

TRIBUNALE CIVILE E PENALE DI BERGAMO

PROCEDURA DI

CONCORDATO PREVENTIVO N. 23/2012

TRASPORTI GEOM. LOCATELLI SRL IN LIQUIDAZIONE

Giudice Delegato: Dott. Massimo Gaballo

Commissario Giudiziale: Dott. Angelo Galizzi

**Relazione del Commissario Giudiziale
ai sensi dell' art. 172 R.D. 16.12.42 n. 267**

INDICE

1. PREMESSE	pag. 1
2. CONTENUTO DELLA DOMANDA DI AMMISSIONE ALLA PROCEDURA DI CONCORDATO PREVENTIVO	pag. 3
3. ADEMPIMENTI DEL COMMISSARIO GIUDIZIALE	pag. 7
4. CENNI STORICI	pag. 9
4.1 Cenni storici della Capogruppo	pag. 9
4.2 Cenni storici della TRASPORTI GEOM. LOCATELLI SRL	pag. 10
4.2.a La costituzione della società, l'evoluzione del capitale sociale, della compagine societaria e della composizione degli organi sociali	pag. 10
4.2.b L'attività svolta dalla Società	pag. 13
5. L'ORGANICO DEI DIPENDENTI	pag. 17
6. ASPETTI GIUDIZIARI E RECENTI SVILUPPI AFFERENTI LA CAPOGRUPPO	pag. 19
7. CAUSE DEL DISSESTO	pag. 24
8. LA RAPPRESENTAZIONE CONTABILE DI RIFERIMENTO	pag. 32
8.1 La stima dell'attivo	pag. 36
8.2 La quantificazione del passivo	pag. 45
8.3 Il calcolo del fabbisogno	pag. 51
9. VALUTAZIONI CONCLUSIVE	pag. 52
9.1 La convenienza del Concordato (comparazione con l'ipotesi di fallimento)	pag. 52
9.2 Criticità e parere del Commissario Giudiziale	pag. 53
9.3 Elenco dei creditori ammessi al voto e calcolo della maggioranza	pag. 56

1. PREMESSE

Ill. mo signor Giudice Delegato,

Signori Creditori,

lo scopo della presente relazione è quello di illustrare, con vaglio critico, il contenuto della proposta fatta dal debitore.

È allora opportuno presentare con alcune brevi note le caratteristiche essenziali, lo scopo e la procedura del concordato preventivo.

L'imprenditore che si trova in stato di crisi, intendendosi per tale anche lo stato di insolvenza, può proporre ai creditori un concordato preventivo in base ad un piano di risanamento della propria esposizione debitoria; nelle intenzioni del legislatore costituisce uno strumento di prevenzione del fallimento volto ad evitare le conseguenze dannose di tale procedura per il debitore e per gli stessi creditori.

L'imprenditore pur mantenendo l'amministrazione dei beni e l'esercizio dell'impresa, è assoggettato alla vigilanza del Commissario Giudiziale e alla direzione del Giudice Delegato: per il compimento di atti di straordinaria amministrazione deve ottenere l'autorizzazione scritta da parte del Giudice Delegato *ex art. 167 L.F.*

I creditori per causa o titolo anteriore al decreto di ammissione non possono iniziare o proseguire azioni esecutive individuali sul patrimonio del debitore.

La proposta di concordato deve essere accettata con votazione da parte dei creditori che rappresentino la maggioranza dei crediti ammessi al voto. La normativa che disciplina la presente procedura è il Regio Decreto n. 267 del 16.12.1942 e successive modifiche.

Appare opportuna una breve riflessione sulle modifiche apportate alla disciplina del concordato preventivo sia con riferimento alla funzione, ai presupposti ed al ruolo e connesso potere degli Organi della procedura, sia con riferimento alla relazione *ex art. 172 L.F.*

Il concordato preventivo ha modificato sensibilmente la propria funzione nell'ambito delle soluzioni delle crisi d'impresa. In particolare sono stati espunti dalla normativa sia la necessità del pagamento dei creditori chirografari in misura superiore ad una determinata percentuale, sia la necessità di condizioni di meritevolezza soggettiva. Il concordato preventivo rimette la decisione alla autonomia contrattuale delle parti interessate, debitore in crisi e creditori. In tale ambito riveste particolare importanza la necessità che i creditori possano esprimere in modo "informato" il loro parere sulla proposta avanzata dal debitore.

La relazione del Commissario Giudiziale deve pertanto fornire ai creditori tutti quegli elementi di giudizio che permettano agli stessi la conoscenza del contenuto della proposta del debitore, mentre gli aspetti ancora previsti come contenuto tipico della relazione, relativi alle cause del dissesto ed alla condotta del debitore, venuta meno la meritevolezza dello stesso come condizione per accedere al concordato, assumono una funzione diversa, di orientamento alla formazione del consenso e non alla formulazione di giudizi, salvo il ricorrere dei casi di cui all'art. 173 L.F.

2. CONTENUTO DELLA DOMANDA DI AMMISSIONE ALLA PROCEDURA DI CONCORDATO PREVENTIVO

La società TRASPORTI GEOM. LOCATELLI Srl in liquidazione (di seguito anche TRASPORTI), corrente in Bergamo, via San Bernardino n. 139, codice fiscale e numero di iscrizione Registro Imprese di Bergamo 12439730163, Iscritta al REA di Bergamo al n. 378971, capitale sociale deliberato pari ad Euro 1.500.000,00.=, interamente sottoscritto e versato, in persona del Collegio di Liquidazione nelle persone dei sigg. Rag. Piero Galbiati e dott. Marco Vigna Taglianti, assistita dal Dott. Mario Volpi, nonché assistita, rappresentata e difesa per delega a margine del presente atto dagli avv.ti Claudio Maroncelli ed Ernesto Suardo, presso lo studio dei quali in Bergamo, via Verdi n. 4 è elettivamente domiciliata in data 12 luglio 2012, ha presentato ricorso per l'ammissione alla procedura di Concordato Preventivo nella forma prevista dall'art. 160 e seguenti del R.D. 16 marzo 1942 n° 267 e successive modifiche.

L'operato del Collegio di Liquidazione è risultato conforme all'atto di deliberazione *ex art.* 152, secondo comma, lettera b), R.D. 16 marzo 1942, n. 267 e successive modifiche assunta con atto Notaio Letizia di Bergamo del 10.07.2012 rep. n. 39478 racc. n. 9164.

L'Onorevole Tribunale di Bergamo ha rilevato il ricorrere delle condizioni di cui all'art. 160 L.F. in quanto la società sopra specificata, denunciando di trovarsi in stato di crisi, ha presentato un piano basato su una "*cessio bonorum*" intesa nel senso classico del termine ovvero la messa a disposizione a favore dei creditori del patrimonio sociale, consistente in immobilizzazioni materiali, rimanenze e crediti in funzione della successiva

liquidazione e con la cessazione di ogni attività di impresa.

La proposta, avanzata dalla ricorrente, in estrema sintesi, prevede:

- la messa a disposizione dell'intero patrimonio sociale a favore dei creditori, in vista della successiva liquidazione, con il conseguente realizzo della attività sociali (immobilizzazioni materiali, immobilizzazioni finanziarie, rimanenze, crediti commerciali ed altri crediti);
- il realizzo dei beni immobili di cui è proposta la messa a disposizione alla società da parte della TEXFIMA SRL, a supporto della proposta di concordato e subordinatamente all'omologa della procedura;
- il realizzo dei crediti vantati dal soggetto economico di riferimento nei confronti della società controllante (Locatelli Geom. Gabriele Spa) e di un'altra società consociata (Asfalti Geom. Locatelli Srl), che verranno ceduti a TRASPORTI GEOM. LOCATELLI SRL IN LIQUIDAZIONE, a supporto della proposta di concordato e subordinatamente all'omologa della procedura;
- un modesto esercizio provvisorio, limitato a due mesi, sulla base di un contratto di trasporto stipulato in data 30.04.2010 con la società GEOM. LOCATELLI LAVORI SPA per i servizi attinenti unicamente al contratto in essere fra questa società e il CONSORZIO BRE.BE.MI. Tale prosecuzione è finalizzata, nell'ottica della tutela di tutte le società del gruppo, a mantenere la piena operatività del ramo infrastrutture, in attesa che la società affittuaria FIMET (relativamente al ramo "infrastrutture" della

consociata Lavori) si attrezzò per accreditare presso la stazione appaltante i propri mezzi e il proprio personale, senza perdite aggiuntive, in virtù di uno specifico impegno assunto da FIMET a tenere indenne la società dai costi, incluso il personale, derivanti dall'effettuazione di tali servizi.

La proposta, come sopra sintetizzata, dovrebbe consentire, in un termine approssimativo di 48 mesi dall'omologa della procedura:

- *il pagamento integrale dei crediti prededucibili e privilegiati;*
- *il pagamento dei crediti chirografari in ragione di una percentuale pari al 39,17%, come prudenzialmente stimata nella Proposta.*

Il Tribunale ha ritenuto che la domanda di concordato sia stata proposta nelle forme richieste dall'art. 161 L.F. Il Collegio, osservato che al ricorso risultava allegata la documentazione di cui al 2° comma dell'art. 161 L.F. con particolare riferimento a quanto previsto alle lettere a), b), c) e che questo risultava corredato dalla relazione della dott.ssa Luciana Gattinoni, professionista in possesso dei requisiti richiesti dall'art. 28 L.F., ha ammesso la società alla procedura adita con decreto del 24.07.2012, depositato in cancelleria il 25.07.2012, nominando quale Giudice Delegato il Dott. Massimo Gaballo e Commissario Giudiziale lo Scrivente.

Con il medesimo decreto l'On. Le Tribunale:

- ha disposto il riconoscimento del beneficio della prededuzione per il compenso del professionista attestatore ex art. 161, comma 3, L.F.;
- ha disposto il riconoscimento della prededuzione in favore dei crediti (per capitale e interessi) derivanti da finanziamenti bancari eventualmente effettuati in funzione della presentazione della domanda di concordato (e del

conseguimento delle risorse necessarie al versamento del deposito cauzionale) per un ammontare massimo complessivo di € 100.000,00;

- ha disposto il riconoscimento della prededuzione in favore dei crediti per finanziamenti (e relativi interessi) eventualmente erogati da altra società dello stesso Gruppo, per un importo massimo di € 100.000,00 (ovvero quello minore eventualmente erogato);

- ha autorizzato l'esercizio provvisorio fino al 25.09.2012 limitato al contratto stipulato in data 30.04.2010 con la società Geom. Locatelli Lavori Spa per i servizi attinenti unicamente al contratto in essere fra queste società e il Consorzio Bre.Be.Mi.;

- ha fissato la convocazione dei creditori per il giorno 27 novembre 2012 alle ore 12.00;

- ha disposto che del decreto di ammissione fosse data comunicazione ai creditori entro il giorno 30.09.2012;

- ha fissato il termine di quindici giorni dalla notificazione del decreto per il deposito in Cancelleria, a cura della società ricorrente, della somma di € 100.000,00 per le spese di procedura.

3. ADEMPIMENTI DEL COMMISSARIO GIUDIZIALE

Lo Scrivente, in data 26.07.2012 ha provveduto all'accettazione dell'incarico; ha comunicato ai sensi dell'art. 171 L.F., entro i termini previsti dal decreto di apertura della procedura di concordato, a mezzo lettera raccomandata, ai creditori risultanti dalla contabilità della società, l'ammissione della stessa alla procedura e la data della adunanza dei creditori per gli adempimenti di cui agli artt. 174 e seguenti L.F.

Lo Scrivente inoltre, di concerto con il Cancelliere, dott.ssa Maria Petrella, ha provveduto ad esperire gli adempimenti formali e più precisamente:

- notifica del decreto di ammissione e della successiva integrazione alla società, al Pubblico Ministero e al Tribunale per l'affissione;
- comunicazione in via telematica per l'iscrizione del decreto e della successiva integrazione all'Ufficio del Registro delle Imprese di Bergamo.
- trascrizione del decreto al Pubblico Registro Automobilistico;

La società, nel contempo, ha regolarmente effettuato il prescritto deposito per spese di procedura, depositando l'importo di € 100.000,00 con risorse proprie presso la cancelleria fallimentare.

