL DISTRIBUZIONE SPA	19/09/2013	77.615,05
Enel Distribuzione SpA Totale			77.615,05
Ericsson TLC	INCASSO ERICSSON TLC FT.1718	27/09/2013	1.587,52
Ericsson TLC Totale			1.587,52
Fedrigoni SpA	INCASSO FEDRIGONI FT.1079	13/08/2013	3.414,78
Fedrigoni SpA	INCASSO FEDRIGONI FT.1078 30/04/13	11/09/2013	5.445,00
Fedrigoni SpA	INCASSO FEDRIGONI SPA FTT.1735/1736	10/10/2013	11.253,39
Fedrigoni SpA Totale			20.113,17
H3G SpA	INCASSO H3G SPA FT.1093	30/09/2013	9.439,45
H3G SpA	INCASSO H3G FT.1720	31/10/2013	9.754,10
H3G SpA	INCASSO H3G SPA FT.1872	29/11/2013	9.439,45
H3G SpA Totale			28.633,00
Manutencoop Facility	INCASSO MP FACILITY SPA FTT.805-6-7 1037-8 1091-2 1424	17/10/2013	44.199,77
Manutencoop Facility	INCASSO MP FACILITY FTT.1086/1087	24/10/2013	2.103,68
Manutencoop Facility	INCASSO MANUTENCOOP PRIVATE SECTOR FTT.1715/1719	20/11/2013	31.472,25
Manutencoop Facility	INCASSO MANUTENCOOP FACILITY FTT.1871/2013	17/01/2014	10.772,40
Manutencoop Facility Totale			88.548,11
Nokia Siemens Networks	INCASSO NOKIA SIEMENS NETWORKS	04/09/2013	29.590,32
Nokia Siemens Networks	INCASSO NOKIA SIEMENS NETWORKS FINANCE	03/10/2013	67.050,20
Nokia Siemens Networks	INCASSO NOKIA SOLUTIONS AND NETWORKS	07/11/2013	74.496,10
Nokia Siemens Networks Totale			171.136,62
Ottavi Srl	INCASSO DA OTTAVI SRL FT.1023 30/4/13	30/04/2014	3.630,00
Ottavi Srl Totale			3.630,00
Poste Italiane SpA	ACCREDITO DA POSTE ITALIANE PAG.FT.1458	17/09/2013	131.043,00
Poste Italiane SpA Totale			131.043,00
RFI SpA	INCASSO FERROVIE DELLO STATO FT.1419	27/09/2013	36.209,37
RFI SpA	INCASSO RFI SPA FT.1418 DEL 31/05/13	25/10/2013	9.389,23
RFI SpA	INCASSO RFI SPA FT.1704/13	25/10/2013	31.434,68
RFI SpA	INCASSO RETE FERROVIARIA ITALIANA FT.1869	29/11/2013	21.636,94
RFI SpA Totale			98.670,22
Telecom Italia SpA	incasso Telecom	14/06/2013	38.054,44
Telecom Italia SpA	bonifico da Santander per incasso telecom pro soluto	16/08/2013	4.919.268,76
Telecom Italia SpA	bon da Santander per incasso Telecom	13/09/2013	171.472,97
Telecom Italia SpA Totale			5.128.796,17
Terna SpA	INCASSO TERNA SPA	22/07/2014	337.720,18
Terna SpA Totale			337.720,18
USL 7 Siena	INCASSO USL 7 SIENA FTT.626/1015/1016	28/08/2013	7.541,93
USL 7 Siena	INCASSO FT.4 USL 7 SIENA	29/08/2013	53.151,15
USL 7 Siena	INCASSO USL 7 SIENA FT.1095/1096	04/09/2013	9.550,45
USL 7 Siena	INCASSO AZIENDA USL 7 SIENA FTT.1712/1713	03/10/2013	3.712,99
USL 7 Siena Totale			73.956,53
Totale complessivo incassi			6.161.449,57

