

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

**RELAZIONE PERIODICA EX ART. 61 comma 2°
d.lgs. 8.7.1999 n.270
al 30 novembre 2014**

Sommario

1. Premessa.....	3
2. Sulla esecuzione del programma.....	3
3. Sull'andamento della gestione.....	4
3.1 Cenni sulla gestione al 30 novembre 2014.....	4
3.1.1 MANCINI GROUP SRL IN AS.....	4
3.1.2 CIET IMPIANTI SPA IN AS.....	8
3.1.3 COMETI SPA IN AS.....	14
3.1.4 MANCINI RE SRL IN AS.....	19
3.1.5 SICURT SPA IN AS.....	23
3.1.6 TTE SPA IN AS.....	26
3.2 Costi della procedura al 30 novembre 2014.....	30
3.2.1 MANCINI GROUP SRL IN AS.....	30
3.2.2 CIET IMPIANTI SPA IN AS.....	30
3.2.3 COMETI SPA IN AS.....	32
3.2.4 MANCINI RE SRL IN AS.....	33
3.2.5 SICURT SPA IN AS.....	33
3.2.6 TTE SPA IN AS.....	33
4. Accertamento del passivo.....	34

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 dell'amministrazione, sia all'andamento dell'esercizio di gestione.

2. Sulla esecuzione del programma.

Con Decreto del 30.12.2014 il Ministero 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 nonché di Cometi SpA.

Lo scrivente, in ossequio al prefato decreto, ha:

- avviato tale procedura mediante:
 - - pubblicazione, già avvenuta, 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 la virtual data room il medesimo giorno della pubblicazione dei bandi (14 gennaio) ed ha ricevuto finora n.3 domande di accesso.

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 per il deposito delle domande, dinanzi al notaio di Arezzo, è quello del 20 febbraio 2015, ore 13.

3. Sull'andamento della gestione.

3.1 Cenni sulla gestione al 30 novembre 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 30 novembre 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 contengono 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 30 novembre 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 IN AS

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 30.11.2014 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 Toscana 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 asset 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 camerati 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 30.11.14 (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.zioni 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	(400)	(262)	(331)
Risultato della gestione finanziaria	(400)	(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	(4.080)	(2)	(6.181)
Risultato della gestione straordinaria	(4.080)	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	(271.597)	(2.021)	(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	10.08.2013 al	1.1.2013 al
	30.11.2014	31.12.2013	09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(271.697)	(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. Finanziaria) verso impresa controllata	0	0	43
(Aumento) Diminuzione Crediti (Immob. Finanziaria) verso imprese collegate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	0	2.150	29.489
(Aumento) Diminuzione crediti tributari	0	0	3.390
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	2.000	(2.000)	0
(Aumento) Diminuzione rami e risconti attivi	0	0	1.662
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	(9.062)
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllate	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs collegate	0	0	300
Aumento (Diminuzione) debiti tributari	0	0	1.454
Aumento (Diminuzione) debiti vs istituti previdenziali e di sicurezza	0	0	2.164
Aumento (Diminuzione) debiti vs altri	717	0	(2.160)
Aumento (Diminuzione) rami e risconti passivi	(53)	53	(157)
	<u>(455)</u>	<u>(119)</u>	<u>(1.618)</u>
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
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
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
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Flusso di cassa complessivo	<u>(455)</u>	<u>(119)</u>	<u>(1.618)</u>
Cassa e banche iniziali	80	199	1.817
Cassa e banche finali	<u>(375)</u>	<u>80</u>	<u>199</u>

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNOCeR/VOIC 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 30 novembre 2014, il flusso di cassa è stato negativo per circa euro 455, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente negativo per euro 574 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 30 novembre 2014.

MANCINI GROUP Srl in amministrazione straordinariaConto economico
importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.14 al 30.11.14 (consuntivo)	Totale al 30.11.2014 - (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 immozioni 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	(400)	0	(400)
Risultato della gestione finanziaria	(400)	0	(400)
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	(4.080)	0	(4.080)
Risultato della gestione straordinaria	(4.080)	0	(4.080)
a) imposta corrente	0	0	0
c) imposte anticipate	0	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(271.697)	(717)	(270.980)

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 irrecuperabilità del valore della partecipazione in FIT.

3.1.2 CIET IMPIANTI SPA IN AS

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.

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 30.11.2014 (consuntivo)	Totale dal 10.8.13 al 31.12.2013 (consuntivo)	Totale dall'1.1.13 al 30.11.2013 (consuntivo)
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi telecomunicazioni	6.147	81.107	9.958
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi ferroviario	119.200	8.002	780.721
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi energia tradizionali	0	0	13.537
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi energie alternativa	0	(13.803)	24.160
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi altro	451.850	162.500	327.201
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi c/vendite	0	96.168	0
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi c/interessi finanziari	0	0	169.832
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi vendita materiali	10.172	30.684	160.684
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi ribaltamento costi-utenza	0	(0)	8.948
2) Variazione rimanenza prodotti in corso di lavor., sem	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi: contributi in conto capitale quota dell'esercizio	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi: vari	900	0	5.293
Totale valore della produzione	588.179	414.539	1.600.234
6) Acquisti materia prima, sussidiaria, di consumo e di	(62.261)	(2.140)	(72.776)
7) Spese per prestazioni di servizi	(783.826)	(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	(416.611)	(29.654)	0
8) Spese per godimento di beni di terzi	(165.286)	(79.853)	(285.426)
9) Costi del personale a) Salari, stipendi	(137.231)	(62.253)	(188.881)
9) Costi del personale b) Oneri sociali	(45.148)	(20.366)	(145.753)
9) Costi del personale c) Trattamento Fidejussione	(3.520)	(4.275)	(14.733)
9) Costi del personale e) Altri costi	0	(0)	(421)
Totale costo del personale	(191.900)	(85.885)	(359.788)
14) Oneri diversi di gestione	(23.494)	(6.806)	(75.269)
Margine operativo lordo - EBITDA	(1.046.009)	(129.563)	(607.576)
10) Ammortamenti e svalutazioni b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	(265.836)	0
10) Ammortamenti e svalutazioni c) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibi	0	0	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi., di cons	0	291.416	(291.416)
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	25.690	(291.416)
Totale costi della produzione	(1.833.178)	(618.522)	(2.299.226)
Reddito operativo - EBIT	(1.045.008)	(183.983)	(798.982)
16) Altri proventi finanziari b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari c) proventi diversi dai precedenti - altri	85.303	81.310	37.483
17) Interessi e altri oneri finanziari	(31.819)	(10.569)	(1.872)
19) Svalutazioni a) di partecipazioni	0	0	0
Risultato della gestione finanziaria	53.483	70.741	35.611
20) Proventi straordinari	14.579	86	50.915
21) Oneri straordinari	(100.702)	(4.605)	(39.504)
Avv.	0	0	0
Risultato della gestione straordinaria	(85.024)	(4.520)	17.415
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.077.548)	(37.762)	(751.966)

Per quanto attiene il periodo dall'1.1.2014 al 30.11.2014 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 85 mila, sono maturati sulle disponibilità liquide bancarie;
- 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 30.11.2014.
 - tra i costi per prestazioni di servizi (pari ad euro 784 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 606 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).
 - Costi per servizi vari (co.co.pro, spese telefoniche e utenze, spese software, assicurazioni, spese postali etc) per euro 73 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).
 - 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.