Con provvedimento emesso in data 13.07.2012 il Signor Giudice Delegato, su istanza del Commissario Giudiziale della Capogruppo, in un contesto di organica valutazione dei beni riconducibili alle altre società del Gruppo Locatelli, già ricorrenti alla procedura di concordato preventivo, ha nominato l'arch. Danilo Salvoni quale perito verificatore degli elaborati prodotti dal geom. Giovanni Messina ed aventi ad oggetto valutazioni, effettuate su richiesta di parte, relative ai più significativi beni mobili della società successivamente ammessi alla procedura; tale professionista è stato

inoltre incaricato di assistere lo Scrivente nella ricognizione e individuazione dei beni di proprietà della medesima (ai fini del deposito dell'inventario a sensi dell'art. 172 L.F.) oltre che nella trascrizione del decreto di ammissione della procedura al Pubblico Registro Automobilistico.

Gli esiti delle conseguenti valutazioni del Perito verificatore saranno oggetto di analisi in prosieguo di relazione.

Lo Scrivente, di seguito, ha svolto un'attività di controllo e di analisi documentale e giuridica, (in quest'ultima assistito dal legale della procedura avv. Claudio Maroncelli, nominato con provvedimento del 18.09.2012), finalizzata alla redazione della presente relazione, tenendo nel contempo i contatti con i soggetti interessati alla situazione aziendale (Collegio dei liquidatori della società debitrice, creditori e loro legali, associazioni sindacali per i lavoratori dipendenti, conduttori delle aziende, offerenti per proposte di acquisto di beni costituenti l'attivo e debitori della società).

Appare opportuno segnalare che, in data 29 agosto 2012, tramite Procedura Competitiva autorizzata dal Giudice Delegato, il Commissario Giudiziale ha provveduto alla vendita di alcuni cespiti aziendali per un valore complessivo di euro 2.219.000,00.

Si precisa inoltre che, dopo l'ammissione alla procedura di concordato preventivo, si è provveduto a procedere al pagamento dei crediti vantati dai dipendenti per il mese di maggio, giugno e luglio 2012 (pur trattandosi di debiti antecedenti il deposito della domanda di concordato, considerato il grado di privilegio degli stessi, il pagamento di quanto previsto dalla ricorrente non ha pregiudicato le ragioni degli altri creditori) e degli stipendi

per il periodo successivo all'apertura della procedura a favore dei dipendenti ancora in forza.

In data 20.11.2012 l'arch. Salvoni ha provveduto a depositare presso la cancelleria fallimentare le perizie di stima dei beni costituenti l'attivo concorsuale. In pari data lo Scrivente ha provveduto al deposito presso la cancelleria fallimentare dell'inventario *ex art.* 172 L.F.

* * *

4. CENNI STORICI DEL GRUPPO LOCATELLI

4.1 Cenni storici della Capogruppo

E' opportuno premettere alcune considerazioni sulla Capogruppo, al fine di meglio rappresentare le vicende storiche che hanno preceduto la costituzione della Società esponente.

La Società LOCATELLI GEOM. GABRIELE Spa è stata costituita in data 20/12/1988, con atto a rogito Notaio Remo Russo di Bergamo (repertorio n. 12033/3888 raccolta) sotto la denominazione di "Impresa Generale di Costruzioni Locatelli geom. Gabriele Srl".

La società ha inizialmente svolto attività di scavi, di demolizione della pietra di Credaro, di gestione delle cave di inerte, nonché attività di confezionamento del calcestruzzo e dei conglomerati bituminosi, per poi specializzarsi, a partire dagli anni '90, nell'attività di costruzioni per Privati ed Enti Locali.

Con l'acquisizione del ramo d'azienda "Lavori Pubblici" dell'Impresa Rozzi Costantino Spa, avvenuta nel 1998, la LOCATELLI GEOM. GABRIELE ha allargato il proprio orizzonte ai grandi appalti pubblici di strutture ed infrastrutture.

Lo statuto sociale vigente della Capogruppo (come definito nell'atto del 29/07/2004 a rogito Notaio Giovanni Vacirca di Bergamo, repertorio n. 105550/29403 raccolta) consente di individuare le seguenti macro categorie di attività aziendali:

1. esecuzione di opere e lavori pubblici e privati (esercitata direttamente dalla Capogruppo sino alla fine dell'anno 2008, e successivamente, come si vedrà, tramite la società controllata Geom. Locatelli Lavori Spa);
2. gestione di cave;
3. gestione discarica di rifiuti e recupero materiali;
4. contratto di appalto dei servizi (c.d. *Global service outsourcing*).

A partire dall'esercizio 2007, a seguito di una riorganizzazione societaria, LOCATELLI GEOM. GABRIELE Spa ha avviato un processo di ristrutturazione/riorganizzazione aziendale finalizzato alla creazione di un Gruppo societario caratterizzato dalla presenza di una pluralità di soggetti giuridici, con differenti missioni aziendali, mediante l'effettuazione di n. 3 conferimenti di rami d'azienda, già presenti in capo alla Capogruppo.

In particolare ai fini della presente relazione si deve fare riferimento al contratto di conferimento di ramo d'azienda trasporti

* * *

4.2 Cenni storici della TRASPORTI GEOM. LOCATELLI SRL

4.2.a La costituzione della società, l'evoluzione del capitale sociale, della compagine societaria e della composizione degli organi sociali

La TRASPORTI è stata costituita in data 22/11/2007, con atto a rogito Notaio Simone Chiantini di Milano (MI) (repertorio n. 7434/3654 raccolta) sotto la denominazione di "TRASPORTI GEOM. LOCATELLI Srl".

In sede di costituzione il capitale sociale di iniziali € 10.000,00 è stato sottoscritto e versato dall'unico socio LOCATELLI GEOM. GABRIELE Spa.

La società è inizialmente amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, in carica per tre esercizi, e più precisamente sino

all'approvazione del bilancio al 31.12.2009, nelle persone dei sigg.:

- Orietta Pace Rocca, quale Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- Federica Locatelli, quale Consigliere;
- Fabio Biava, quale Consigliere.

Con atto a rogito Notaio Simone Chiantini di Milano (repertorio n. 7512/3712 raccolta) del 13.12.2007 la società ha deliberato:

1) di trasferire la sede legale da Grumello del Monte (BG) via Europa n. 23 in Bergamo, via San Bernardino n. 139, con conseguente modifica dell'art. 2 dello statuto sociale;

2) di aumentare il proprio capitale sociale da € 10.000,00 a € 1.000.000,00, e quindi di € 990.000,00; a sottoscrizione ed integrale liberazione dell'aumento di capitale sociale di € 990.000,00, l'unico socio LOCATELLI GEOM. GABRIELE Spa ha conferito il ramo d'azienda di sua titolarità, avente ad oggetto l'attività di autotrasporto, quale risulta meglio descritto nella apposita perizia redatta ai sensi dell'art. 2465, 1° comma, Codice Civile, dal dott. Simone Arati di Besana Brianza (MI), e valutato per un importo pari ad € 2.000.000,00;

3) di istituire un Collegio Sindacale, cui spetta, ai sensi dell'art. 2477 Codice Civile e dell'art. 22 dello statuto sociale, anche il controllo contabile sulla società, costituito dai seguenti membri:

- dott. Giuseppe Nicastro, quale Presidente del Collegio Sindacale;
- dott. Corrado Torri, quale Sindaco effettivo;
- dott. Luciano Moscheni, quale Sindaco effettivo;
- dott. Mauro Mattei, quale Sindaco supplente;
- dott. Leonardo Anzelmo, quale Sindaco supplente.

L'assemblea straordinaria dei soci tenutasi in data 22.10.2008 a rogito Notaio Simone Chiantini di Milano (repertorio n. 8639/4306 raccolta) ha deliberato di aumentare il capitale sociale da € 1.000.000,00 a € 1.500.000,00, e pertanto di € 500.000,00, mediante utilizzo, per pari importo, della riserva disponibile da conferimento, con conseguente modifica dell'art. 6 dello statuto sociale.

L'assemblea dei soci tenutasi in data 29 aprile 2010, fra l'altro, ha deliberato di nominare per un triennio, sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2012:

1) un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, nelle persone dei signori:

- a. Orietta Pace Rocca, quale Presidente del Consigli di Amministrazione;
- b. Federica Locatelli, quale Consigliere;
- c. Bartolomeo Gregori, quale Consigliere;

2) un Collegio Sindacale nelle persone dei signori:

- a. Dott. Marco Cantini, quale Presidente;
- b. Dott. Riccardo Torri, quale Sindaco effettivo;
- c. Dott. Luciano Moscheni, quale Sindaco effettivo;
- d. Dott. Mauro Mattei, quale Sindaco supplente;
- e. Dott. Leonardo Anzelmo, quale Sindaco supplente.

L'assemblea dei soci tenutasi in data 30 maggio 2011, fra l'altro, a seguito delle dimissioni pervenute dai Sindaci supplenti dott. Mauro Mattei e dott. Leonardo Anzelmo, ha provveduto a nominare, quali nuovi Sindaci supplenti della società i sigg.: dott. Stefano Cantini e dott. Antonio Deretti.

In data 6 dicembre 2011, a seguito delle dimissioni pervenute dal Presidente

del Consiglio di Amministrazione Orietta Pace Rocca e dal Consigliere Bartolomeo Gregori, è venuto a decadere l'intero Consiglio di Amministrazione; l'assemblea, preso atto delle dimissioni, ha deliberato di affidare l'amministrazione della società, sino a revoca o dimissioni, ad un Amministratore Unico nella persona della sig.ra Francesca Locatelli.

In data 30 dicembre 2011 l'assemblea di Soci (atto a rogito Not. Farhat, di cui già s'è detto) ha deliberato lo scioglimento anticipato della società e la sua messa in liquidazione, con nomina di un Collegio di Liquidatori nelle persone del Rag. Piero Galbiati e del dott. Marco Vigna Taglianti, entrambi Commercialisti, con studi rispettivamente a Mariano Comense e Milano;

* * *

4.2.b L'attività svolta dalla società

Lo statuto sociale vigente della società è quello allegato all'atto del 22/10/2008 a rogito Notaio dott. Simone Chiantini di Milano (repertorio n. 8639 – raccolta 4306); l'articolo 3, con riferimento all'oggetto sociale, recita quanto segue:

“a) l'autotrasporto di merci per conto terzi; b) l'attività di carico e trasporto per conto terzi di rifiuti e di smaltimento degli stessi in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo 3 aprile 2006 n. 152 e successive modifiche ed integrazioni; c) l'attività di Spazzamento e lavaggio di strade ed aree pubbliche e private e la relativa raccolta, nonché l'attività di spurgo di pozzi e caditoie stradali di sgombero neve;d) l'acquisto, la vendita, l'importazione e l'esportazione di veicoli ed autoveicoli nuovi ed usati; e) l'attività di agenzia nei settori di cui sopra.

La società potrà svolgere tutte le attività finanziarie, mobiliari, immobiliari

e commerciali, che l'organo amministrativo ritenga utili o necessarie per la realizzazione delle attività che costituiscono l'oggetto sociale; potrà partecipare a raggruppamenti temporanei di imprese ed assumere interessenze e partecipazioni in altre società, enti ed organismi in genere, che abbiano scopi analoghi o connessi al proprio nonché concedere fideiussioni, avalli e prestare garanzie reali e personali anche per debiti di terzi, sempre se utili o necessarie per la realizzazione delle attività che costituiscono l'oggetto sociale.

Tutte le suddette attività dovranno essere svolte nei limiti e nel rispetto delle disposizioni di legge vigenti ed è in particolare escluso l'esercizio nei confronti del pubblico di ogni attività qualificata dalla normativa vigente come attività finanziaria nonché l'esercizio di ogni attività riservata dalla normativa vigente agli iscritti in albi professionali.”

TRASPORTI GEOM. LOCATELLI ha avviato la propria attività successivamente al verificarsi dei seguenti eventi:

- 13 dicembre 2007: acquisizione dalla società LOCATELLI GEOM. GABRIELE del ramo d'azienda avente per oggetto l'attività di autotrasporto;
- 1 gennaio 2008: data di decorrenza ed efficacia del conferimento di cui al punto precedente, con contestuale passaggio del relativo personale dipendente, ex art. 2112 del Codice Civile;
- 9 gennaio 2008: rilascio da parte della Provincia di Bergamo della certificazione prot. 130894, afferente l'iscrizione definitiva all'Albo Nazionale delle persone fisiche e giuridiche che esercitano l'autotrasporto di cose di terzi, al n. BG/1157729/C, posizione

meccanografica d'archivio D9SMPM (licenza conto terzi).

La costituzione della società TRASPORTI GEOM. LOCATELLI ed il successivo conferimento, in capo alla stessa, del ramo d'azienda avente per oggetto l'attività di autotrasporto, ha rappresentato il primo passaggio della riorganizzazione societaria del Gruppo LOCATELLI, avviato negli esercizi 2007/2008.