Descrizione	Data	Importo in euro
Debiti Tributari - ritenute d'acconto	20/08/2013	2.693,76
Debiti Tributari - IVA	16/08/2013	3.018.859,84
Debiti Tributari - IRPEF	16/08/2013	402.396,87
Debiti Tributari - IRES/IRAP	16/08/2013	116.254,09
Debiti Tributari - rit. acconto pagata compet.01/08-08/8/13	16/09/2013	326,55
Debiti Tributari - iva compet.01/8-08/8/13	16/09/2013	38.464,50
Debiti Tributari - irpef competenza 01/8-08/8/13	16/09/2013	18.433,73
Subtotale pagamenti debiti tributari		3.597.429,34
Debiti Previdenziali - f.do COMETA	20/08/2013	95.671,34
Debiti Previdenziali - RIMB.DA FONDO COMETA CONTRIB.2° TRIM.2013	16/04/2014	49.620,44
Debiti Previdenziali - RIMB.DA FONDO COMETA CONTRIB.1° TRIM.2013	16/04/2014	43.454,66
Debiti Previdenziali - RIMB.DA FONDO COMETA CONTRIB.1° TRIM.2013	16/04/2014	588,14
Debiti Previdenziali - INPS cocopro	16/08/2013	4.990,00
Debiti Previdenziali - RIMBORSO DA INAIL VERSAM.CONTRIBUTI DEL 20/8/13	23/04/2014	103.509,44
Debiti Previdenziali -inps co.co.compet.07/2013 pagam.differ.60gg	16/09/2013	6.902,00
Debiti Previdenziali -inps compet.01/8-08/8/13	16/09/2013	63.453,68
Debiti Previdenziali -fondo cometa pagato-compet.01/8-08/8/13	16/09/2013	4.395,53
Debiti Previdenziali -compet.01/8-08/8/13 fdi pensione-previndai-cess.1/5-contrib.sindac.	16/09/2013	1.850,63
Debiti Previdenziali - INAIL	20/08/2013	103.509,44
Subtotale pagamenti debiti previdenziali		83.599,92
Debiti vs il personale per retribuzioni luglio 2013	16/08/2013	626.384,25
Debiti vs il personale per retribuzioni 1.8.13/8.8.13	20/09/2013	135.288,34
Competenze Mise / Commissario straordinario		70.750,53
Pagamento fornitore Officina Cerofolini per mancata restituzione veicoli	27/08/2013	2.756,81
Pagamento fornitore F.lli Mazzi per fornitura carburante	28/08/2013	5.000,00
Subtotale pagamenti altri debiti e fornitori		840.179,93
Totale complessivo pagamenti		4.521.209,19

Lo sbilancio tra incassi e pagamenti avvenuti dopo il 9 agosto 2013 di partite aperte sorte anteriormente è pari a circa euro 1,64 milioni.

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 31 dicembre 2014.