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.

- Gli oneri diversi di gestione, pari a circa euro 23 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.

Per completezza informativa, in data 27 novembre 2014 la società Ciet Impianti ha sottoscritto (come relativa autorizzazione del Ministero) con il cliente Autostrade per l'Italia SpA (ASPI), un atto di condivisione, avente ad oggetto la transazione relativa l'appalto per la fornitura in opera di 86 impianti fotovoltaici in altrettante stazioni di servizio. Mediante tale atto 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, per cui Ciet Impianti e i suoi creditori non potranno avanzare alcuna ulteriore pretesa nei confronti del cliente. Non vi è alcun riflesso sulla situazione contabile al 30.11.2014 tenuto conto che una prima fattura è stata incassata il 12.12.2014, essendo il residuo da incassare a gennaio/febbraio 2015.

CIET IMPIANTI SpA in amministrazione straordinaria

Rendiconto finanziario (*)

Importi in euro

VOCI	PERIODO dal	PERIODO dal	PERIODO dal
	01.01.2014 al	10.08.2013 al	1.1.2013 al
	30.11.2014	31.12.2013	09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(1.045.729)	(37.762)	(751.966)
Ammortamenti	0	265.836	0
Straluzioni	0	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze	26.656	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	0	(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	0	(0)	0
(Aumento) Diminuzione: 1) Crediti verso clienti (attivo circolante) entro 12 mesi	1.400.439	(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	(51.284)	(275.181)	(74.186)
(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	(415.609)	937	(23.717)
(Aumento) Diminuzione: III. Attività finanziarie che non costituiscono immobiliz.	0	(0)	0
(Aumento) Diminuzione: D) Ratei e risconti attivi	(525)	(89.205)	97.485
Aumento (Diminuzione): C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	3.954	(3.282)	(0.727.962)
Aumento (Diminuzione): B) Fondi per assegni e oneri: altri	0	0	0
Aumento (Diminuzione): B) Fondi per rischi e oneri: per imposta anche differita	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) Accounti	0	(0)	0
Aumento (Diminuzione): 7) Debiti verso fornitori	331.498	773.879	999.088
Aumento (Diminuzione): 12) Debiti tributari	108.873	(23.229)	2.212.767
Aumento (Diminuzione): 13) Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza soci	(28.029)	(12.723)	(3.027.200)
Aumento (Diminuzione): 14) Altri debiti entro 12 mesi	(111.268)	(444.795)	9.771.344
Aumento (Diminuzione): 14) Altri debiti oltre 12 mesi	30.155	0	0
Aumento (Diminuzione): Ratei e risconti passivi	0	0	0
	294.826	(651.371)	4.039.485
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 realizzo)	0	0	0
	120.000	0	0
Attività di finanziamento			
Incremento debiti a breve vs banche	0	0	0
Accessione mutui	0	0	0
Rimborso mutui	0	0	0
Costituzione di deposito vincolato a garanzia commessa Tram di Firenze	(283.740)	0	0
Aumento di capitale	0	0	0
	(283.740)	0	0
Flusso di cassa complessivo	151.086	(651.371)	4.039.485
Cassa e banche iniziali	4.546.255	5.197.626	1.159.161
Cassa e banche finali	4.697.341	4.546.255	5.197.626

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNDCAR/010 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 30 novembre 2014, il flusso di cassa è stato

positivo per circa euro 151 mila (tra i movimenti rilevanti di natura patrimoniale si segnalano l'incasso di euro 120 mila da TTE per la cessione del ramo d'azienda Tram di Firenze; l'incasso di circa euro 1,33 milioni dal cliente Infratel per crediti anteriori l'apertura della procedura concorsuale; l'esborso per la costituzione del deposito vincolato a garanzia delle obbligazioni assunte sempre in relazione alla commessa Tram di Firenze per euro 264 mila circa, il cui svincolo avverrà in seguito al perfezionamento del trasferimento del ramo), per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente negativo per euro 500 mila circa.

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 30 novembre 2014.

CIET IMPIANTI SpA in amministrazione straordinaria
conto economico
importi in euro

Descrizione	Totale al 30.11.2014 (consuntivo)	Totale al 30.11.2014 (preventivo)	Scostamento
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: ricavi telecomunicazioni	5.147	0	5.147
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: ricavi ferroviario	119.290	0	119.290
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	451.850	357.500	94.350
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	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi: contributi in conto capitale quota dell'esercizio	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi: van	800	0	800
Totale valore della produzione	588.170	357.500	230.670
6) Acquisti materia prima, sussidiarie, di consumo e di	(52.261)	0	(52.261)
7) Spese per prestazioni di servizi	(783.626)	(20.700)	(762.926)
7) Spese per prestazioni di servizi - costi dal Concordato Preventivo	0	0	0
7) Spese per prestazioni di servizi - afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(416.611)	0	(416.611)
8) Spese per godimento di beni di terzi	(165.286)	(96.500)	(68.786)
9) Costi del personale a) Salari, stipendi	(137.231)	(155.000)	27.769
9) Costi del personale b) Oneri sociali	(45.149)	(59.487)	13.338
9) Costi del personale c) Trattamento Fine Rapporto	(9.520)	(12.221)	2.701
9) Costi del personale e) Altri costi	0	0	0
Totale costi del personale	(191.900)	(235.708)	43.808
14) Oneri diversi di gestione	(23.494)	(3.300)	(20.194)
Margine operativo lordo - EBITDA	(1.045.006)	1.292	(1.046.300)
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 materia prima, sussid., di cons.	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	0	0
Totale costi della produzione	(1.633.178)	(356.208)	(1.276.970)
Reddito operativo - EBIT	(1.045.006)	1.292	(1.046.300)
16) Altri proventi finanziari b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari d) proventi diversi dai precedenti - altri	85.303	0	85.303
17) Interessi e altri oneri finanziari	(0)	0	(0)
19) Svalutazioni a) di partecipazioni	0	0	0
Risultato della gestione finanziaria	85.303	0	85.303
20) Proventi straordinari	14.579	0	14.579
21) Oneri straordinari	(100.702)	0	(100.702)
Art.	0	0	0
Risultato della gestione straordinaria	(86.024)	0	(86.024)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.045.729)	1.292	(1.047.021)

Lo scostamento tra le previsioni ed il consuntivo cristallizzati al 30.11.2014 è essenzialmente dovuto ai costi della procedura (espressamente esclusi dalle previsioni già formulate) ed 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.

3.1.3 COMETI SPA IN AS

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 assett - 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.

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

Per quanto attiene il periodo dall'1.1.2014 al 30.11.2014 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 30.11.2014.