LOCATELLI GEOM. GABRIELE, nell'esercizio dell'attività di impresa riguardante la gestione degli appalti pubblici e privati, nonché il recupero, il trattamento ed il riutilizzo dei rifiuti, aveva ravvisato la necessità di istituire una separata realtà aziendale, appositamente dedicata all'attività di autotrasporto, avente una apposita licenza per il trasporto di beni per conto di terzi.

È opportuno evidenziare che, qualora una impresa sia dotata di una licenza per il trasporto di beni in conto proprio, la stessa può trasportare esclusivamente merci di sua proprietà; al contrario, nel caso in cui la medesima impresa sia dotata di una licenza per il trasporto di beni conto terzi, non possono essere trasportate merci di sua proprietà, ma solo merci di imprese diverse. Le due licenze, inoltre, non possono coesistere nell'ambito della stessa impresa.

L'avvio della società TRASPORTI GEOM. LOCATELLI ha pertanto permesso a quest'ultima di svolgere per conto del Gruppo Locatelli attività di trasporto di scorie provenienti da acciaierie (di proprietà delle stesse), nonché attività di movimentazione terra/trasporto di merci nell'ambito di contratti di subappalto.

TRASPORTI GEOM. LOCATELLI, oltre alla licenza sopra citata, risulta

iscritta all'albo dei gestori rifiuti al n. MI/004126, per le seguenti Categorie:

- categoria 1 (*raccolta e trasporto di rifiuti urbani ed assimilati*) - classe F (*in base alla popolazione complessivamente servita inferiore a 5.000 abitanti*),
- categoria 4 (*raccolta e trasporto di rifiuti speciali non pericolosi*) - classe A (*in funzione delle tonnellate annue di rifiuti trattati superiore o uguale a ton. 200.000*);

TRASPORTI GEOM. LOCATELLI, nel corso del tempo, ha operato prevalentemente per conto del Gruppo LOCATELLI; nei casi in cui il rapporto negoziale si è perfezionato con “clienti terzi”, detto rapporto è sempre stato “correlato” ad altre attività/prestazioni svolte da società appartenenti al Gruppo.

La circoscrizione territoriale dell'attività dell'impresa è risulta di carattere sostanzialmente Provinciale/Regionale, analogamente all'attività svolta dalle altre società del Gruppo di appartenenza.

Per quanto concerne la gestione delle risorse umane è opportuno evidenziare che TRASPORTI GEOM. LOCATELLI è dotata esclusivamente del personale preposto all'attività operativa, costituita sostanzialmente da autisti, in quanto le restanti attività vengono svolte dalla holding LOCATELLI GEOM. GABRIELE, in funzione della sottoscrizione di un contratto di appalto di servizi – “cd. Global service outsourcing”.

5. L'ORGANICO DEI DIPENDENTI

Dall'esame della documentazione aziendale si è rilevato che nell'attività erano occupati, mediamente:

ANNO	2008*	2009	2010	2011
Operai	66,1	74,3	76,5	81,8
Impiegati e Quadri	0,8	1	1,5	1,8
Dirigenti	0	0	0	0
Apprendisti	0	0	0,2	0
N. medio dipendenti	66,9	75,3	78,2	83,6

* da gennaio 2008

Nel mese di gennaio 2012, prima dell'ammissione alla procedura ed a seguito della messa in liquidazione avvenuta in data 30.12.2011, con iscrizione in Camera di Commercio del 04.01.2012, la società ha inoltrato al Ministero del Lavoro domanda di cassa integrazione guadagni Straordinaria per cessazione dell'attività aziendale per 80 degli 80 dipendenti risultanti in organico alla data del 11 gennaio 2012, domanda approvata dal Ministero con decreto n. 65906 del 22 maggio 2012.

Dopo l'ammissione al concordato preventivo la società, ritenendo sussistenti i presupposti per la richiesta di intervento della Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria per procedura concorsuale (in particolare per la fattispecie concordato preventivo con cessione di beni) a sensi dell'art. 3 della Legge n. 233/1991, previa autorizzazione del Giudice Delegato e sotto il diretto controllo del Commissario Giudiziale all'uopo assistito dal Rag. Paolo Martinelli consulente del lavoro, (i) ha presentato domanda di esame congiunto della situazione aziendale all'Agenzia Regionale per il lavoro di cui all'art. 2 del DPR 218/2000, volta a dare avvio alla procedura per la richiesta di Cassa Integrazione Guadagni per il periodo di 12 mesi, (ii) ha

comunicato alla rappresentanza sindacali l'avvio della consultazione e, infine, (iii) ha partecipato alla stessa e raggiunto un accordo in relazione alla Cassa Integrazione Guadagni.

La società, sempre sotto la diretta assistenza degli organi della procedura concorsuale, si è prefissata di completare nel più breve tempo possibile la procedura di esame congiunto della situazione aziendale come richiesta dal già citato art. 2 al fine di evitare il verificarsi di alcuna soluzione di continuità tra i periodi coperti dagli interventi di integrazione salariale straordinaria per cessazione dell'attività aziendale e straordinaria per procedura concorsuale. In data 30.07.2012 è stata presentata richiesta di esame congiunto all'ARIFIL, mentre in data 07.08.2012 si è tenuto l'esame congiunto alla presenza della Dott. Chiara Casella di ARIFIL, del Consulente del Lavoro Paolo Martinelli in rappresentanza della procedura oltre che dei Sigg. Claudio Rottoli per la FILLEA CGIL, Mirko Capelli per la FILCA CISL e Duilio Magno per la FENEAL UIL; in tale sede le parti, per attenuare le conseguenze sul piano sociale della procedura concorsuale, hanno concordato l'indispensabilità del ricorso alla CIGS ex art. 3, I comma L. 223/1991 per 12 mesi, a decorrere dal 25 luglio 2012, per n. 66 lavoratori in forza a tale data e hanno convenuto di richiedere il pagamento diretto da parte dell'INPS del trattamento di cassa.

La domanda di trattamento di integrazione salariale è stata tempestivamente inviata dallo Scrivente Commissario Giudiziale al Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali, alla DPL, in data 31 agosto 2012, e autorizzata dal Ministero del Lavoro con decreto n. 68830 del 25 ottobre 2011.

Inoltre, in data 2 agosto 2012, realizzando quanto previsto nel piano di gestione degli esuberi previsto dall'accordo sindacale per il ricorso alla CIGS è stato sottoscritto con le OO. SS. un accordo per la mobilità dei dipendenti, su base volontaria, volto a favorire occasioni occupazionali e/o forme di imprenditorialità individuale che alla data odierna ha portato al reimpiego di 26 dipendenti.

Da ultimo appare opportuno segnalare che, nel corso del 2012 e fino alla data odierna, hanno risolto il rapporto di lavoro per fine tempo determinato, dimissioni o pensionamento n. 15 lavoratori.

* * *

6. ASPETTI GIUDIZIARI E RECENTI SVILUPPI

Con riferimento alla situazione giudiziaria in cui è coinvolta la società capogruppo, Locatelli Geom. Gabriele Spa in liquidazione, anche in considerazione delle ricadute che gli esiti delle vicende giudiziarie avranno sulla ricorrente Trasporti Geom. Locatelli Srl in liquidazione e sulle altre consociate ammesse alla procedura di concordato preventivo, appare opportuno richiamare in sintesi gli aspetti più rilevanti delle stesse.

A seguito di indagini svolte in relazioni ai cantieri riferibili alla costruenda arteria autostradale denominata BRE.BE.MI., il G.I.P. di Brescia, in data 28.11.2011, ha emesso apposita ordinanza con la quale è stata disposta, fra l'altro, con riguardo a presunti reati ambientali e di frode in pubbliche forniture, l'applicazione di provvedimenti cautelari nei confronti dei vertici operativi delle società facenti parte del Gruppo Locatelli, nonché il blocco di rilevanti cespiti aziendali che garantivano l'operatività del Gruppo stesso. In particolare, la custodia cautelare riguardava tra gli altri il Geom. Pierluca

Locatelli, in relazione alla possibile commissione dei reati previsti dagli artt. 81 c.p. 260 D. Lgs. n. 152/2006, 356 e 640, comma secondo n. 1 cod. pen., asseritamente commessi nella sua affermata qualità di “amministratore di fatto” della società Locatelli Geom. Gabriele Spa (titolare del contratto prot. PZ/115820101 del 13.10.2010 stipulato con il Consorzio BBM, in qualità di *general contractor* della società BRE.BE.MI. Spa ed avente per oggetto la fornitura di MPS derivanti da scorie di acciaieria per la realizzazione di sottofondi e rilevati stradali nell’ambito dei lavori del collegamento autostradale tra le città di Brescia, Bergamo e Milano).

Analogo procedimento veniva promosso sempre avanti la Procura della Repubblica presso il Tribunale di Brescia nei confronti dei vertici della Locatelli Geom. Gabriele Spa, subappaltatrice dell’appalto indetto dalla Provincia di Brescia ed avente per oggetto la realizzazione in Orzivecchi (BS) della “S.P. BS ex S.S. 235 Orceana”; reati previsti e puniti dagli artt. 356, 640, comma secondo n. 1 cod. pen., 260 D. Lgs n. 152/2006.

Si sono poi aperti altri due procedimenti in materia ambientale:

- il primo, dapprima avanti alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Bergamo e poi, per ragioni di competenza funzionale, avanti alla Procura Distrettuale della Repubblica di Brescia, in relazione al materiale fornito dalla Locatelli Geom. Gabriele Spa per l’esecuzione dei lavori relativi alla edificazione di un nuovo polo scolastico in Comune di Treviolo (BG): i reati ipotizzati nei confronti del geom. Pierluca Locatelli, del geom. Andrea Fusco e di Egidio Grechi sono anche in questo caso quelli previsti dall’art. 260 D. Lgs. n. 152/2006, 356 c.p. e 640, comma secondo n. 1 c.p.;
- il secondo, avanti alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di

Bergamo, in relazione ai materiali depositati dalla Locatelli Lavori Spa presso il cantiere di Bergamo, via Fara ed in aree ubicate nei Comuni di Carvico e Villa d'Adda: i reati ipotizzati nei confronti del geom. Pierluca Locatelli, del geom. Andrea Fusco, di Giovanni Rocca e dell'ing. Corrado Sora sono la contravvenzione prevista dall'art. 256, comma 1 lett. a) e comma 4 D. Lgs. n. 152/2006 e quello previsto dall'art. 356 cod. pen.

Un altro procedimento pende nei confronti di Pierluca Locatelli ex art. 319 e 321 C.P. avanti alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Milano; da tale procedimento è stato successivamente stralciato, per competenza territoriale, con invio degli atti alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Bergamo davanti alla quale pende quindi, nella fase delle indagini preliminari, un ulteriore procedimento per un episodio di corruzione propria ipoteticamente commesso nei confronti di un Assessore del Comune di Bergamo.

Nell'ambito dei procedimenti penali di cui sopra, si sono inoltre verificati:

- a) il sequestro, in seguito revocato, delle disponibilità finanziarie, di qualsiasi titolo, relative a rapporti intestati alla capogruppo LOCATELLI GEOM. GABRIELE;
- b) nell'ambito di altro procedimento penale pendente avanti il Tribunale di Brescia (n. 15395\11 R.G. G.I.P.), in cui vengono contestati al Locatelli, sempre nella sua asserita qualità di amministratore di fatto della Locatelli Geom. Gabriele Spa, il G.I.P. presso il Tribunale di Brescia dott. Ambrosoli, con decreto emesso in data 28 novembre 2011, ordinava non soltanto il sequestro del cantiere relativo alla variante del centro abitato di Orzivecchi (già da

tempo sottoposto comunque a sequestro probatorio), ma anche dell'impianto di trattamento rifiuti sito in località Biancinella del Comune di Calcinate (BG), di proprietà della Locatelli Geom. Gabriele Spa, motivando l'applicazione di tale misura cautelare reale con *“il pericolo che la libera disponibilità del cantiere e dell'impianto di trattamento rifiuti possa aggravare e protrarre le conseguenze dei reati”* per cui si procede. Di tale impianto è stato recentemente ordinato il dissequestro con restituzione all'avente diritto.