TTE SpA in amministrazione straordinaria

Conto economico

importi in euro

Descrizione	Totale dal 1.1.14 al 31.12.2014 (consuntivo)	Totale dal 1.1.14 al 31.12.2014 (preventivo)	Scostamento
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi telecomunicazioni	14.743.207	16.010.000	(1.266.793)
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi ferroviario	319.632	140.000	179.632
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi energie tradizionali	8.806.264	13.500.000	(4.693.736)
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi energie alternative	17.000	0	17.000
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi altre	694.485	350.000	344.485
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi c/vendite	25.388	0	25.388
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi vendita materiali	424.598	0	424.598
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi ribaltamento costi-utenze	68.583	0	68.583
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Vendita rottami	120.685	0	120.685
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., sem	3.709.605	0	3.709.605
5) Altri ricavi e proventi:	1.064.489	0	1.064.489
Totale valore della produzione	29.993.936	30.000.000	(6.064)
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di	(3.261.764)	(4.200.000)	938.236
7) Spese per prestazioni di servizi	(14.206.959)	(10.841.000)	(3.365.959)
7) Spese per prestazioni di servizi afferenti la procedura di amm. Straordinaria	(58.425)	0	(58.425)
8) Spese per godimento di beni di terzi	(1.021.254)	(1.000.000)	(21.254)
Totale costo del personale	(11.507.690)	(12.413.000)	905.310
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di cons	105.455	0	105.455
13) Altri accantonamenti	0	(616.040)	616.040
14) Oneri diversi di gestione	(92.364)	0	(92.364)
Margine operativo lordo - EBITDA	(49.065)	929.960	(979.025)
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(30.471)	(30.476)	5
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(10.724)	(10.724)	0
d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibili	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	(41.195)	(41.200)	5
Totale costi della produzione	(30.084.196)	(29.111.240)	(972.956)
Reddito operativo - EBIT	(90.260)	888.760	(979.020)
16) Altri proventi finanziari	7.692	0	7.692
17) Interessi e altri oneri finanziari:	(211.516)	(180.000)	(31.516)
Risultato della gestione finanziaria	(203.824)	(180.000)	(23.824)
20) Proventi straordinari	274.320	0	274.320
21) Oneri straordinari	(67.629)	0	(67.629)
Risultato della gestione straordinaria	206.691	0	206.691
Risultato prima delle imposte	(87.393)	708.760	(796.153)
a) Imposte correnti	(330.000)	(560.000)	230.000
c) Imposte anticipate	0	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	(330.000)	(560.000)	230.000
Utile (perdita) dell'esercizio	(417.393)	148.760	(566.153)

In generale, rispetto alle previsioni, i costi per servizi di terzi (subappalti) sono stati superiori alle aspettative, anche per effetto della relativa debolezza negoziale della società nel rapporto con i fornitori, alla luce del ridotto merito creditizio. Rispetto alle previsioni, i costi per acquisto materie e per il personale sono stati inferiori.

Rispetto alle previsioni, a consuntivo, come già precedentemente segnalato, si è proceduto all'utilizzo del fondo ripristino beni in affitto d'azienda e non si è fatto luogo ad ulteriore stanziamento tenuto conto dei costi di manutenzione effettivamente sostenuti.

Per quanto attiene i contratti rilevanti, il cliente Telecom Italia ha proposto la proroga per tre mesi (fino al 30.3.2015) del contratto scaduto il 31.12.14 e relativo alla manutenzione ordinaria e straordinaria della rete telefonica (cd contratto network). L'atteggiamento del cliente è strettamente legato alla attuale situazione di TTE ed alla fase di transizione verso un nuovo soggetto imprenditoriale chiamato a rilevare l'azienda a valle delle procedure di gara di recente conclusesi.

Per quanto attiene il contratto con il cliente ENEL, a fine 2014, TTE ha ricevuto conferma scritta da parte di ENEL dello scioglimento delle opzioni temporali per il successivo biennio (fino a marzo 2017), determinando la conferma della vigenza contrattuale per tale periodo ed un nuovo importo contrattuale pari a circa euro 50 milioni.

3.2 Costi della procedura al 31 dicembre 2014.

Di seguito sono evidenziate le spese della procedura consuntivate alle date evidenziate per singola società. Alcune spese della procedura, provvisoriamente addebitate a specifiche società per attività che tuttavia interessano anche le altre società sottoposte ad amministrazione straordinaria, saranno successivamente ripartite in proporzione alla rispettive masse attive, a mente dell'art. 85 Legge Prodi bis.

3.2.1 MANCINI GROUP SRL IN AS

Di seguito il dettaglio delle spese della procedura consuntivate alle date evidenziate.

Descrizione fornitore	descrizione prestazione	importo
	Acconto per l'azione di responsabilità vs gli ex amministratori e sindaci	€ 9.568,00

Totale al 31.12.2014	€ 9.568,00
-----------------------------	-------------------

3.2.2 CIET IMPIANTI SPA IN AS

Di seguito il dettaglio delle spese della procedura consuntivate alle date evidenziate, oltre a spese per consulenze tecniche, legali e amministrative. Si è provveduto a distinguere le spese di stretta pertinenza della procedura di amministrazione straordinaria (vale a dire quelle che non sarebbero mai sorte in assenza della stessa) da quelle che comunque la società avrebbe dovuto sostenere; per ognuna vi è esposta la relativa causale.