COMETI SPA in amministrazione straordinaria

Conto economico
importi in euro

Descrizione	Totale al 30.11.14 (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	2.031.306	644.330	1.660.129
Subtotale ferroviario	177.022	94.174	163.818
Subtotale shefter	603.267	171.660	721.983
Subtotale solare	1.046.026	1.122.182	1.822.548
Subtotale telefonia	624.546	127.890	88.972
Subtotale altri ricavi	25.970	14.230	33.329
Subtotale ricavi tipici	4.398.076	2.174.473	4.398.778
Variaz.riman.di prod.in corso di lav.,semil.e l	14.816	0	(1.835.673)
Variaz dei lavori in corso su ordinazione	108.823	(285.784)	(104.158)
Incrementi immobilizz. per lavori interni	54.903	232.144	19.269
Altri ricavi e proventi	213.841	72.179	136.265
Totale valore della produzione	4.760.469	2.233.031	2.606.499
materie prime, suss., di cons. e merci	(2.478.644)	(1.047.713)	(2.186.904)
per servizi	(851.731)	(424.212)	(849.963)
per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria per godimento di beni di terzi	(68.906)	(17.783)	0
	(10.490)	(86.678)	(48.109)
Totale costo del personale	(1.602.881)	(680.315)	(1.165.355)
variaz.riman.di mat.prima,suss.di cons.e merci	389.696	14.000	(322.009)
altri accantonamenti	0	0	0
oneri diversi di gestione	(47.545)	(11.425)	(223.615)
Margine operativo lordo - EBITDA	130.057	(21.094)	(2.190.455)
ammort. immobilizz. immateriali	(138.325)	(89.435)	(82.387)
ammort. immobilizz. materiali	(406.170)	(188.610)	(286.294)
avvalutaz. crediti (attivo circ.)	0	(13.583)	(1.202.584)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(544.495)	(291.628)	(1.571.265)
Totale costi della produzione	(5.114.897)	(2.545.812)	(8.363.219)
Reddito operativo - EBIT	(414.438)	(312.781)	(3.781.720)
Svalutazioni di partecipazioni	0	0	(49.794)
Rettifiche di valore di attività finanziaria	0	0	(49.794)
proventi finanz. diversi dai precedenti da altri	736	352	553
interessi e altri oneri finanziari da verso altri	(21.303)	(175.813)	(319.323)
oneri finanziari diversi	0	0	(10)
Risultato della gestione finanziaria	(20.567)	(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	(426.207)	(487.074)	(4.163.588)
imposte anticipate	0	0	0
imposta correnti	(25.000)	0	0
imposte differite	57.895	63.159	0
imposte correnti, anticipate e differite	32.895	63.159	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(393.312)	(423.915)	(4.163.588)

Il prospetto che precede evidenzia un margine operativo lordo (EBITDA) positivo per euro 130 mila circa. Il reddito operativo (EBIT), dedotti gli ammortamenti di periodo calcolati convenzionalmente, ammonta all'importo negativo di circa euro 414 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	10.08.2013 al	1.1.2013 al
	30.11.2014	31.12.2013	09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di periodo	(393.312)	(423.915)	(4.183.688)
Ammortamenti	544.495	278.105	358.681
Svalutazione crediti vs altri	0	0	1.202.590
Svalutazione crediti 105 Tuir	0	13.577	0
Plusvalenze	0	0	0
Indennità pagate	0	0	0
Att.	0	2	(1)
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri nelle immobilizzazioni finanziarie	(9.180)	0	(9)
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	325.112	21.074	840.414
(Aumento) Diminuzione account fornitori primarie/prod. e merc.	(14.085)	(306)	1.253
(Aumento) Diminuzione crediti vs imprese collegate esigibili entro es. succ.	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti vs impresa collegate esigibili oltre es. successivo	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti tributarî	3.156	87.255	(89.867)
(Aumento) Diminuzione imposte anticipate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	(4.848)	14.497	(58.551)
(Aumento) Diminuzione rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	(389.695)	(14.000)	328.811
(Aumento) Diminuzione Rimanenze prodotti in corso di lavor. e semilavorati	(14.816)	0	1.851.781
(Aumento) Diminuzione rimanenze lavori in corso su ordinazione	(108.823)	245.764	128.648
(Aumento) Diminuzione fatti e risconti attivi	1.724	85.480	164.278
(Aumento) (Diminuzione) f. di rischi e oneri	(57.895)	(83.158)	(9)
(Aumento) (Diminuzione) debiti per trattamento di fine rapporto	32	8.640	(3.458)
(Aumento) (Diminuzione) Debiti verso soci per finanziamenti esigibili entro eserc.	0	0	0
(Aumento) (Diminuzione) Debiti verso banche esigibili entro esercizio successivo	(265.167)	(249.050)	(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	175.133	474.430	(286.951)
(Aumento) (Diminuzione) Debiti tributari esigibili entro esercizio successivo	135.757	(111.818)	129.170
(Aumento) (Diminuzione) Debiti verso ist. di previdenza e sicurezza - Soci esigibili ar	5.424	57.006	339.549
(Aumento) (Diminuzione) Debiti vs società consociate - Ciet Impianti SpA in AS	(40.000)	100.000	0
(Aumento) (Diminuzione) Accconti esigibili entro esercizio successivo	(24.610)	15.630	8.980
(Aumento) (Diminuzione) Altri debiti esigibili entro esercizio successivo	4.518	27.942	77.289
(Aumento) (Diminuzione) ratei e rconti passivi	15.471	(85.759)	130.514
	(99.510)	348.156	55.719
Attività d'investimento			
Incrementi di immobilizzazioni materiali	(44.827)	(5.652)	(33.623)
Incrementi di immobilizzazioni immateriali	(39.597)	(235.244)	(20.245)
Incremento partecipazioni	0	0	(625)
Vendite di caspati (prezzo realizzo)	0	0	0
	(84.524)	(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	(184.134)	106.260	1.226
Cassa e banche iniziali	278.939	172.679	171.452
Cassa e banche finali	94.805	278.939	172.679

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNDCEP/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 30 novembre 2014, il flusso di cassa è stato negativo per circa euro 184 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente negativo per euro 78 mila circa.

Si prevede di recuperare tale sbilancio negativo per effetto dell'incremento degli ordini dai clienti avvenuto nell'ultimo mese di dicembre 2014, con una previsione di fatturato superiore ad euro 1 milione mensile (di cui circa euro 380 mila al cliente ABB, circa euro

210 mila al cliente Sirti, circa euro 150 mila al cliente Power One; euro 140 mila circa al cliente Huawei, ed euro 150 mila ad altri clienti). Per i successivi mesi di gennaio/febbraio 2015 sono stati acquisiti ordini per un totale di euro 2 milioni circa. Per far fronte a tali commesse è necessario che Cometi anticipi circa euro 200 mila ai fornitori e, tenuto conto delle disponibilità di cassa a fine 2014, sarà necessario un temporaneo supporto da parte di Ciet Impianti, il cui rientro è previsto entro il mese di marzo 2015 a valere sugli incassi dai rispettivi clienti, anche al fine di recuperare il precitato flusso negativo di cassa verificatosi nel corso del 2014.

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 30 novembre 2014.