- c) sempre nel procedimento pendente avanti il Tribunale di Brescia (n. 15395\11 R.G. G.I.P.), con provvedimento ex artt. 45 e seguenti del D. Lgs. 231\2001, depositato in data 25 maggio 2012 ed integrato con successiva ordinanza in data 9 giugno 2012, il G.I.P. dott. Cesare Bonamartini ha nominato quale Commissario Giudiziale della Locatelli Geom. Gabriele Spa, ai sensi del citato Decreto, l'avv. Carlo Catenaccio di Milano. Il Commissario è stato autorizzato, in particolare e con riferimento alla Locatelli Geom. Gabriele Spa, a proseguire nella trattativa per l'affitto del Ramo d'Azienda di trattamento dei rifiuti gestito in Località Biancinella e a stipulare il relativo contratto (previa adozione dei modelli organizzativi di cui al Decreto 231\2011), nonché a depositare ricorso per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo.
- d) per altro procedimento, il Tribunale di Milano ha inoltre ordinato il sequestro preventivo, tuttora in essere, dell'area di proprietà della controllata CAVE NORD Srl

Si precisa che nei tre procedimenti avanti all'autorità giudiziaria bresciana (quello relativo ai lavori di realizzazione della autostrada BRE.BE.MI., quello relativo al cantiere di Orzivecchi e quello relativo al cantiere di Treviolo) sono in corso di espletamento tre perizie disposte in sede di incidente probatorio al fine di accertare l'effettiva natura e tipologia dei materiali forniti, tutte affidate ai medesimi periti, il geologo dott. Gianpaolo Sommaruga e l'ing. Paolo Rabitti.

Soltanto nel procedimento relativo ai lavori di realizzazione della BRE.BE.MI. vi è stato il deposito da parte dei periti sopra indicati, di una prima, parziale, relazione che evidenzia la non conformità nella maggior parte dei campioni alle dimensioni granulometriche (ossia limiti dimensionali del materiale fornito) e, per quanto riguarda l'eco-compatibilità, presenze di arsenico e cromo oltre il limite previsto (in quattro parametri su una determinazione complessiva di oltre mille).

Il termine per il deposito degli elaborati peritali scadrà nella prima settimana del prossimo mese di dicembre, salva la richiesta, e la relativa concessione, di ulteriori proroghe. Le udienze per l'esame dei periti nelle procedure di incidente probatorio sono fissate, allo stato, per il 10 dicembre p.v. avanti al G.I.P. presso il Tribunale di Brescia dott. Ambrosoli nel procedimento relativo al cantiere di Orzivecchi e per il 10 gennaio 2013 avanti al G.I.P., presso il Tribunale di Brescia, dott. Bonamartini nei procedimenti relativi a BRE.BE.MI. ed al cantiere di Treviolo.

Anche nel procedimento pendente avanti alla Procura della Repubblica di Bergamo riguardante la controllata Locatelli Lavori è in corso una perizia nelle forme dell'incidente probatorio: l'incarico è stato conferito dal G.I.P.

presso il Tribunale di Bergamo, dott. Palestra, ai medesimi periti sopra citati, all'udienza del 7 novembre scorso e l'udienza per l'esame della relazione peritale è stata fissata per il 13 marzo 2013.

Tutti i procedimenti penali sin qui considerati si trovano ancora nella fase delle indagini preliminari e pertanto per nessuno di essi vi è stato alcun rinvio a giudizio.

Proprio in considerazione dello stato in cui si trovano i citati procedimenti, si è attualmente carenti di qualunque informativa che emergerà solo a seguito dell'esito finale delle indagini preliminari.

* * *

7. CAUSE DEL DISSESTO

Una disamina esaustiva ed organica delle cause che hanno determinato il dissesto di Trasporti Geom. Locatelli Srl non può che prendere origine da una doverosa premessa sulle condizioni congiunturali generali del settore in cui la società opera.

Come ampiamente noto, gli effetti negativi della crisi dei mercati finanziari internazionali esplosa nella seconda metà del 2007 si sono inevitabilmente riverberati con estrema criticità su tutti i settori dell'economia reale; anche il sistema economico italiano ha subito e sta subendo tuttora in maniera eclatante tale fase di congiuntura recessiva, che si è rivelata gravida di conseguenze particolarmente pesanti per il settore dell'edilizia e delle costruzioni.

Il settore delle costruzioni, in crisi dal 2008, non mostra segni di ripresa e le difficoltà continuano a coinvolgere sia il comparto pubblico che quello privato.

Il mercato delle opere pubbliche è in trasformazione: negli anni più recenti si è assistito ad una riduzione degli importi destinati alla realizzazione di opere di importo ordinario, mentre sono state messe in gara opere di importo rilevante. I vincoli di spesa e la maggiore

rigidità dei tempi di approvazione e realizzazione delle grandi opere hanno comportato un ridimensionamento dei volumi di produzione.

I dati ad oggi disponibili per quanto concerne il 2012 evidenziano come anche l'esercizio in corso si chiuderà all'insegna di tendenze marcatamente recessive per tutti i comparti del settore delle costruzioni.

Alla contrazione del mercato pubblico e privato si somma un'altra difficoltà al rilancio dell'attività del settore delle costruzioni: il progressivo peggioramento dei livelli di liquidità a disposizione delle imprese.

Questo fenomeno deriva, da un lato, dal razionamento creditizio operato dalle banche e, dall'altro, dagli appesantimenti burocratici e dai ritardi nei pagamenti che le amministrazioni pubbliche impongono alle imprese di costruzioni.

Per quanto concerne i ritardi nei pagamenti da parte della Pubblica Amministrazione, da un'indagine ANCE emerge un preoccupante aumento dei tempi medi di pagamento: il ritardo medio, infatti, è di 159 giorni, 45 giorni in più rispetto a maggio 2011 (114 giorni). Tra maggio e settembre, il ritardo medio è quindi aumentato del 40%. Ciò significa che le imprese di costruzioni vengono pagate mediamente dopo 8 mesi (più di 5 mesi oltre i termini previsti dalla legge, pari a 2,5 mesi), con evidenti ripercussioni sulla contabilità e la programmazione dell'attività delle imprese.

Il 68% delle imprese che ha partecipato all'indagine denuncia ritardi medi superiori ai 2 mesi oltre i termini contrattuali (e quindi viene pagato dopo più di 4,5 mesi), il 27% un ritardo compreso fra i 3 e i 4 mesi, mentre il 22% subisce ritardi tra i 5 e i 6 mesi. Il 19% delle imprese viene pagato dalla Pubblica Amministrazione con più di 6 mesi di ritardo, quindi più di 8,5 mesi dopo la fine dei lavori. Le punte di ritardo confermano l'aggravarsi del fenomeno: sono sempre più numerosi i casi in cui i ritardi superano i 24 mesi.

Un altro elemento di difficoltà riguarda la tendenza in atto negli ultimi anni di scaricare

sulla componente in conto capitale tutte le misure di contenimento della spesa pubblica con il conseguente progressivo disimpegno dello Stato nella realizzazione delle opere pubbliche, testimoniato dal calo delle risorse stanziato per nuove infrastrutture.

E' il quarto anno consecutivo che le risorse per nuove opere pubbliche subiscono una contrazione, registrando rispetto al 2008 un taglio complessivo del 43%.

Alle considerazioni sino ad ora condotte, si aggiunga altresì che la crisi del settore delle costruzioni ha inevitabilmente impattato in misura drammatica sui collegati settori della fornitura di materiali e di manufatti.

Il quadro del settore delle costruzioni a livello nazionale trova puntuale conferma allorché l'ambito di analisi venga ristretto alla sola Lombardia, senza dubbio il principale mercato di riferimento dell'attività del Gruppo Locatelli.

Il quadro macroeconomico testé delineato fornisce adeguate chiavi di lettura e di discernimento delle cause che hanno determinato la situazione di crisi che ha coinvolto la GEOM. LOCATELLI LAVORI Spa unitamente alla Capogruppo LOCATELLI GEOM. GABRIELE Spa, e alle ulteriori due sotto indicate partecipate della stessa;; TRASPORTI GEOM. LOCATELLI Srl; ASFALTI GEOM. LOCATELLI Srl tutte società ammesse alla procedura di concordato preventivo, le prime due in data 5/7/2012, le restanti due in data 24/7/2012.

* * *

Appaiono condivisibili le motivazioni della crisi esposte nel ricorso, che risultano dovute agli effetti negativi della crisi dei mercati finanziari internazionali, alla contrazione del mercato delle opere pubbliche anche per effetto della introduzione dei vincoli di spesa e al disimpegno dello Stato nella realizzazione delle opere pubbliche, testimoniato altresì dal calo delle risorse stanziato per le nuove infrastrutture.

In considerazione delle strette sinergie e interdipendenze che intercorrono fra le sopracitate quattro società, appartenenti al medesimo soggetto economico, l'esame delle cause del dissesto non può che essere trattato in modo congiunto.

In particolare, si registra una progressiva riduzione del valore della produzione, e pertanto del relativo fatturato, accompagnata da un peggioramento dell'indebitamento bancario, con conseguente incremento dei relativi oneri finanziari.

Negli esercizi 2005, 2006 e 2007 la società Locatelli Geom. Gabriele Spa ha avuto un valore della produzione rispettivamente pari ad € 97.615.559 per l'anno 2005, € 63.932.141 per l'anno 2006 ed € 74.008.222 per l'anno 2007.

A partire dall'esercizio 2008, a seguito dei conferimenti, il Gruppo Locatelli ha provveduto a redigere il bilancio consolidato; i dati reddituali consolidati degli esercizi 2008, 2009 e 2010 subiscono la seguente evoluzione:

CONSOLIDATO GRUPPO LOCATELLI:

CONTO ECONOMICO (valori in €/000)	2008	2009	2010
Valore della produzione	73.240	54.635	48.236
Costi della produzione	(72.195)	(51.236)	(46.290)
Differenza	1.045	3.399	1.946
Proventi/oneri finanziari	(958)	(214)	(1.828)
Rettifiche di valore di att. finanziarie	(135)	(1.737)	(9)
Proventi / oneri straordinari	1.056	84	(341)
Imposte dell'esercizio	(1.128)	(1.982)	22
Risultato dell'esercizio	(30)	(450)	(210)
Posizione Finanziaria Netta (P.F.N.)	(29.758)	(23.785)	(42.985)
Patrimonio netto di Gruppo	21.228	20.916	21.140

Di seguito vengono poi riepilogati i principali valori economici/patrimoniali dell'ultimo triennio riferiti alle quattro società di cui sopra. A tal proposito si riferisce che, come riferito dai liquidatori in nota integrativa al bilancio al 31.12.2011, le singole voci sono state valutate nella prospettiva di liquidazione societaria e quindi considerando che è venuto meno il principio della continuità aziendale.

LOCATELLI GEOM. GABRIELE Spa:

CONTO ECONOMICO (valori in €/000)	2009	2010	2011
Valore della produzione	13.437	9.838	8.216
Costi della produzione	(13.478)	(8.913)	(29.985)
Differenza	(41)	924	(21.769)
Proventi/oneri finanziari	134	(565)	(900)
Proventi / oneri straordinari	(49)	(327)	(2.069)
Imposte dell'esercizio	(65)	(166)	209
Risultato dell'esercizio	(21)	(133)	(34.612)
Posizione Finanziaria Netta (P.F.N.)	(13.558)	(18.790)	(18.941)
Patrimonio netto	31.400	31.266	(3.346)
Margine operativo lordo (E.B.I.T.D.A.)	169	1.104	(18.974)
Margine operativo netto (E.B.I.T.)	(41)	925	(21.769)

GEOM. LOCATELLI LAVORI Spa:

CONTO ECONOMICO (valori in €/000)	2009	2010	2011
Valore della produzione	35.027	33.147	40.710
Costi della produzione	(34.001)	(32.575)	(48.164)
Differenza	1.026	572	(7.455)
Proventi/oneri finanziari	(291)	(471)	(767)
Proventi / oneri straordinari	(234)	7	61

Imposte dell'esercizio	(369)	55	(118)
Risultato dell'esercizio	132	163	(8.291)
Posizione Finanziaria Netta (P.F.N.)	(8.018)	(1.635)	(14.002)
Patrimonio netto	6.389	6.552	(1.739)
Margine operativo lordo (E.B.I.T.D.A.)	2.766	2.379	(1.687)
Margine operativo netto (E.B.I.T.)	1.026	572	(7.455)

ASFALTI GEOM. LOCATELLI Srl:

CONTO ECONOMICO (valori in €/000)	2009	2010	2011
Valore della produzione	5.177	4.885	3.584
Costi della produzione	(4.967)	(4.802)	(4.554)
Differenza	211	83	(970)
Proventi/oneri finanziari	(34)	(49)	(89)
Proventi / oneri straordinari	0	0	1
Imposte dell'esercizio	(89)	(37)	(11)
Risultato dell'esercizio	88	(3)	(1.070)
Posizione Finanziaria Netta (P.F.N.)	(1.203)	(1.074)	(1.518)
Patrimonio netto	98	95	(976)
Margine operativo lordo (E.B.I.T.D.A.)	272	180	(755)
Margine operativo netto (E.B.I.T.)	211	83	(970)

TRASPORTI GEOM. LOCATELLI Srl:

CONTO ECONOMICO (valori in €/000)	2009	2010	2011
Valore della produzione	7.774	8.495	9.245
Costi della produzione	(7.718)	(8.448)	(13.472)
Differenza	56	47	(4.227)
Proventi/oneri finanziari	(13)	(29)	(72)

Proventi / oneri straordinari	33	0	5
Imposte dell'esercizio	(155)	(193)	94
Risultato dell'esercizio	(79)	(175)	(4.200)
Posizione Finanziaria Netta (P.F.N.)	(797)	(952)	(980)
Patrimonio netto	1.910	1.735	(2.465)
Margine operativo lordo (E.B.I.T.D.A.)	572	432	(490)
Margine operativo netto (E.B.I.T.)	56	47	(4.227)

Dalle tabelle sopra esposte appare chiaro che la pesante riduzione di fatturato registrata negli ultimi esercizi ha gravemente compromesso la redditività delle singole società, che non sono riuscite a trovare un proprio equilibrio economico, mediante corrispondente riduzione dei costi.