Riepilogo

Voce di Costo	Spese di stretta pertinenza della proc. Amm. Straord.	Spese
Spese della procedura	236.093,66	-
Spese legali	-	124.031,01
Consulenze tecniche	-	88.140,00
Spese della procedura di concordato preventivo	-	541.703,21
Totale	236.093,66	753.874,22

anno	Spese di stretta pertinenza della proc. Amm. Straord.	Spese	totale
2014	206.439,52	212.171,01	418.610,53
2013	29.654,14	541.703,21	571.357,35
Totale	236.093,66	753.874,22	989.967,88

3.2.3 COMETI SPA IN AS

Di seguito il dettaglio delle spese della procedura consuntivate alle date evidenziate.

Descrizione fornitore	descrizione prestazione	importo
	Elaborazione di perizie di stima relative ad immobili Via Gelsi e Loc. Fiumicello 7-19	€ 5.730,00
	Elaborazione di perizie di stima relative ad immobili Via Gelsi e Loc. Fiumicello 7-19	€ 3.850,00
	Accanto Attività giudiziale	€ 8.233,38
	Totale 2013	€ 17.783,39
	Accanto Attività giudizio Vs. ZH Telekompianti Srl per revocatoria cessione azioni Ferrosud Spa	€ 4.734,00
	Accanto Altritia giudizio Vs. Fallimento HIG Spa in Liquidaz.	€ 3.588,00
	Accanto Assistenza giudiziale procedimento Vs. contratt. inter. swap Banca Etruna Spa	€ 4.784,60
	Accanto Assistenza giudiziale insinuazione passivo fallimento HIG Spa in liquidazione	€ 2.990,00
	Accanto Assistenza giudiziale insinuazione passivo fallimento NTR Srl (Trib. Bologna)	€ 2.990,00
	Esame e studio nr.9 Cartelle di pagamento con Avvisi Bonari e redazione pareri scritti. Predisp. nr.4 Istanze di sgravio Autoboteta	€ 832,00
	Spese Conizuto Unificato più Marca da bollo per iscrizione a ruolo causa Cometi/Ferrosud	€ 1.083,00
	Redazione parere legale circa opportunità di coltivare giudizio instaurato da Cometi innanzi al TAR del Lazio, n. RG4204 - 2005	€ 5.200,00
	Attività di consulente estimatore del ramo d'azienda COMETI SPA in A.S. come da mandato - acconto sugli onorari	€ 12.480,00
	Accanto Assistenza giudiziale insinuazione passivo fallimento NTR Srl (Trib. Bologna)	€ 4.703,00
	Compenso per parere in merito a opposizione a scissione FERROSUD	€ 8.372,00
	Compenso per parere su possibile appello avverso sentenza causa COMETI/FERROSUD	€ 5.158,58
	Accanto Compensa Decreto MISE del 8/2/2011 prot. 0198595	€ 9.398,88
	Contributo unificato - imposta bollo - pratica MALENA	€ 545,00
	Aggiornamento Virtual Data Room	€ 2.000,00
	TOTALE AL 31.12.2014	€ 68.806,24
	pubblicazione estratto bando di gara su giornale "La Repubblica naz." Mercoledì 14/01/2015	€ 2.948,57
	pubblicazione estratto bando di gara su giornale "Il Sole 24 ore" Mercoledì 14/01/2015	€ 2.904,60
	pubblicazione estratto bando di gara su portale degli appalti ed aste giudiziarie "Legambiente"	€ 57,00
	Assistenza tributaria per avvisi di accertamento 2008, 2009, 2010 e 2011	€ 17.940,00
	pubblicazione aste giudiziarie e strato bando di gara	€ 146,40
	Accanto compenso per assist. legale su procedimento di opposizione ad omologazione concordato MBF EDILIZIA	€ 3.980,00
	TOTALE dal 1.1.15 al 31.1.15	€ 30.875,77
	Totale progressivo	€ 117.685,49

3.2.4 MANCINI RE SRL IN AS

Di seguito il dettaglio delle spese della procedura consuntivate alle date evidenziate.