COMETI SpA in amministrazione straordinaria

 Conto economico
 importi in euro

Descrizione	Totale al 30.11.14 (consuntivo)	Totale al 30.11.2014 (previsional)	Scostamento
Subtotale cabine di verniciatura	2.031.306	2.486.131	(453.826)
Subtotale ferroviario	177.822	270.913	(93.091)
Subtotale shelter	503.267	1.017.067	(513.800)
Subtotale solare	1.046.025	1.288.420	(242.395)
Subtotale telefonia	524.546	0	524.546
Subtotale altri ricavi	25.910	583	25.327
Subtotale ricavi tipici	4.308.876	5.062.134	(754.060)
Variaz. riman. di prod. in corso di lav. semil. e f	14.816	0	14.816
Variaz. dei lavori in corso su ordinazione	108.823	0	108.823
Incrementi immobilizz. per lavori interni	54.903	0	54.903
Altri ricavi e proventi	213.841	192.600	21.341
Totale valore della produzione	4.700.459	6.254.634	(1.554.175)
materiali prime, suss., di cons. e merci	(2.478.544)	(2.245.063)	(233.481)
per servizi	(851.731)	(845.010)	(6.721)
per servizi riferenti la procedura di amministrazione straordinaria per godimento di beni di terzi	(68.906)	0	(68.906)
	(10.490)	(26.000)	15.510
Totale costo del personale	(1.502.881)	(1.596.000)	93.119
variaz. riman. di mat. prime, suss. di cons. e merci	389.895	0	389.895
altri accantonamenti	0	0	0
oneri diversi di gestione	(47.645)	(25.000)	(22.645)
Margine operativo lordo - EBITDA	130.057	517.571	(387.514)
ammort. immobilizz. immateriali	(138.325)	0	(138.325)
ammort. immobilizz. materiali	(406.170)	(515.929)	(109.759)
sviluppat. crediti (attivo c/c)	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	(544.495)	(515.929)	(28.566)
Totale costi della produzione	(5.114.897)	(5.252.992)	138.095
Reddito operativo - EBIT	(414.438)	1.642	(416.080)
Svalutazioni: di partecipazioni	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
proventi finanz. diversi dai precedenti da altri interessi e altri oneri finanziari da verso altri	736	0	736
oneri finanziari diversi	(21.303)	(19.627)	(1.776)
Risultato della gestione finanziaria	(20.567)	(19.627)	(940)
plusvalenze da alien. (non rientranti n.5)	0	0	0
Proventi straordinari	11.157	0	11.157
On. straordinari	(2.359)	0	(2.359)
Risultato della gestione straordinaria	8.798	0	8.798
Risultato prima delle imposte	(426.207)	(17.885)	(408.322)
imposte anticipate	0	0	0
imposte correnti	(25.000)	0	(25.000)
imposte differite	57.895	0	57.895
Imposte correnti, anticipate e differite	(22.105)	0	(22.105)
Utile (perdita) dell'esercizio	(393.312)	(17.885)	(375.427)

Complessivamente, i ricavi tipici consuntivati al 30.11.14 ammontano ad euro 4,3 milioni e sono risultati inferiori al dato previsto di euro 5,1 milioni, con uno scostamento negativo pari a circa euro 754 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" e "solare" per circa euro 1.304 mila, parzialmente compensati dai maggiori ricavi rispetto alle previsioni registrati nei settori "telefonia" e "altri ricavi" per euro 550 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 5,11 milioni consuntivati rispetto ad euro 5,25 milioni), con uno scostamento positivo pari a circa euro 138 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 IN AS

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 30.11.2014 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 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 30.11.2014.

MANCINI RE Srl in amministrazione straordinaria

Conto economico

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.2014 al 30.11.2014 (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	502.711	277.981	590.927
5) altri ricavi e proventi	1	550	2.752
Totale valore della produzione	502.712	278.631	963.679
6) costi per materia prime, sussid., di consumo e merci	(0)	(0)	(145.955)
7) costi per servizi	(56.125)	(61.834)	(146.532)
7) costi per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(4.784)	(0)	(0)
9) costi per godimento beni di terzi	(125.341)	(90.388)	(81.435)
9) costi del personale - a) salari e stipendi	(24.633)	(36.013)	(47.265)
9) costi del personale - b) oneri sociali	(7.745)	(14.604)	(14.703)
9) costi del personale - c) trattamento di fine rapporto	(4.440)	(2.612)	(3.256)
9) costi del personale - d) altri costi	(2.826)	(3.563)	(5.658)
Totale costo del personale	(39.644)	(66.792)	(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	(112.382)	(4.325)	(108.101)
Margine operativo lordo - EBITDA	165.835	65.297	329.968
10 a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(22.395)	(9.831)	(14.600)
10 b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(295.267)	(129.509)	(192.600)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(317.662)	(139.340)	(207.200)
Totale costi della produzione	(655.339)	(352.680)	(640.923)
Reddito operativo - EBIT	(162.627)	(74.049)	(122.756)
16) a) proventi finanziari da imprese controllate	(0)	(0)	(0)
16) d) proventi finanziari da altre imprese	147	140	45
17) interessi passivi su debiti diversi	(1.005)	(4)	(2.594)
17) interessi passivi vs banche	(842)	(1.212)	(661.126)
Risultato della gestione finanziaria	(1.701)	(1.076)	(663.675)
19) svalutazione per rettifiche di valore di attività finanziarie	(0)	(0)	(0)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	(0)	(0)	(0)
20) proventi straordinari	(0)	(0)	113.444
21) oneri straordinari b) imposte esercizi precedenti	(0)	(0)	(0)
alt.	(2)	2	(0)
21) oneri straordinari c) altri	(107.700)	(13.456)	(118.175)
Risultato della gestione straordinaria	(107.702)	(13.454)	(4.731)
Risultato prima delle imposte	(262.090)	(88.619)	(466.650)
22) imposte sul reddito - imposte correnti	(14.000)	(23.904)	(0)
22) imposte sul reddito - imposta differita	36.472	39.788	(0)
22) imposte sul reddito - imposte anticipate	(0)	(0)	(0)
Imposte correnti, anticipate e differite	22.472	15.884	(0)
Utile (perdita) dell'esercizio	(239.618)	(72.735)	(466.650)

Il prospetto che precede evidenzia un margine operativo lordo (EBITDA) positivo per euro 165 mila circa. Il reddito operativo (EBIT) dedotti gli ammortamenti di periodo, ammonta all'importo negativo di circa euro 153 mila. Pertanto, tenuto conto delle precedenti assunzioni, la gestione sotto il profilo economico è in sostanziale equilibrio.

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.