A livello patrimoniale, occorre segnalare che le operazioni di conferimento effettuate nell'esercizio 2008 hanno comportato incrementi nei patrimoni netti delle singole società conferitarie e della conferente, in assenza però di effettivi apporti di nuove risorse finanziarie in capo alle stesse.

Inoltre, da un punto di vista finanziario, il Gruppo vanta importanti posizioni creditorie nei confronti di Enti pubblici (Comuni e Provincie) che, a causa delle recenti normative in materia di pubblica amministrazione (c.d. patto di stabilità), risultano riscuotibili non nel breve termine.

Nel secondo semestre dell'esercizio 2011, al fine di rilanciare le "attività storiche" del Gruppo stesso e riequilibrare la propria posizione nei confronti del sistema bancario, la Capogruppo Locatelli Geom. Gabriele Spa ha avviato trattative con il sistema creditizio finalizzate all'ottenimento di nuove risorse finanziarie.

In particolare, a seguito dell'imminente avvio del sito produttivo, di notevole valore ed importanza strategica, localizzato in Cappella Cantone (CR), ad uso discarica di rifiuti non

pericolosi contenenti amianto, di proprietà della società interamente controllata Cave Nord Srl, sono state avviate trattative volte all'ottenimento di un nuovo finanziamento a medio-lungo termine, dell'importo complessivo di € 16 milioni, durata pari ad anni 8.

Le nuove risorse ricevute dalla partecipata CAVE NORD Srl avrebbero dovuto:

- sostenere gli investimenti iniziali (peraltro assai contenuti come risulta dal *business-plan*) per l'avvio del sito produttivo di Cappella Cantone (CR) - apertura prevista marzo 2012;
- estinguere posizioni debitorie nei confronti di fornitori terzi;
- estinguere posizioni debitorie nei confronti di Società del Gruppo;

dando così luogo ad una serie di iniezioni di liquidità per le sopracitate quattro società del Gruppo, favorendo significativamente la riduzione dei debiti a breve termine.

Il perfezionamento del finanziamento bancario avrebbe potuto consentire di sopperire alle problematiche di ordine finanziario che da tempo affliggevano il Gruppo dato che, a detta degli esponenti aziendali, i flussi di cassa generati dall'attività di smaltimento sarebbero stati ampiamente sufficienti sia per procedere all'integrale rimborso (in linea capitale ed interessi) della somma ottenuta a mutuo, sia per generare nuove risorse da destinare allo sviluppo delle attività del Gruppo.

Si conferma, come riferito nel ricorso, che le recenti vicende giudiziarie hanno comportato la completa interruzione delle citate trattative avviate con il sistema creditizio e la conseguente impossibilità, da parte del Gruppo stesso di procedere ad una rinegoziazione del proprio debito e di attivare l'importante sito produttivo di Cappella Cantone (CR).

Come si è già detto sopra, inoltre, il conseguente repentino congelamento di tutte le linee di credito in essere presso gli Istituti di Credito ha comportato l'immediato aggravarsi della situazione, ponendo tutte le società del Gruppo nell'impossibilità di far fronte alle proprie obbligazioni e proseguire nel normale svolgimento della propria attività.

8. LA RAPPRESENTAZIONE CONTABILE

Nel ricorso presentato dalla società per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo sono state formulate osservazioni in merito alla sussistenza dei presupposti sostanziali di ammissibilità alla procedura sulla base di una situazione patrimoniale alla data del 31.12.2011.

Peraltro, lo Scrivente ha del tutto ravvisato la necessità di richiedere una situazione patrimoniale contabile aggiornata al 12.07.2012, data di deposito della domanda di concordato preventivo.

Le situazioni contabili considerate riportano i seguenti valori:

	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 12/07/2012	Variazioni
ATTIVITA'	4.689.524,89	5.127.113,94	437.589,05
A) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE	560.514,50	288.971,66	-271.542,84
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.247.868,50	1.420.024,95	-827.843,55
MACCHINARI E IMPIANTI GENERICI	246.811,65	246.811,65	0,00
AUTOCARRI-FURGONI- BETONPOMPE-BETONIERE	1.925.276,38	1.108.273,97	-817.002,41
AUTOVETTURE	58.800,00	58.800,00	0,00
MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	1.541,53	1.541,53	0,00
TELEFONI E MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	2.029,00	2.029,00	0,00
MIGLIORIE MATERIALI SU BENI DI TERZI	13.409,94	2.568,80	-10.841,14
FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-1.687.354,00	-1.131.053,29	556.300,71
FONDO AMM.TO IMPIANTI GENERICI	-201.135,66	-201.135,66	0,00
F.DO AMM.TO AUTOCARRI- FURGONI-BETONPOMPE-BETONIERE	-1.420.421,00	-874.853,10	545.567,90
FONDO AMM.TO AUTOVETTURE	-51.450,00	-51.450,00	0,00
FONDO AMM.TO MOBILI	-647,47	-647,47	0,00
FONDO AMM.TO TELEFONI E MACCHINE ELETTR.D'UFFICIO	-1.168,90	-1.168,90	0,00
FONDO AMM.TO MIGLIORIE MATERIALI SU BENI DI TERZI	-12.530,97	-1.798,16	10.732,81
B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	22.000,00	10.589,91	-11.410,09
FINANZIAMENTI VERSO LOCATELLI GEOM. GABRIELE SPA	22.000,00	10.589,91	-11.410,09
C) RIMANENZE	45.630,00	18.790,00	-26.840,00

	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 12/07/2012	Variazioni
RIMANENZE DI MATERIALI DI CONSUMO	45.630,00	18.790,00	-26.840,00
D) CREDITI COMMERCIALI NETTI	2.915.560,29	3.386.767,45	471.207,16
CREDITI COMMERCIALI	6.337.921,48	6.809.128,64	471.207,16
CLIENTI	5.916.306,75	6.799.712,37	883.405,62
CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	5.867,84	1.747,50	-4.120,34
CLIENTI C/RITENUTE A GARANZIA	316,13	316,13	0,00
CLIENTI IN SOFFERENZA	5.730,00	6.225,00	495,00
EFFETTI ATTIVI SBF BANCA POP. BG	38.062,60		-38.062,60
EFFETTI ATTIVI SBF BCC GHISALBA	180.295,66		-180.295,66
EFFETTI ATTIVI SBF CRED. VALT.	91.134,18		-91.134,18
EFFETTI ATTIVI SBF BNL	41.051,75		-41.051,75
EFFETTI ATTIVI SBF UNICREDIT	58.621,61		-58.621,61
FORNITORI C/NOTE CREDITO DA RICEVERE	534,96		-534,96
ANTICIPAZIONI IN NOME E PER CONTO		1.127,64	1.127,64
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-3.422.361,19	-3.422.361,19	0,00
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-3.422.361,19	-3.422.361,19	0,00
E) CREDITI VERSO CONTROLLANTE	931.076,80	931.076,80	0,00
CREDITI VERSO LOCATELLI GEOM. GABRIELE SPA	931.076,80	931.076,80	0,00
F) CREDITI DIVERSI E VERSO ERARIO	27.714,60	141.461,83	113.747,23
PRESTITI INFRUTTIFERI VERSO DIPENDENTI	-2.088,26		2.088,26
ACCONTI VERSO DIPENDENTI	1.460,00	1.460,00	0,00
DIPENDENTI C/ARROTONDAMENTI	577,95		-577,95
ERARIO C/CREDITI CARBON TAX - UTF ACCISE - AUTOTR.		119.010,53	119.010,53
ERARIO C/CREDITO SSN		7.986,16	7.986,16
CREDITI V/INAIL	7.834,77		-7.834,77
ERARIO C/IMPOSTE A CREDITO	5.054,00	5.054,00	0,00
INAIL C/ANTICIPAZIONI	2.699,48	2.699,48	0,00
CREDITI DIVERSI	12.175,77	5.197,27	-6.978,50
ERARIO C/RITENUTE SU INTERESSI ATTIVI	0,89	54,39	53,50
G) DIPONIBILITA' LIQUIDE	765,98	176.594,66	175.828,68
CASSA ASSEGNI		50.000,00	50.000,00
CASSA CONTANTI	112,48	12,30	-100,18
CARTA PREPAGATA BCC CARATE BRIANZA		490,00	490,00
B.C.C. DI CARATE BRIANZA		125.493,65	125.493,65
BANCA CREDITO COOP. GHISALBA	653,50	598,71	-54,79
H) RATEI E RISCONTI ATTIVI	186.262,72	172.861,63	-13.401,09
RISCONTI ATTIVI	186.262,72	172.861,63	-13.401,09

	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 12/07/2012	Variazioni
PASSIVITA'	8.890.529,39	9.077.209,85	186.680,46
PATRIMONIO NETTO	1.734.814,21	1.734.814,21	0,00
CAPITALE SOCIALE	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
RISERVA DA CONFERIMENTO	234.814,21	234.814,21	0,00
A) FONDO RISCHI E ONERI	540.000,00	540.000,00	0,00
F.DO SVALUTAZIONE RISCHI FISCALI	540.000,00	540.000,00	0,00
B) FONDO TFR	167.169,01	157.389,58	-9.779,43
FONDO T.F.R. DIPENDENTI	167.169,01	157.389,58	-9.779,43
C) DEBITI VERSO BANCHE	980.452,53	873.309,77	-107.142,76
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	68.995,76	82.519,03	13.523,27
BANCA POPOLARE DI BERGAMO	88.999,31	72.872,96	-16.126,35
CREDITO BERGAMASCO	2.521,00	4.733,43	2.212,43
INTESA SAN PAOLO	58.907,43	62.799,24	3.891,81
UNICREDIT BERGAMO	114.536,53	66.850,54	-47.685,99
CREDITO VALTELLINESE	120.167,86	183.204,10	63.036,24
CREDITO VALTELLINESE DEDICATO	24,64	30,47	5,83
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO ANTIC.	165.000,00	165.000,00	0,00
CREDITO VALTELLINESE C/ANTICIPI	126.000,00		-126.000,00
INTESA SAN PAOLO C/ANTICIPI	235.300,00	235.300,00	0,00
D) DEBITI VERSO SOCIETA' CONTROLLANTE	10.481,00	10.481,00	0,00
DEBITI VERSO LOCATELLI GEOM. GABRIELE SPA	10.481,00	10.481,00	0,00
E) DEBITI FORNITORI E PROFESSIONISTI	2.613.363,17	2.947.455,18	334.092,01
FORNITORI	1.920.649,22	2.330.029,96	409.380,74
CONSULENTI E PROFESSIONISTI	18.438,28	-17.919,09	-36.357,37
FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	629.458,06	565.025,97	-64.432,09
CLIENTI C/ANTICIPI		5.000,00	5.000,00
CLIENTI C/NOTE CREDITO DA EMETTERE	1.692,50		-1.692,50
DEBITI DIVERSI	43.125,11	65.318,34	22.193,23
F) DEBITI TRIBUTARI	2.249.093,82	2.088.498,79	-160.595,03
ERARIO C/IVA	1.599.036,00	1.681.593,50	82.557,50
ERARIO C/IVA VENDITE	384.778,52	148.888,99	-235.889,53
ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	48.584,60	40.348,74	-8.235,86
ERARIO C/RITENUTE PROFESSIONISTI	852,77	7.548,83	6.696,06
ERARIO C/IMPOSTA 11%	339,34	368,64	29,30
ERARIO C/IMPOSTE IRAP	148.491,28	142.738,78	-5.752,50
ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA	67.011,31	67.011,31	0,00
G) DEBITI VERSO ISITUTI PREVIDENZIALI	308.500,30	429.540,02	121.039,72
DEBITI C/RITENUTE SINDACALI	11.365,73	7.365,25	-4.000,48
DEBITI V/ INPS	139.350,57	241.130,82	101.780,25

	Saldo al 31/12/2011	Saldo al 12/07/2012	Variazioni
DEBITI V/ENTI PER RATEI PERSONALE	38.819,03	25.546,23	-13.272,80
DEBITI V/INAIL		19.421,24	19.421,24
DEBITI V/PREVEDI - PREVILOG	102.043,26	128.185,34	26.142,08
DEBITI V/FONDI COMPLEMENTARI	4.756,22	7.891,14	3.134,92
FONDO TESORERIA INPS	12.165,49		-12.165,49
H) DEBITI VERSO DIPENDENTI	232.002,31	233.952,67	1.950,36
DEBITI V/DIPENDENTI	102.614,00	152.930,42	50.316,42
DEBITI PER RATEI FERIE E 14^	129.388,31	81.022,25	-48.366,06
I) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	54.653,04	61.768,63	7.115,59
RATEI PASSIVI	54.653,04	61.768,63	7.115,59

Sulla base dei valori contabili sopra riportati alla data del 31.12.2011, la debitrice ha apportato alcune rettifiche che tengono conto della finalità di rappresentare una situazione volta ad evidenziare la stima delle somme realizzabili mediante la liquidazione dell'attivo patrimoniale messo a disposizione dei creditori.