Descrizione fornitore	descrizione prestazione	valore costo
	Acconto Assistenza giudiziale procedimento Vs. contratti inter. swap UNICREDIT	€ 4.784,00

Totale al 31.12.2014	€ 4.784,00
-----------------------------	-------------------

3.2.5 SICURT SPA.

Non si segnalano spese della procedura relative e/o imputate sinora direttamente a Sicurt SpA in as.

3.2.6 TTE SPA.

Di seguito il dettaglio delle spese della procedura consuntivate alle date evidenziate.

Descrizione fornitore	descrizione prestazione	importo
	Spese viaggi e trasferte	€ 96,36
	Spese viaggi e trasferte	€ 131,82
	Spese viaggi e trasferte	€ 150,00
	Spese viaggi e trasferte	€ 54,20
	Acconto compenso come da Decreto MISE del 6.B2811.2014 prot. 0196595	€ 57.992,23
Totale al 31.12.2014		€ 58.424,61

4. Accertamento del passivo.

Di seguito sono riepilogate la domande di ammissione al passivo "esaminate" ed il valore dei "crediti ammessi", per singola società in amministrazione straordinaria, al 31 marzo 2015.

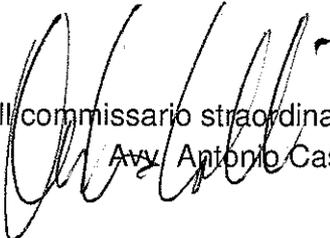
2° RELAZIONE PERIODICA EX ART. 61 comma 2° d.lgs. 8.7.1999 n.270