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
	30.11.2014	31.12.2013	09.08.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(239.618)	(72.735)	(445.650)
Ammortamenti e svalutazioni	317.652	139.340	207.200
Accantonamenti f.do rischi ed oneri	0	0	0
Plusvalenze	0	0	(11.717)
Minusvalenze	0	0	31.087
Indennità pagate	0	0	0
Att.	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 controllate nelle attività circolanti	0	0	(300)
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	(6.160)	(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	(33)	(229)	3.181
(Aumento) Diminuzione crediti tributari - accanti trap/fres	(9.612)	209	(200)
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	0	0	0
(Aumento) Diminuzione rimanenze	0	0	80.737
(Aumento) Diminuzione ratei e sconti attivi	3.557	57.216	5.488
Aumento (Diminuzione) f.do rischi e oneri	(36.472)	(38.788)	0
Aumento (Diminuzione) debiti per trattamento di fine rapporto	4.301	2.449	3.058
Aumento (Diminuzione) debiti vs banche	0	145	305.343
Aumento (Diminuzione) debiti vs soci per finanziamenti	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs fornitori	3.708	58.734	(222.451)
Aumento (Diminuzione) anticipi da clienti	0	0	(138.801)
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllata CIET IMPIANTI SpA in A.S.	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllata GSEI Srl	(1.594)	(40.000)	(239.000)
Aumento (Diminuzione) debiti vs imprese collegate	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti tributari	4.823	58.934	244.728
Aumento (Diminuzione) debiti vs Istituti previdenziali e di sicurezza	(3.161)	11.207	(6.404)
Aumento (Diminuzione) debiti vs altri	(8.665)	1.872	(59.454)
Aumento (Diminuzione) ratei e sconti passivi	(14.979)	84.363	163.958
	13.594	25.237	(208.218)
Attività d'investimento			
Acquisto di autoveicoli	0	0	(1.968)
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Beni ricevuti in assegnazione dalla Parco S.Margherita Srl in liquidazione	0	0	159.807
Cessazione partecipazioni impresa controllata Florida Srl	0	0	10.000
Vendite di autoveicoli (prezzo realizzo)	0	0	14.925
	0	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	13.594	25.237	(26.454)
Cassa e banche iniziali	85.508	60.271	85.725
Cassa e banche finali	99.102	85.508	60.271

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CND CeRA/IC 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 30 novembre 2014, il flusso di cassa è stato positivo per circa euro 14 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente positivo per euro 39 mila circa.

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 30 novembre 2014.

MANCINI RE Srl in amministrazione straordinaria

Conto economico

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.2014 al 30.11.2014 (consuntivo)	Totale dall'1.1.2014 al 30.11.2014 (preventivo)	Scostamento
1) Ricavi delle vendite e prestazioni - cessione immobili	(0)	(0)	(0)
1) Ricavi della vendite e prestazioni - fitti attivi	502.711	850.051	(347.340)
5) altri ricavi e proventi	1	(0)	1
Totale valore della produzione	502.712	850.051	(347.339)
6) costi per materie prime, sussidi, di consumo e merci	(0)	(0)	(0)
7) costi per servizi	(56.126)	(17.128)	(38.998)
7) costi per servizi afferenti la procedura di amministrazione straordinaria	(4.784)	(0)	(4.784)
8) costi per godimento beni di terzi	(125.341)	(137.084)	11.743
9) costi del personale - a) salari e stipendi	(24.633)	(32.000)	7.367
9) costi del personale - b) oneri sociali	(7.145)	(12.060)	4.865
9) costi del personale - c) trattamento di fine rapporto	(4.410)	(2.370)	(2.070)
9) costi del personale - d) altri costi	(2.826)	(0)	(2.826)
Totale costo del personale	(39.014)	(46.370)	7.326
11) variazione rimanenze mat. prime, sussidi, di cons. e merci	(0)	(0)	(0)
12) accantonamenti per rischi	(0)	(0)	(0)
14) oneri diversi di gestione	(112.382)	(93.300)	(19.082)
Margine operativo lordo - EBITDA	165.035	556.169	(391.134)
10 a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(22.395)	(22.395)	(0)
10 b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(295.267)	(295.267)	(0)
Totale ammortamenti e svalutazioni	(317.662)	(317.662)	(0)
Totale costi della produzione	(666.339)	(611.644)	(13.795)
Reddito operativo - EBIT	(152.627)	238.507	(391.134)
16) a) proventi finanziari da imprese controllate	(0)	(0)	(0)
16) d) proventi finanziari da altre imprese	147	(0)	147
17) interessi passivi su debiti diversi	(1.006)	(0)	(1.006)
17) interessi passivi vs banche	(842)	(0)	(842)
Risultato della gestione finanziaria	(1.701)	(0)	(1.701)
19) svalutazione per rettifica di valore di attività finanziaria	(0)	(0)	(0)
Rettifica di valore di attività finanziaria	(0)	(0)	(0)
20) proventi straordinari	(0)	(0)	(0)
21) oneri straordinari b) imposte esercizi precedenti	(0)	(4.304)	4.304
ovv.	(2)	(0)	(2)
21) oneri straordinari c) altri	(107.760)	(0)	(107.760)
Risultato della gestione straordinaria	(107.762)	(4.304)	(103.458)
Risultato prima delle imposte	(262.090)	234.203	(496.293)
22) imposte sul reddito - imposte correnti	(14.000)	(14.053)	53
22) imposte sul reddito - imposte differite	36.472	(0)	36.472
22) imposte sul reddito - imposta anticipata	(0)	(0)	(0)
Imposte correnti, anticipate e differite	22.472	(14.053)	36.525
Utile (perdita) dell'esercizio	(239.618)	220.150	(459.768)

Il dato più significativo è dato dall'entità del fatturato per affitti attivi: come evidenziato nelle assunzioni poste alla base del dato consuntivo al 30.11.2014, 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 30.11.2014 non era contemplata una tale riduzione del canone periodico.

3.1.5 SICURT SPA IN AS

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 30.11.2014 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

Conto economico

Importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.5.14 al 30.11.14 (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	10.800	5.800	5.950
Totale valore della produzione	10.800	5.800	20.950
Costi per godimento beni di terzi	(29.337)	0	(87.550)
Costi per servizi	(6.479)	(11.827)	(8.069)
Costi per servizi afferenti la procedura di amm. straordinaria	0	0	0
Oneri diversi di gestione - altri	(1.458)	(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)	(26.673)	(6.302)	(59.354)
Svalutazione crediti	0	0	0
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(7.700)	(10.314)	0
Totale costi della produzione	(44.973)	(22.216)	(80.304)
Reddito operativo (EBIT)	(34.373)	(16.616)	(59.354)
Oneri finanziari	0	(4.888)	(72.348)
Proventi finanziari	1	0	0
Totale gestione finanziaria	1	(4.888)	(72.348)
Oneri straordinari	(39.331)	(1.700)	(3.000)
att.	0	1	2
Proventi straordinari	32.058	0	8.787
Totale gestione straordinaria	(7.273)	(1.699)	5.789
Risultato prima delle imposte	(41.645)	(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	(41.645)	(22.981)	(125.913)

Il prospetto che precede evidenzia un EBITDA negativo per circa euro 27 mila, ed un reddito operativo (EBIT) negativo per circa euro 34 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	10.08.2013 al	1.1.2013 al
	30.11.2014	31.12.2013	09.09.2013
Operazioni di gestione reddituale			
Utile (perdita) di esercizio	(41.645)	(22.981)	(125.913)
Ammortamenti e svalutazioni	7.700	10.314	0
Accantonamenti f.do rischi ed oneri	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
Ari.	(3)	0	2
Indennità pagate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione Crediti (Immob.Finanziarie) verso imprese controllate > 12	0	0	0
(Aumento) Diminuzione rimanenza di terreni e fabbricati	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	2.740	(4.840)	4.251
(Aumento) Diminuzione crediti tributari	0	753	(11.385)
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	0	0	0
(Aumento) Diminuzione ratei e riscconti attivi	69.210	0	113
Aumento (Diminuzione) f.di rischi e oneri	0	0	0
Aumento (Diminuzione) Acconti da clienti	0	0	0
Aumento (Diminuzione) Debiti tributari	2.314	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	(55)	5.544	14.486
Aumento (Diminuzione) Debiti vs fornitori	(425)	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 riscconti passivi	(32.058)	0	(1.618)
	6.766	1.089	(2.095)
Attività d'investimento			
Acquisto di caspiti	0	0	0
Acquisto di immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Debiti aumentati nei confronti di fornitori di impianti	0	0	0
Vendite di caspiti (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	6.766	1.089	(2.095)
Cassa e banche iniziali	1.473	394	2.480
Cassa e banche finali	8.239	1.473	384

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquide" previsto dal principio CNOCeR/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 30 novembre 2014, il flusso di cassa è stato positivo per circa euro 7 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente positivo per euro 8 mila circa.