Il Commissario Giudiziale ha, pertanto, esaminato la situazione patrimoniale al 31.12.2011 (data di riferimento del Piano) raffrontandola e riconciliandola con quella al 12.07.2012, con analisi finalizzate ad accertarne correttezza e veridicità.

In particolare, di seguito sono descritte le singole voci dapprima dell'attivo e successivamente del passivo e le corrispondenti valutazioni dello Scrivente Commissario Giudiziale.

8.1 La stima dell'attivo

A) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE

SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 12.07.2012	VARIAZIONE
560.514,50	288.971,66	- 271.542,84

La posta in commento, iscritta per € 288.971,66 nella situazione al 12.07.2012 ha subito, rispetto al 31.12.2011, una diminuzione pari ad € 271.542,84.

Nel Piano proposto ai creditori il valore delle immobilizzazioni materiali ricomprende il valore dei beni strumentali di proprietà della ricorrente rappresentati dal parco automezzi utilizzato dalla stessa per lo svolgimento dell'attività di autotrasporto per conto terzi e, in una "ottica valutativa", il valore dei beni condotti in locazione finanziaria (automezzi e mezzi da cantiere in genere iscritti nella contabilità con il metodo patrimoniale) al lordo del debito residuo verso società di leasing, ad essi riferibile; quest'ultimo è stato esposto, per l'importo attualizzato, nelle passività.

A fronte del residuo valore netto contabile **nel piano è stato indicato l'importo di € 4.067.180,00** nel dettaglio rappresentato da:

Cessioni effettuate dal 01.01.2012 al 12.07.2012	€ 969.180
Ipotesi di cessione di beni o contratti di leasing a Ritchie Bros relativa a beni ritirati dalle società di leasing	€ 879.000
Ipotesi di cessione di beni o contratti di leasing a Ritchie Bros sulla base di offerte non collegate negozialmente alle analoghe offerte formulate alle società Asfalti e Lavori	€ 770.000
Ipotesi di cessione di beni o contratti di leasing a Ritchie Bros sulla base di un'offerta collegata negozialmente alle analoghe offerte formulate alle società Asfalti e Lavori	€ 1.449.000
TOTALE	€ 4.067.180

Il Commissario Giudiziale, effettuate le opportune verifiche, ritiene di rettificare detto valore alla luce delle seguenti considerazioni:

1) nel periodo precedente al deposito della domanda di concordato la società ha proceduto alla vendita di beni mobili per complessivi € 969.180,00; lo Scrivente ha ritenuto di non considerare all'attivo il valore dei cespiti in trattazione in considerazione del fatto che, allo stato attuale, detti beni non risultano nella disponibilità della ricorrente;

2) con riferimento al valore dei beni ritirati dalle società di leasing, determinato nel Piano sulla base dell'offerta di acquisto pervenuta dalla società Ritchie & Bros Auctioneers Srl in complessivi € 879.000,00, si segnala che nel periodo precedente al deposito della domanda di concordato si è perfezionata la pratica di riscatto dei beni in favore del suddetto offerente; appare opportuno precisare che nel Piano la società ha ritenuto di esporre tra le immobilizzazioni i valori lordi anche di tali beni, includendo poi nel passivo il valore del debito residuo attualizzato nei confronti delle società concedenti per canoni a scadere e per l'esercizio delle opzioni di riscatto, il tutto collocato in rango prededuttivo. Lo Scrivente ha ritenuto di non considerare (i) all'attivo il valore dei cespiti in trattazione e (ii) al passivo il valore residuo attualizzato degli stessi, in considerazione del perfezionamento dell'accordo suddetto;

3) vengono confermati gli altri valori come indicati nel Piano e relativi alla "ipotesi di cessione di beni alla società Ritchie & Bros Auctioneers Srl" che traggono origine dal contenuto della proposta da quest'ultima ricevuta e formulata dalla stessa società in data antecedente al deposito del ricorso.

In questo senso appare opportuno segnalare che in data 29.08.2012 lo scrivente Commissario Giudiziale ha proceduto alla cessione, a mezzo procedura competitiva, dei beni mobili o contratti di leasing alla società

Ritchie Bros Auctioneers Srl, per un prezzo complessivo pari ad € 2.219.000,00 oltre imposte, in linea con i valori espressi nel Piano proposto ai creditori.

Pertanto, con riferimento al valore complessivo delle immobilizzazioni materiali, a fronte di un importo indicato nel piano di € 4.067.180, lo scrivente Commissario Giudiziale ritiene di determinare un valore di € 2.219.000,00.

B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 12.07.2012	VARIAZIONE
22.000,00	10.589,91	- 11.410,09

La posta in commento, iscritta per € 10.589,91 nella situazione al 12.07.2012 ha subito, rispetto al 31.12.2011, una diminuzione pari ad € 11.410,09.

La voce in commento si riferisce ad un finanziamento infruttifero erogato il 29.12.2011 a favore della controllante Locatelli Geom. Gabriele Srl in liquidazione ora in concordato preventivo. Nell'ambito del Piano la ricorrente ha valutato le immobilizzazioni finanziarie in € 4.547,00 (sulla base della percentuale concordataria prevista nel Piano che è stato predisposto dalla società controllante nell'ambito del ricorso per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo).

Effettuate le opportune verifiche, anche in considerazione della percentuale di soddisfacimento dei creditori chirografari rideterminata dal Commissario Giudiziale della Gabriele Geom. Locatelli Spa in liquidazione, lo scrivente ritiene di rettificare il valore delle immobilizzazioni finanziarie ad € 2.970,00

C) RIMANENZE

SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 12.07.2012	VARIAZIONE
45.630,00	18.790,00	- 26.840,00

La posta in commento, iscritta per € 18.790,00 nella situazione al 12.07.2012 ha subito, rispetto al 31.12.2011, una diminuzione pari ad € 26.840,00.

Le rimanenze sono rappresentate da giacenze di materiale di consumo rappresentato da carburanti, oli e pneumatici utilizzati per l'esercizio dell'attività. Il valore della voce in commento è stato valorizzato nell'ambito del Piano in complessivi € 9.126,00, valore riferibile a carburanti stoccati nelle pompe di rifornimento e per i valori relativi ai lubrificanti.

Lo scrivente, effettuate le opportune verifiche ed in considerazione dell'integrale utilizzo delle stesse nel periodo precedente il deposito della domanda di concordato preventivo, ritiene di azzerare il valore delle rimanenze.

D) CREDITI COMMERCIALI NETTI

SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 12.07.2012	VARIAZIONE
2.915.560,29	3.386.767,45	471.207,16

Si rileva preliminarmente come i valori contabili al 31.12.2011 e riscontrati dall'attestatore in complessivi € 2.915.560,29 abbiano già scontato svalutazioni per € 3.422.361,19; nel piano, a seguito di compensazioni con controcrediti vantati da medesimi soggetti, di valorizzazione dei crediti verso società del gruppo nella percentuale concordataria prevista nei rispettivi piani e in considerazione delle previsioni di realizzo dei singoli crediti, è stato indicato un importo di € 2.479.363,00, confermato anche

dall'attestatore.

Lo scrivente, effettuate le opportune verifiche sull'esigibilità dei crediti, ha ritenuto di effettuare una svalutazione prudenziale in considerazione dei ritardi nei pagamenti, delle contestazioni pervenute, dei pareri dei legali e delle percentuali rideterminate nelle Relazioni ex art. 172 L.F. dal Commissario Giudiziale per i crediti infragruppo nei confronti delle società Locatelli Geom. Gabriele Spa in liquidazione, Geom. Locatelli Lavori Spa in liquidazione e Asfalti Geom. Locatelli Srl in liquidazione, arrivando a determinare prudenzialmente un importo di € 2.518.361,00.

E) CREDITI VERSO LA CONTROLLANTE

SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 12.07.2012	VARIAZIONE
931.076,80	931.076,80	0,00

La posta in commento, iscritta per € 931.076,80 nella situazione al 12.07.2012 non ha subito variazioni rispetto al 31.12.2011.

La voce in commento si riferisce finanziamenti erogati a favore della controllante Locatelli Geom. Gabriele Srl in liquidazione ora in concordato preventivo. **Nell'ambito del Piano la ricorrente ha valutato le la posta in commento in € 192.454,00** in considerazione delle prospettive di soddisfacimento dei creditori chirografari così come risultanti dal Piano che è stato predisposto dalla società controllante nell'ambito del ricorso per l'ammissione alla procedura di concordato preventivo.

Effettuate le opportune verifiche, anche in considerazione delle percentuali di soddisfacimento dei creditori chirografari rideterminate dal Commissario Giudiziale della Gabriele Geom. Locatelli Spa in liquidazione nella Relazione ex art. 172 L.F. dal Commissario

Giudiziale, lo scrivente ritiene di rettificare il valore dei crediti verso controllante in € 125.695,00.

F) CREDITI DIVERSI E VERSO L'ERARIO

SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 12.07.2012	VARIAZIONE
27.715,49	141.461,83	113.747,23

La posta in commento, iscritta per € 141.461,83 nella situazione al 12.07.2012 ha subito, rispetto al 31.12.2011, un incremento pari ad € 113.747,23.

Nell'ambito del Piano la ricorrente ha ritenuto di non considerare la valutazione dei crediti in trattazione.

I "crediti diversi" sono rappresentati nel dettaglio da acconti verso i dipendenti per € 1.460,00, crediti verso l'erario per € 132.105,08 (di cui per credito derivante da accisa su gasolio di € 119.010,53), crediti verso enti previdenziali per € 2.699,48 e crediti diversi per € 5.197,27.

Effettuate le opportune verifiche, soprattutto con riferimento all'intervenuta esigibilità del credito verso l'erario relativo all'accisa sul carburante formatosi successivamente al 31.12.2011, lo scrivente ritiene di rettificare il valore dei "crediti diversi" in € 136.210,00.

G) DISPONIBILITA' LIQUIDE

SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 12.07.2012	VARIAZIONE
765,98	176.594,66	175.828,68

La posta in commento si riferisce alle disponibilità liquide alla data del 12.07.2012.

Lo scrivente, effettuate le opportune verifiche, rettifica il dato contabile in € 176.092,00, pari alle giacenze di numerario relative alle

disponibilità bancarie.

H) RATEI E RISCONTI ATTIVI

SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 12.07.2012	VARIAZIONE
186.262,72	172.861,63	- 13.401,09

Effettuate le opportune verifiche sono state integralmente svalutate, lo scrivente ha ritenuto di dover svalutare integralmente tale voce.