Descrizione	n. domanda	Impieghi effettivi (richiedi)				Impieghi in servizio (art. 2331 bis del r.d. n. 2977 e 2 lett. A)				Importi da ammettere in via posteriore	Importi da ammettere in via privilegiata	Importi da ammettere in via privilegiata	Importi da ammettere in via privilegiata
		Totale	Ch	Pria	Pril	ultime tre mensilità	Categoria differenziale: retrobiario, in servizio, in aspettativa, provvisorio	TER	Importi da ammettere in via privilegiata				
1° stato pass. parz. dipendenti Clet 05 feb 2014	232	5.128.914,90	31.029,45	5.098.084,54	4.775,00	21.049,46	590.069,38	4.031.155,52	-	20.635,28	4.650.872,07	-	-
2° stato pass. parz. dipendenti Clet 18 mar 2014	593	14.598.929,51	14.898,07	14.584.031,44	-	1.263,34	1.691.197,83	11.295.410,04	-	22.836,56	12.987.871,21	-	-
3° stato pass. parz. dipendenti Clet 27 mag 2014	1	51.908,58	-	51.908,58	-	-	13.836,51	21.105,25	-	-	34.741,76	-	-
4° stato pass. parz. fornitori Clet 14 ott 2014	270	26.276.925,22	14.238.013,18	8.462.202,83	3.434.609,18	-	-	-	-	789.147,29	1.733.594,79	888.141,52	-
5° stato pass. parz. fornitori Clet 18 nov 2014	8	1.107.872,99	11.401,16	1.088.471,83	-	-	3.917,14	20.368,25	-	8.796.831,16	55.014,90	-	-
6° stato pass. parz. prienza Clet 10_2 e 31_3 2015	80	33.466.037,84	12.312.390,19	18.268.363,69	2.874.203,70	-	-	-	-	595.103,55	13.304.827,94	-	-
Totale Parziale Clet Implant SpA in AS	1.194	60.820.589,84	28.607.731,76	47.553.062,91	6.313.647,94	22.312,80	2.298.809,86	15.388.029,06	596.163,55	28.830.129,16	32.766.921,77	888.141,52	-
1° stato pass. parz. dipendenti Mancini Re 18 mar 2014	4	26.215,23	-	26.215,23	-	-	3.819,51	12.968,08	-	-	16.815,59	-	-
2° stato pass. parz. fornitori Mancini 18 nov 2014	14	332.057,24	303.071,57	21.812,53	7.386,49	-	-	-	-	756,03	229.015,91	-	-
3° stato pass. parz. prienza Man Re 10_2 e 31_3 2015	31	15.511.997,97	8.868.790,96	6.488.668,63	126.340,28	-	-	-	-	30.000,00	5.123.176,72	-	-
Totale Parziale Mancini Re Srl in AS	49	15.870.270,24	9.188.870,53	6.546.866,39	133.725,77	-	3.819,51	12.968,08	30.756,03	1.946.952,54	5.139.992,31	-	-
1° stato pass. parz. dipendenti Cometi 18 mar 2014	50	908.885,01	-	908.885,01	-	-	145.324,12	700.767,01	-	-	846.091,13	-	-
2° stato pass. parz. fornitori Cometi 18 nov 2014	113	4.262.650,22	2.057.135,21	2.205.107,29	-	-	-	-	-	2.282.183,07	60.135,99	-	-
3° stato pass. parz. prienza Cometi 10_2 e 31_3 2015	37	6.083.094,32	2.321.122,88	3.684.113,70	77.847,84	-	-	-	-	30.000,00	3.208.046,06	-	-
Totale Parziale Cometi SpA in AS	200	11.254.619,55	4.378.258,19	6.798.105,00	77.847,84	-	145.324,12	700.767,01	30.000,00	2.790.691,48	4.115.173,18	-	-
1° stato pass. parz. dipendenti TTE 27 mag 2014	348	2.153.603,83	-	2.152.737,28	996,65	-	-	-	-	856,65	1.193.562,30	-	-
2° stato pass. parz. fornitori TTE 18 nov 2014	72	2.050.487,66	1.350.665,73	656.013,09	41.808,84	-	-	-	-	1.882.885,44	48.886,69	-	-
3° stato pass. parz. prienza TTE 10_2 e 31_3 2015	21	1.176.511,00	100.152,79	928.875,56	147.462,63	-	-	-	-	30.000,00	707.701,72	-	-
Totale Parziale TTE SpA in AS	441	5.380.602,59	1.450.818,52	3.739.625,95	190.248,12	-	831.374,96	365.195,56	30.956,65	2.123.779,17	1.949.670,71	-	-
1° stato pass. parz. fornitori Sicurt 18 nov 2014	1	211.057,27	180.579,75	20.477,52	-	-	-	-	-	102.387,58	20.477,52	-	-
2° stato pass. parz. prienza Sicurt 10_2 e 31_3 2015	18	2.155.751,57	181.014,70	1.948.413,33	14.723,54	-	-	-	-	117.665,52	1.846.384,10	-	-
Totale Parziale Sicurt SpA in AS	19	2.336.808,84	352.194,45	1.968.830,85	14.723,54	-	-	-	30.000,00	220.073,10	1.866.861,70	-	-
1° stato pass. parz. fornitori Mancini Group 18 nov 2014	3	403.041,78	402.428,59	613,19	-	-	-	-	-	5.833,89	-	-	-
2° stato pass. parz. prienza M Group 10_2 e 31_3 2015	19	7.478.015,23	6.603.649,48	828.973,20	43.398,55	-	-	-	-	137.700,72	229.077,35	-	-
Totale Parziale Mancini Group Srl in AS	22	7.879.057,01	7.006.072,07	829.586,39	43.398,55	-	-	-	30.000,00	143.534,61	219.077,35	-	-
TOTALE PARZIALE GENERALE	1.925	123.341.847,17	48.984.945,52	67.436.978,89	6.773.651,56	22.312,80	3.273.128,45	16.446.987,71	747.816,23	36.085.160,08	46.067.897,02	888.141,52	-

Rimane a disposizione per qualsivoglia ulteriore chiarimento.

Con osservanza.

Lecce, 14.05.2015


Il commissario straordinario
Avv. Antonio Casilli