Nel prospetto che segue è evidenziato il confronto tra il conto consuntivo ed il preventivo cristallizzati alla data del 30 novembre 2014.

SICURT SpA in amministrazione straordinaria

Conto economico

importi in euro

Descrizione	Totale dall'1.1.14 al 30.11.14 (consuntivo)	Totale dall'1.1.14 al 30.11.14 (preventivo)	Scostamento
Ricavi delle vendite e prestazioni	0	0	0
Altri ricavi	10.600	14.520	3.920
Totale valore della produzione	10.600	14.520	3.920
Costi per godimento beni di terzi	(29.337)	(29.337)	0
Costi per servizi	(6.479)	(2.654)	3.825
Costi per servizi afferenti la procedura di amm. straordinaria	0	0	0
Oneri diversi di gestione - altri	(1.456)	(510)	946
Oneri diversi di gestione - perdite su crediti	(1)	0	1
Variazione delle rimanenze di terreni e fabbricati	0	0	0
Margine operativo lordo (EBITDA)	(26.673)	(18.081)	8.592
Svalutazione crediti	0	0	0
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	(7.700)	(7.700)	0
Totale costi della produzione	(44.973)	(40.301)	4.672
Reddito operativo (EBIT)	(34.373)	(25.781)	8.592
Oneri finanziari	0	0	0
Proventi finanziari	1	0	(1)
Totale gestione finanziaria	1	0	(1)
Oneri straordinari	(39.331)	0	39.331
am.	0	0	0
Proventi straordinari	32.058	0	(32.058)
Totale gestione straordinaria	(7.273)	0	7.273
Risultato prima delle imposte	(41.645)	(25.781)	15.864
Imposte correnti	0	0	0
Imposte anticipate/differte	0	0	0
Imposte sul reddito	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(41.645)	(25.781)	15.864

Lo scostamento più significativo è dato dalla rilevazione, tra le componenti straordinarie, di quote di risconti attivi rappresentati da maxirate iniziali del 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 IN AS

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 30.11.2014 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. 3.2.6 per il dettaglio dei costi della procedura sostenuti fino al 30.11.2014.

TTE SpA in amministrazione straordinaria

Conto economico

imparti in euro

Descrizione	Totale dal 1.1.14 al 30.11.2014 (consuntivo)	Totale dal 10.8.13 al 31.12.13 (consuntivo)	Totale dall' 1.1.13 al 9.6.13 (consuntivo)
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: Ricavi telecomunicazioni	13.201.856	8.361.402	6.591.862
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi ferroviario	314.157	85.859	92.370
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: Ricavi energie tradizionali	7.422.863	3.804.631	982.450
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: Ricavi energie alternative	17.000	67.500	222.306
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: Ricavi altre	1.505.723	741.146	589.153
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi vendite	19.666	21.739	10.652
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: Ricavi vendita materiali	399.397	57.489	75.048
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi ribaltamento costi-utenze	85.245	178.728	35.781
1) Ricavi della vendita e delle prestazioni: Vendita rottami	119.975	7.670	57.140
2) Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavor., sem	3.764.830	1.088.360	(170.112)
5) Altri ricavi e proventi:	130.819	12.541	40.035
Totale valore della produzione	26.982.130	14.417.255	10.526.685
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di	(2.995.441)	(1.624.216)	(1.845.398)
7) Spesa per prestazioni di servizi	(12.116.872)	(5.035.959)	(5.400.729)
7) Spesa per prestazioni di servizi afferenti la procedura di amm. Straordinaria	(58.220)	0	0
8) Spesa per godimento di beni di terzi	(975.336)	(608.776)	(675.379)
9) Costi del personale a) Salari, stipendi	(7.200.765)	(3.493.588)	(4.798.560)
9) Costi del personale b) Oneri sociali	(2.552.984)	(1.300.742)	(1.743.618)
9) Costi del personale c) Trattamento Fine Rapporto	(433.970)	(221.444)	(275.966)
9) Costi del personale e) Altri costi	(2.528)	(1.753)	(1.702)
Totale costo del personale	(10.199.348)	(6.017.527)	(6.819.829)
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di cons	105.455	342.787	(236.981)
13) Altri accantonamenti	(564.702)	(652.617)	0
14) Oneri diversi di gestione	(94.812)	(101.634)	(59.598)
Margine operativo lordo - EBITDA	61.855	1.779.313	(4.611.328)
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(27.936)	(30.475)	0
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(9.830)	(10.722)	0
d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibi	0	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	(37.767)	(41.197)	0
Totale costi della produzione	(26.938.042)	(12.739.139)	(15.038.014)
Reddito operativo - EBIT	44.088	7.678.116	(4.611.328)
16) Altri proventi finanziari	6.950	3.459	1.071
17) Interessi e altri oneri finanziari	(167.372)	(133.623)	(23.499)
Risultato della gestione finanziaria	(160.414)	(130.064)	(22.428)
20) Proventi straordinari	74.063	690	5.322
21) Oneri straordinari	(62.689)	(4.125)	(53.203)
Risultato della gestione straordinaria	11.374	(3.435)	(46.881)
Risultato prima delle imposte	(184.952)	1.544.617	(4.590.636)
a) Imposte correnti	(200.000)	(212.238)	0
c) Imposta anticipata	0	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	(200.000)	(212.238)	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(384.952)	1.332.379	(4.590.636)

Il prospetto che precede evidenzia un margine operativo lordo (EBITDA) positivo per euro 82 mila circa; l'EBITDA al lordo dell'accantonamento – pari ad euro 565 mila al 30.11.14 – al fondo ripristino beni in affitto da Ciet Impianti è positivo per euro 647 mila. Il reddito operativo (EBIT), dedotti gli ammortamenti di periodo calcolati convenzionalmente, ammonta all'importo di euro 44 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.