I) CONTRIBUTI DI TERZI

Risulta necessario precisare che il Piano concordatario della Società prevede apporti patrimoniali, da parte di soggetti terzi, subordinati all'omologazione del concordato, relativi in particolare:

1. contributo Texfima Srl: nell'ambito della procedura di concordato preventivo della controllante Geom. Geom. Gabriele Spa in liquidazione è stato precisato quanto segue: *“Il recupero dei crediti verso Laseg Srl è comunque considerato pienamente attuabile, avendo detta società proposto (condizionatamente all'omologa del concordato e nel contesto di un più ampio ambito, anche ai fini della definizione di ogni reciproco rapporto di dare ed avere) di cedere alla Locatelli Geom. Gabriele Spa la totalità del capitale sociale di Texfima Srl (la quale verrà quindi ragionevolmente fusa per incorporazione) e il cui attivo (al netto della garanzia ipotecaria concessa ad una Banca a fronte di finanziamenti erogati a favore della società esponente, che dovrà essere estinto in ambito concordatario dopo l'incorporazione) consentirà l'estinzione dei crediti che la Società vanta nei confronti di Laseg e Texfima, con un plusvalore che resterà a vantaggio della esponente. Si precisa in particolare che il principale cespite di Texfima consiste in una cava in Comune di Casirate d'Adda, oggetto di una perizia redatta dal Geom. Facchin che ne ha evidenziato*

*un valore pari a circa € 13.000.000, e che la stessa non ha, e non avrà alla data della cessione, in essere alcuna posizione debitoria ad eccezione di quella verso la Società di cui si dirà in seguito, nonché ad eccezione degli impegni di cui alla già citata garanzia ipotecaria Per queste ragioni si ritiene che la proposta di Laseg, si ponga a sostegno della domanda di concordato nell'interesse della Società e debba essere pertanto considerata come di assoluta convenienza per il ceto creditorio. Infine si precisa che Texfima, su impulso di Laseg e al solo fine di agevolare la (e sul presupposto della) ammissione della società Locatelli Trasporti Srl (di seguito Trasporti) alla procedura di concordato preventivo ai sensi dall'art. 161 e ss LF, si è prima d'ora irrevocabilmente impegnata a mettere a disposizione di Trasporti a titolo gratuito e **condizionatamente all'intervenuta definitiva omologazione del concordato preventivo medesimo, i restanti beni immobili di sua proprietà, restando peraltro inteso che (nel caso in cui il concordato che Trasporti si accinge a proporre non dovesse essere omologato) detti beni resteranno nella disponibilità di Texfima e dunque della Società esponente**".*

La proposta irrevocabile è stata formalizzata da Texfima Srl in data 26 giugno 2012 ed i beni immobili messi a disposizione dalla citata società alla Trasporti sono stati valutati dal perito della ricorrente, Geom. Corrado Cantamesse, per un importo complessivo pari ad € 1.059.125,000. La suddetta valutazione è stata riscontrata dal perito nominato dal Giudice Delegato, arch. Danilo Salvoni, che è pervenuto ad una stima complessiva di € 1.008.100,00.

Lo scrivente, esaminata la documentazione ed esaminato il contenuto della proposta transattiva sopra richiamata, vista la perizia dell'arch.

Danilo Salvoni, ritiene pertanto di rettificare il valore espresso in € 1.008.100,00.

2. Contributo geom. Pierluca Locatelli: come meglio dettagliato nel Piano proposto ai creditori il Geometra Pierluca Locatelli e la madre, sig.ra Claudina Leidi, hanno proposto in data 26.06.2012 di cedere (al corrispettivo simbolico di € 1,00 nelle forme che verranno individuate tra le Parti e con ogni onere a carico della procedura) alla società ricorrente i crediti vantati nei confronti delle società Asfalti Geom. Locatelli Srl e Locatelli Geom. Gabriele Spa in liquidazione, già di pertinenza della società P.M.B. Spa e acquistati recentemente in forza di cessioni di crediti, intervenute in data 05.04.2012. I crediti in questione sono valorizzati conformemente ai Piani Concordatari delle due società, il cui totale ammonta a € 663.233.

Effettuate le opportune verifiche, anche in considerazione delle percentuali di soddisfacimento dei creditori chirografari rideterminate dai Commissari Giudiziali della Gabriele Geom. Locatelli Spa in liquidazione e della Asfalti Geom. Locatelli Srl in liquidazione nelle rispettive relazioni ex art. 172 L.F., lo scrivente ritiene di rettificare il valore di tali crediti, oggetto di cessione a beneficio della ricorrente, in ragione di € 423.681,00.

Si riepiloga ora, in sintesi, il valore delle attività stimato dal Commissario

Giudiziale:

A) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE	2.219.000
B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.970
C) RIMANENZE	0
D) CREDITI COMMERCIALI NETTI	2.518.361
E) CREDITI VERSO LA CONTROLLANTE	125.695
F) CREDITI DIVERSI	136.210
G) DISPONIBILITÀ LIQUIDE	176.092
H) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00
I) CONTRIBUTI DI TERZI	1.431.781
TOTALE ATTIVO RETTIFICATO	6.610.109

* * *

8.2 La quantificazione del passivo

A) FONDI RISCHI E ONERI

SALDO AL 12.07.2012
540.000,00

A fronte del dato contabile suddetto il Piano riporta un importo di € 2.190.000,00 costituito da vari accantonamenti, quali:

- fondo spese di procedura ed altri oneri di gestione in prededuzione per € 420.000,00;
- fondo per perdite del periodo gennaio – giugno 2012 per € 200.000,00 di natura privilegiata;
- fondo per oneri per la risoluzione dei rapporti di lavoro per € 100.000,00 di natura privilegiata;
- fondo per rischi tributari e oneri per sanzioni tributarie, previdenziali e altre per € 820.000,00 di natura privilegiata ed € 50.000,00 di natura chirografaria;

- altri fondi per rischi e oneri a copertura di eventuali ulteriori svalutazioni derivanti da minori realizzi di attività per € 600.000,00 di natura privilegiata.

e così complessivamente € 420.000,00 di carattere prededucibile, € 1.720.000,00 di natura privilegiata ed € 50.000,00 di natura chirografaria.

Lo scrivente, effettuati gli opportuni riscontri, ritiene:

- **di confermare il fondo di € 420.000,00 in prededuazione;**
di rettificare in € 1.270.000,00 un fondo di natura privilegiata (togliendo quanto accantonato per € 450.000,00 di cui € 200.000,00 per perdite periodo gennaio-giugno 2012 in quanto tale valore è già ricompreso nella valorizzazione delle poste attive e passive al 12.07.2012 ed € 250.000,00 in considerazione del fatto che le attività di realizzo dell'attivo sono in buona parte già avvenute e che i possibili, residuali, profili di incertezza appaiono limitati; si può pertanto ragionevolmente ipotizzare che la necessità di utilizzo, almeno in parte, dei richiamati fondi possa, allo stato, considerarsi ridotta);
- **di confermare il fondo di natura chirografaria per € 50.000,00.**

B) FONDO TFR DIPENDENTI

SALDO AL 12.07.2012
€ 157.389,58

La posta in commento, il cui dettaglio risulta dall'allegato prospetto, è costituita da debiti nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data del 12.07.2012 a titolo di TFR. Ai fini della determinazione del passivo da soddisfare, stante il disposto dell'art. 2751 *bis*, n. 1, cod. civ., tali debiti vengono considerati dalla debitrice interamente privilegiati.

Il saldo riportato nella situazione patrimoniale è stato riconciliato con le relative schede contabili.

Il Commissario concorda sulla natura e sull'entità del credito, valutando la congruità del dato e confermando, pertanto, l'importo di € 157.389,58 in via privilegiata.

C) DEBITI VERSO BANCHE

SALDO AL 12.07.2012
€ 873.309,77

La posta in commento, il cui dettaglio risulta dall'allegato prospetto, rappresenta l'esposizione complessiva nei confronti degli istituti bancari. **Effettuati gli opportuni riscontri si conferma sostanzialmente il dato contabile, anche sulla base delle precisazioni di credito ricevute, in € 873.836,62 al chirografo.**

D) DEBITO VERSO CONTROLLANTE PER FINANZIAMENTI

SALDO AL 12.07.2012
€ 10.481,00

La posta in commento, il cui dettaglio risulta dall'allegato prospetto, si riferisce a debiti finanziari verso la controllante Locatelli Geom. Gabriele Spa in liquidazione.

Effettuati gli opportuni riscontri si conferma il dato contabile, ancorchè tale posta debba essere considerata postergata rispetto ai diritti vantati dagli altri creditori.

E) DEBITI VERSO FORNITORI E PROFESSIONISTI

SALDO AL 12.07.2012
€ 2.947.455,18

Con riferimento all'analisi della posta in commento (che, anche per allinearsi a quanto previsto nel Piano, ricomprende fornitori commerciali e professionisti), il cui dettaglio risulta dall'allegato prospetto, sono stati considerati dalla ricorrente debiti aventi natura privilegiata quelli vantati da professionisti, fornitori artigiani e cooperative; allo stato sono stati inoltre prudenzialmente considerati fornitori con il beneficio del privilegio *ex art. 2751 bis n. 5* cc tutti i fornitori organizzati sotto forma di impresa individuale o società di persone.

Effettuati gli opportuni riscontri si rettifica il dato contabile, anche sulla base delle precisazioni di credito ricevute, in € 8.818,08 in prededuzione, in € 501.469,05 al privilegio ed in € 1.989.206,58 al chirografo.

F) DEBITI TRIBUTARI

SALDO AL 12.07.2012
€ 2.088.498,79

La composizione e la valutazione della posta in trattazione, meglio dettagliata in un prospetto allegato, ai fini della determinazione delle passività da soddisfare, **vengono confermate in via privilegiata in ragione di € 2.088.498,79.**

Il saldo riportato nella situazione patrimoniale è stato riconciliato con le relative schede contabili. Il Commissario Giudiziale concorda con la ricorrente ove nel Piano, in considerazione del mancato versamento dei

debiti in commento, ha correttamente stanziato fondi, in larga misura di natura privilegiata, a copertura delle sanzioni e degli interessi futuri.

G) DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI

SALDO AL 12.07.2012
€ 429.540,02

La posta in commento, il cui dettaglio risulta dall'allegato prospetto, é costituita dai debiti verso istituti previdenziali e assistenziali al 12.07.2012. Il saldo riportato nella situazione patrimoniale è stato riconciliato con le relative schede contabili. **Lo scrivente pertanto conferma con quanto indicato nel Piano a tale titolo in via privilegiata in ragione di € 429.540,02.**

Il saldo riportato nella situazione patrimoniale è stato riconciliato con le relative schede contabili. Il Commissario Giudiziale concorda con la ricorrente ove nel Piano, in considerazione del mancato versamento dei debiti in commento, ha correttamente stanziato fondi, in larga misura di natura privilegiata, a copertura delle sanzioni e degli interessi futuri.

H) DEBITI VERSO DIPENDENTI

SALDO AL 12.07.2012
€ 233.952,67

Tale posta comprende i debiti della società nei confronti dei propri dipendenti e collaboratori per stipendi arretrati, per ratei ferie e quattordicesima. **Ai fini della determinazione del passivo da soddisfare, stante il disposto dell'art. 2751-bis, n. 1, cod. civ., il totale dei debiti verso i dipendenti per € 233.952,67 viene considerato di natura privilegiata.**

I) RATEI E RISCONTI PASSIVI

SALDO AL 12.07.2012
€ 61.768,63

La posta “ratei e risconti passivi” ammonta, alla data di riferimento del 12.07.2012 a € 61.768,63. Lo scrivente, effettuati gli opportuni riscontri, conferma detto importo per € 3.505,91 in rango privilegiato, considerata la natura di una parte residuale dei debiti *de quibus*, ed € 58.262,72 in via chirografaria.

J) DEBITI RESIDUI PER CANONI DI LEASING A SCADERE

Come già detto, con riferimento alla posta in commento, appare opportuno ribadire che il valore stimato dei beni oggetto di contratti di leasing da parte del Perito, geom. Aurelio Messina, è stato indicato nel piano (per maggiore coerenza e immediatezza di raffronto con il contenuto delle offerte di acquisto pervenute) all’attivo tra le immobilizzazioni materiali e al passivo sono stati indicati i debiti residui attualizzati, riferibili ai beni medesimi, per l’importo di € 1.966.547,00 in prededuzione.

Lo scrivente, in considerazione delle vendite effettuate e degli accordi transattivi stipulati con una società di leasing, ha rettificato il valore dei debiti attualizzati in € 1.032.692,38, sempre in via prededucibile.