TTE SpA in amministrazione straordinaria

Rendiconto finanziario (*)

Importi in euro

VOCI	PERIODO dal 1.1.2014 al 30.11.2014	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	(304.962)	1.332.382	(4.580.630)
Ammortamenti e svalutazioni	37.767	41.197	0
Accantonamento f.do oneri affitto rami aziendali	564.702	595.154	0
Indennità pagate	0	0	0
Arr.	0	1	1
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri nelle immobilizzazioni finanziarie	(13.961)	(3.835)	(4.580)
(Aumento) Diminuzione crediti verso clienti	2.824.776	(529.365)	2.256.702
(Aumento) Diminuzione crediti tributari	(2.017)	54.776	(92.664)
(Aumento) Diminuzione imposte anticipate	0	0	0
(Aumento) Diminuzione crediti verso altri	(123.382)	(91.364)	(86.837)
(Aumento) Diminuzione rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	(105.455)	(342.787)	236.981
(Aumento) Diminuzione rimanenze lavori in corso su ordinazione	(3.764.830)	(1.688.360)	170.112
(Aumento) Diminuzione ratei e rconti attivi	106.984	(52.836)	(67.604)
Aumento (Diminuzione) f.di rischi e oneri	0	0	(38.859)
Aumento (Diminuzione) debiti per trattamento di fine rapporto	6.346	(41.483)	8.342
Aumento (Diminuzione) debiti vs soci per finanziamenti	0	0	(100.000)
Aumento (Diminuzione) acconti	0	0	0
Aumento (Diminuzione) debiti vs fornitori	1.275.951	2.615.562	753.733
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllanti - MANCINI RE Srl in AS	138.103	0	172.401
Aumento (Diminuzione) debiti vs controllanti - CIET IMPIANTI SpA in AS	(50.090)	400.090	0
Aumento (Diminuzione) debiti tributari	(736.930)	(2.114.162)	947.113
Aumento (Diminuzione) debiti vs istituti previdenziali e di sicurezza	(357.568)	457.040	(23.977)
Aumento (Diminuzione) debiti vs altri	519.293	(106.175)	453.618
Aumento (Diminuzione) ratei e risconti passivi	0	0	0
	13.825	1.126.751	23.144
Attività d'investimento			
Acquisto di cespiti	(30.779)	(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 realizzato)	0	0	0
	(156.379)	(30.728)	(10.100)
Attività di finanziamento			
Incremento debiti a breve vs banche	0	0	0
Accessione 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	(142.554)	1.096.023	13.044
Cassa e banche iniziali	1.125.578	29.555	16.511
Cassa e banche finali	983.024	1.125.578	29.555

(*) redatto nel formato di Rendiconto Finanziario "dei flussi di disponibilità liquida" previsto dal principio CND CeRADIC 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 30 novembre 2014, il flusso di cassa è stato negativo per circa euro 143 mila, per cui il flusso progressivo tra i due periodi è stato complessivamente positivo per euro 953 mila circa.

Per quanto attiene il confronto tra dati consuntivati e dati preventivati, non disponendo del dato preventivo al 30.11.2014 – essendo stato formulato su base trimestrale – nel prospetto che segue sono riportati il conto consuntivo al 30.11.2014 (11 mesi) ed il preventivo al 31.12.2014 (12 mesi). Non si riportano, conseguentemente, gli scostamenti tra le due serie di saldi.

TTE SpA in amministrazione straordinaria

Conto economico

imponi in euro

Descrizione	Totale dal 1.1.14 al 30.11.2014 (consuntivo)	Totale dal 1.1.14 al 31.12.2014 (preventivo)
4) Ricavi della vendite e delle prestazioni: Ricavi telecomunicazioni	13.201.856	16.910.000
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi ferroviario	314.157	140.000
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi energie tradizionali	7.422.963	13.500.000
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi energia alternative	17.000	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi altre	1.605.723	350.000
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi c/cassa	19.685	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi vendita materiali	399.997	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Ricavi ribaltamento costi-utenze	86.246	0
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni: Vendita rottami	119.975	0
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., sem	3.764.930	0
5) Altri ricavi e proventi:	130.819	0
Totale valore della produzione	26.982.138	30.000.000
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di	(2.996.441)	(4.200.000)
7) Spese per prestazioni di servizi	(12.116.872)	(10.841.000)
7) Spese per prestazioni di servizi afferenti la procedura di amm. Straordinaria	(58.220)	0
8) Spese per godimento di beni di terzi	(976.335)	(1.000.000)
9) Costi del personale a) Salari, stipendi	(7.206.756)	(12.413.000)
9) Costi del personale b) Oneri sociali	(2.562.884)	0
9) Costi del personale c) Trattamento Fine Rapporto	(433.970)	0
9) Costi del personale e) Altri costi	(2.528)	0
Totale costo del personale	(10.199.348)	(12.413.000)
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di cons	165.465	0
13) Altri accantonamenti	(564.702)	(616.040)
14) Oneri diversi di gestione	(94.812)	0
Margine operativo lordo - EBITDA	81.855	929.960
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(27.936)	(30.476)
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(9.830)	(10.724)
d) Svalutazione cred. del circol. e delle disponibi	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	(37.767)	(41.200)
Totale costi della produzione	(26.938.042)	(29.111.240)
Reddito operativo - EBIT	44.088	888.760
16) Altri proventi finanziari	6.959	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	(157.372)	(180.000)
Risultato della gestione finanziaria	(160.414)	(180.000)
20) Proventi straordinari	74.063	0
21) Oneri straordinari	(62.689)	0
Risultato della gestione straordinaria	11.374	0
Risultato prima delle imposte	(104.952)	708.760
a) Imposte correnti	(200.000)	(560.000)
c) Imposte anticipate	0	0
Imposte correnti, anticipate e differite	(200.000)	(560.000)
Utile (perdite) dell'esercizio	(304.952)	148.760

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.

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 attualmente in corso.

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 30 novembre 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
OMISSIS	conto per l'azione di responsabilità vs gli ex amministratori e sindaci	€ 9.568,00
Totale al 30.11.2014		€ 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

Riepilogo

Voce di Costo	Spese di natura pertinanza della proc. Anni Straord.	Spese
Spese della procedura	234.093,66	-
Spese legali	-	124.031,01
Consulenze tecniche	-	88.140,00
Spese della procedura di concordato preventivo	-	541.703,21
Totale	234.093,66	753.874,22

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	€ 5.700,00
	Elaborazione di perizie di stima relative ad immobili Via Gelsi e Loc. Fiumicello 7-19	€ 3.800,00
	Accanto Attività giudiziate	€ 8.283,39
	Totale 2013	€ 17.783,39
	Accanto Attività giudicio Vs. 2M Telekomplanti Srl per rava categoria cessione azioni Ferrosud Spa	€ 4.784,00
	Accanto Attività giudicio Vs. Fallimento HIG Spa in Liquidaz.	€ 3.568,00
	Accanto Assistenza giudiziale procedimento vs. contratti inter. swag Banca Etruria Spa	€ 4.784,00
	Accanto Assistenza giudiziale insinuazione passivo fallimento HIG Spa in liquidazione	€ 2.890,00
	Accanto Assistenza giudiziale insinuazione passivo fallimento NTR Srl (Trib. Bologna)	€ 2.990,00
	Esame e studio n.9 Canale di pagamento con Avvisi Bonari e redazione pareri scritti; Preclisp. nr. 4 istanza di sgravio Autotutela	€ 832,00
	Spese Contributo Unificato più filanca da bollo per iscrizione a ruolo causa Cometi/Ferrosud seguita da	€ 1.083,00
	Redazione parere legato circa opportunità di colmare giudizio instaurato da Cometi innanzi al TAR del Lazio, n. RG4204 - 2006	€ 8.200,00
	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/AMC2	€ 5.156,56
	Accanto Compenso Decreto MISE del 6.828/11.2014 prot. 0196595	€ 9.396,88
	Contributo unificato + imposte bollo - grafica MALENA	€ 645,00
	allestimento Virtual Data Room	€ 2.000,00
	TOTALE AL 30.11.2014	€ 69.966,24
	Totale progressivo	€ 86.689,63

5155140

32

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
OMISSIS	Acconto Assistenza giudiziale procedimento Vs. contratti inter- swap UNICREDIT	€ 4.784,00
Totale al 30.11.2014		€ 4.784,00

3.2.5 SICURT SPA IN AS

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

3.2.6 TTE SPA IN AS

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

Descrizione fornitore	descrizione prestazione	importo
OMISSIS	spese viaggi e trasferite	€ 96,36
	spese viaggi e trasferite	€ 131,82
	acconto compensi come da Decreto MISE del 8/28/11/2014 prot. 0196595	€ 57.992,23
Totale al 30.11.2014		€ 58.220,41

4. Accertamento del passivo. .

Alla data del 30 novembre 2014 risultano pervenute domande di insinuazione al passivo per i seguenti importi, distinti per singola società in amministrazione straordinaria:

Società	N. domande ricevute	Importo crediti chiesti in euro			
		Causale			
		Totale	Ch	Priv.	Pub.
Ciet Impianti SpA in AS	1294	78.817.724,74	25.878.890,27	48.947.677,02	6.191.157,45
Mancini Re Srl in AS	47	15.807.488,79	9.188.577,21	8.603.017,11	15.894,47
Cometi SpA in AS	199	11.087.412,23	4.109.910,74	6.977.501,49	-
TTE SpA in AS	501	4.853.249,44	1.367.187,92	3.443.295,03	42.765,49
Sicurt SpA in AS	18	2.273.893,92	350.901,13	1.922.792,89	-
Mancini Group Srl in AS	22	7.879.057,01	7.006.072,07	872.984,94	-
TOTALE	2071	120.718.626,03	47.701.539,34	66.767.269,28	6.249.817,41

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

Data	Descriere	Cantitate	Impozit pe venit (10%)		Cantitate	Cantitate	Cantitate	Impozit pe venit (10%)		Cantitate	Cantitate	Cantitate	Cantitate	Cantitate	Cantitate	Cantitate	Cantitate	
			Impozit pe venit	Impozit pe venit				Impozit pe venit	Impozit pe venit									
232	1 ^o stato pass. parz. dependent Oct 05 feb 2014	5.120.814,90	31.029,19	5.089.084,54	4.775,90	21.048,46	590.069,36	4.091.155,52	20.655,28	4.660.872,07	16.815,59	4.644.056,48	19.201,87	4.624.854,61	16.646,97	4.608.207,64	19.032,36	4.589.175,28
633	2 ^o stato pass. parz. dependent Oct 19 mar 2014	14.538.829,81	14.898,07	14.594.031,44	-	1.263,34	1.691.187,83	11.206.410,04	22.618,56	11.183.791,48	759,03	11.176.032,45	22.015,91	11.154.016,54	16.275,59	11.137.740,95	21.800,32	11.115.940,63
1	3 ^o stato pass. parz. dependent Oct 27 mar 2014	51.808,68	-	51.808,68	-	-	13.936,51	21.103,25	-	21.103,25	-	-	-	-	-	-	-	-
270	4 ^o stato pass. parz. dependent Oct 14 oct 2014	28.276.925,22	14.238.013,18	8.402.202,83	3.434.890,19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	5 ^o stato pass. parz. dependent Oct 18 nov 2014	1.102.872,89	11.481,18	1.091.391,71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.304	Total Parziale Clad Impozit SpA In AS	47.144.531,20	14.799.341,57	24.283.879,22	3.493.841,18	22.312,80	2.294.892,72	11.327.870,81	20.035,88	11.307.834,93	759,03	11.299,81	22.015,91	11.277,82	16.815,59	11.261,23	11.244,64	11.227,65
4	1 ^o stato pass. parz. dependent Mansori Re 18 mar 2014	28.215,23	-	28.215,23	-	-	3.819,51	12.866,08	-	12.866,08	-	-	-	-	-	-	-	-
14	2 ^o stato pass. parz. dependent Mansori Re 18 mar 2014	333.057,24	303.071,57	21.612,53	7.385,43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48	Total Parziale Mansori Re Srl In AS	365.272,47	303.071,57	47.427,76	7.385,43	-	3.819,51	12.866,08	759,03	12.866,08	759,03	-	-	16.275,59	16.275,59	-	-	-
50	1 ^o stato pass. parz. dependent Corneli 18 mar 2014	930.885,01	-	930.885,01	-	-	908.890,01	700.767,01	-	700.767,01	-	-	-	-	-	-	-	-
113	2 ^o stato pass. parz. dependent Corneli 18 mar 2014	4.729.830,22	2.057.136,21	2.205.497,29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
783	Total Parziale Corneli SpA In AS	5.660.715,23	2.057.136,21	3.113.692,30	-	-	908.890,01	700.767,01	-	700.767,01	-	-	-	16.275,59	16.275,59	-	-	-
346	1 ^o stato pass. parz. dependent TTE 27 mar 2014	2.153.503,93	-	2.153.503,93	866,65	-	831.174,96	366.195,56	-	366.195,56	366,65	-	-	-	-	-	-	-
72	2 ^o stato pass. parz. dependent TTE 18 nov 2014	2.060.487,88	1.350.665,73	638.019,98	41.808,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
429	Total Parziale TTE SpA In AS	4.213.991,81	1.350.665,73	2.015.483,91	42.617,28	-	831.174,96	366.195,56	-	366.195,56	366,65	-	-	16.275,59	16.275,59	-	-	-
1	1 ^o stato pass. parz. dependent Sicurti 18 nov 2014	211.057,27	190.579,75	20.477,52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Total Parziale Sicurti SpA In AS	211.057,27	190.579,75	20.477,52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	1 ^o stato pass. parz. dependent Mancini Group 18 nov 2014	400.041,70	402.476,59	613,79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Total Parziale Mancini Group Srl In AS	400.041,70	402.476,59	613,79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.709	TOTALE Parziale GENERALE	67.612.848,64	18.699.242,42	36.277.369,96	3.436.433,15	22.312,80	3.274.311,31	18.428.809,45	1.742,65	18.427.066,80	1.742,65	-	1.742,65	1.742,65	1.742,65	-	-	-

Si precisa che atteso l'elevato numero di domande il Giudice delegato ha inteso suddividere per categorie e per procedura le varie domande fissando all'uopo varie udienze di verifica, e più precisamente 5 febbraio 2014, 18 marzo 2014, 27 maggio 2014, 14 ottobre 2014, 18 novembre 2014 con prossima udienza , sempre per l'esame delle domande tempestive, al 10 febbraio 2015.

Rimane a disposizione per qualsivoglia ulteriore chiarimento.

Con osservanza.

Roma 15.1.2015

Il commissario straordinario
Avv. Antonio Casilli