Si riepiloga ora, in sintesi, il valore delle passività stimato dal Commissario Giudiziale ai fini della determinazione del fabbisogno:

PASSIVO	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario
Fondi per rischi e oneri	420.000	1.270.000	50.000
Fondo T.F.R. dipendenti		157.390	
Debiti verso banche			873.837
Debiti verso fornitori e professionisti	8.818	501.469	1.989.207
Debiti Tributarî		2.088.499	
Debiti verso Istituti Previdenziali		429.510	
Debiti verso i dipendenti		233.953	
Ratei e risconti passivi		3.506	58.263
Debiti residui per canoni leasing a scadere	1.032.692		
TOTALE	1.461.510	4.684.356	2.971.306
Debiti verso società controllante (postergato)			10.481
TOTALE	1.461.510	4.684.356	2.981.787

* * *

8.3 Il calcolo del fabbisogno

La situazione patrimoniale rielaborata alla data del 12.07.2012 permette di rilevare attività stimabili in complessivi € 6.610.110.

Ai fini del calcolo del fabbisogno il Sottoscritto espone di seguito le necessità concordatarie:

Stima prudentiale delle disponibilità	€ 6.610.109,00
Debiti privilegiati, prededucibili e fondi	€ 6.145.866,00
Residue attività	€ 464.243,00
Creditori e fondi chirografari	€ 2.971.306,00

**Stima prudentiale della percentuale di soddisfacimento dei creditori
chirografari** **15,62%**

9. VALUTAZIONI CONCLUSIVE

9.1 La convenienza del concordato (comparazione con l'ipotesi di fallimento)

Nonostante la legislazione vigente non ponga espressamente a fondamento della procedura di Concordato Preventivo la dimostrazione che essa possa far addivenire i creditori ad esiti più favorevoli di quelli che deriverebbero loro dal Fallimento, lo scrivente Commissario Giudiziale, allo scopo di rendere oggettivo il giudizio espresso dai creditori medesimi, ritiene opportuno soffermarsi su tale aspetto attraverso alcune considerazioni.

In particolare, gli elementi sui quali è necessario focalizzare l'attenzione sono i seguenti:

- l'apporto dei beni di terzi (immobili e crediti verso consociate in analogia Procedura) messi a disposizione della Trasporti Geom. Locatelli Spa in Liquidazione in C.P., **condizionatamente all'omologa della procedura in esame**, ove venisse meno ridurrebbe considerevolmente le aspettative del ceto creditorio, con azzeramento di qualsiasi grado di soddisfazione per i creditori chirografari, costituendo più del 20% dell'attivo stimato a beneficio del fabbisogno concordatario;
- anche modalità e tempi di realizzo degli attivi sociali, sembrerebbero far propendere a favore del Concordato poiché, attraverso la procedura concorsuale proposta, il complesso dei beni messi a disposizione dei creditori – attraverso una *cessio bonorum* in senso stretto - potrebbe essere liquidato (come in parte già avvenuto a Procedura avviata) con maggiore speditezza e celerità.
- infine, il possibile esperimento di azioni revocatorie volte al recupero di

ulteriori somme di denaro nell'ambito di un eventuale fallimento - considerate anche le importanti limitazioni previste dall'art. 67 L.F. nella nuova formulazione - sembrerebbe lasciare poco Spazio a possibili benefici rivenienti da tali azioni.

Per quanto riguarda invece le passività, verosimilmente il fallimento ne determinerebbe quanto meno un aumento a causa delle ulteriori spese di giustizia e di procedura che andrebbero ad accumularsi.

Alla luce di quanto precede, lo scrivente Commissario è portato a ritenere remota la possibilità che i creditori possano ottenere maggiori benefici dall'alternativa di una procedura fallimentare, che, oltretutto, avrebbe una durata nel complesso superiore a quella di un Concordato Preventivo.

Infine, si rileva come i profili di criticità che verranno evidenziati nel paragrafo che segue andrebbero verosimilmente ad incidere sulle aspettative di soddisfazione del ceto creditorio, tanto nell'ambito della procedura di Concordato Preventivo, quanto in quella fallimentare.

* * *

9.2 Criticità e parere del Commissario Giudiziale

Il Commissario Giudiziale, nell'ambito dei propri doveri, non deve necessariamente esprimere un parere sulla convenienza della proposta concordataria (anche se a tal riguardo ci si è soffermati sui risvolti legati ad una possibile alternativa quale il fallimento), ma deve valutare la **fattibilità** ed i **tempi** del piano per la soddisfazione del ceto creditorio.

Effettuata preliminarmente tale considerazione, lo scrivente ritiene doveroso soffermarsi sui possibili elementi di incertezza contenuti nella proposta e sulle connesse problematiche in chiave prospettica, enunciando, nondimeno,

anche i risvolti positivi caratterizzanti la Procedura alla quale la società ha fatto ricorso.

Il principale elemento di criticità attiene sicuramente l'alea derivante dalle interconnessioni e dalle possibili ricadute sui crediti commerciali di natura chirografaria vantati nei confronti della controllante Geom. Locatelli Spa e della consociata Geom. Locatelli Lavori Spa in liquidazione, - entrambe in Concordato Preventivo - ove insorgessero in capo alle stesse elementi - riconducibili alle vicende giudiziarie di cui *infra* - allo stato non determinabili nell'*an* e nel *quantum*, come ben argomentato nella relazione ex art. 172 L.F. predisposta dal Commissario Giudiziale della Capogruppo. Tali considerazioni valgono anche per i crediti messi a disposizione da terzi soggetti, come in precedenza meglio evidenziato. Con tali indeterminanze non si possono a priori escludere possibili ricadute "a cascata" (non necessariamente negative) sulle Procedure delle consociate, tra le quali Trasporti Geom. Locatelli Srl in liquidazione.

Sempre nell'ambito dei crediti commerciali, si ritiene di segnalare una possibile criticità nel realizzo del credito verso la Cave Nord Srl, il cui principale bene (Cava di Cappella Cantone) risulta sottoposta a sequestro giudiziario nell'ambito di un procedimento penale; cionondimeno, si è ritenuto, sulla scorta dei pareri rilasciati dagli Avvocati Roberto Bruni e Giancarlo Tanzarella, anche in condivisione con il Commissario Giudiziale della Capogruppo Locatelli Geom. Gabriele, di non apportare svalutazioni alle poste attive riconducibili a crediti vantati verso tale consociata.

Per quanto attiene il realizzo degli immobili messi a disposizione da Texfima, la cui valorizzazione da parte dello scrivente (in parte svalutata

rispetto ai valori espressi nel Piano) risulta allineata con quanto stimato dal perito della Procedura, arch. Danilo Salvoni, non ci si può astenere dal sottolineare le difficoltà nel fornire indicazioni prospettiche in ordine ai tempi di realizzo di detti beni, atteso che, allo stato, non vi è in corso alcuna trattativa per la vendita.

Rilevato quanto sopra, non appaiono essere ravvisabili altri elementi di criticità degni di menzione, posto che lo stanziamento complessivo dei fondi previsti nel Piano appare ragionevolmente congruo per fronteggiare eventuali insussistenze attive o sopravvenienze passive strettamente attinenti la Procedura in commento. Peraltro, considerando che le attività di realizzo dell'attivo sono in buona parte già avvenute e che ulteriori profili di incertezza possono essere principalmente individuati nei possibili minori realizzi delle poste creditorie legate all'esito degli altri concordati del Gruppo (per i quali, dopo un confronto con il Commissario Giudiziale, si sono potute riscontrare ulteriori prudenziali svalutazioni rispetto al Piano, pur mantenendo i rilevanti fondi rischi stanziati), si può ragionevolmente ipotizzare che la necessità di utilizzo, almeno in parte, dei richiamati fondi possa, allo stato, considerarsi ridotta.

Da ultimo, si segnala come il ricorso alla procedura di Concordato Preventivo anche da parte di altre società del Gruppo Locatelli, con presupposti geneticamente collegati, dovrebbe consentire una significativa salvaguardia dei livelli occupazionali.

* * *

In conclusione, il Commissario Giudiziale, considerate la complessità dei rapporti giuridici ed economici in essere, richiamando integralmente quanto già rappresentato nei precedenti paragrafi e riservandosi di esprimere il proprio definitivo parere nei termini di cui all'art. 180, co. 2, L.F., ritiene di poter esprimere, allo stato, una valutazione sostanzialmente positiva sulla sostenibilità del piano proposto dal ricorrente.

* * *

9.3 Elenco dei creditori ammessi al voto e calcolo della maggioranza

Alla presente relazione è allegato l'elenco dei creditori, suddivisi tra privilegiati e chirografari, ordinati e classificati per gruppi omogenei di tipologie di credito.

Relativamente alla valenza giuridica dell'elenco allegato, è opportuno rappresentare che l'inclusione del creditore nell'elenco ha efficacia ai soli fini del computo della maggioranza prevista dalla legge e non comporta il riconoscimento dei crediti nella misura indicata. Analogamente l'inclusione nell'elenco dei creditori privilegiati o la loro esclusione non comporta il riconoscimento o il disconoscimento definitivo dei diritti di prelazione eventualmente spettanti. Ne consegue che nessuna azione può essere pregiudicata o preclusa dall'esclusione o dall'inclusione nell'elenco dei creditori.

A quest'ultimo riguardo si precisa che:

1) ai sensi dell'art. 176 comma 1 L.F. il Giudice Delegato può ammettere provvisoriamente in tutto o in parte i crediti contestati ai soli fini del voto e

dei calcoli delle maggioranze, senza che ciò pregiudichi le pronunzie definitive sulla sussistenza dei crediti stessi;

2) trattandosi di una proposta di concordato preventivo senza suddivisione dei creditori in classi, la proposta risulterà approvata se riporterà il voto favorevole dei creditori che rappresentino la maggioranza dei crediti ammessi al voto.

3) i creditori che hanno diritto di prelazione sui beni del debitore non partecipano al voto, a meno che rinuncino al diritto di prelazione a sensi dell'art. 177 comma 3 L.F.

Al fine del computo delle maggioranze si terrà conto anche delle adesioni pervenute per telegramma o per lettera nei venti giorni successivi alla chiusura del verbale dell'adunanza.

Il totale dei creditori chirografari ammessi al voto è € 2.931.787,00 e la maggioranza dei crediti ammessi al voto è conseguentemente fissata in € 1.465.894,00.

* * *

Il Sottoscritto, in chiusura della presente relazione, coglie l'occasione per ringraziare l'Onorevole Tribunale di Bergamo e il Giudice Delegato, dott. Massimo Gaballo, per la fiducia accordata. Ringrazia altresì i propri collaboratori di studio e la dott.ssa Enrica Legramandi per la preziosa collaborazione.

Con osservanza.

Bergamo, 23.11.2012

Il Commissario Giudiziale

Dott. Angelo Galizzi



FONDO TFR DIPENDENTI

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

	Saldo 03/07/2012	Risposte ricevute	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario
BARIZZA GIANCARLO	5.645,59			5.645,59	
BELOTTI GIANBATTISTA	3.871,39			3.871,39	
BELOTTI GIOVANNI	22.682,41			22.682,41	
BELOTTI STEFANO	4.267,15			4.267,15	
BIANCHINO MICHELE	7.459,45			7.459,45	
BRIGNOLI LUIGI	117,09			117,09	
COGOLI GIANLUIGI	444,20			444,20	
FINAZZI ROBERTO	358,03			358,03	
GREGORI BARTOLOMEO	12.716,19			12.716,19	
GREGORI BENIAMINO	7.196,51			7.196,51	
GUSSAGO PIERLUIGI	13.817,98			13.817,98	
KHOUMA MOR	0,70			0,70	
LODA PANCRAZIO	13.145,08			13.145,08	
MAMMOLITI DOMENICO	4.028,85			4.028,85	
MANZONI SILVANO	629,09			629,09	
MARCOZZI GUIDO	10.076,79			10.076,79	
MOROTTI ENRICO LUIGI	93,04			93,04	
NEMBRINI VINCENZO	143,10			143,10	
ORSATTI SIMONE UGO	296,27			296,27	
PARIS GIACINO	1.744,31			1.744,31	
PARMA UGO	1.902,62			1.902,62	
PEDRINI GIANLUCA	8.006,02			8.006,02	
PERLETTI MANUEL	125,67			125,67	
PEZZOTTA GIACOMO	3.582,63			3.582,63	

FONDO TFR DIPENDENTI

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

PORZIONATO MARCO	649,12	649,12			649,12
RAMERA MAURO	3.602,40	3.602,40			3.602,40
RIBOLDI LANFRANCO	728,81	728,81			728,81
RUBAGOTTI GIULIO	1.026,43	1.026,43			1.026,43
SAMB MODOU	-	8,18		-	8,18
SEGHEZZI STEFANO	4.675,92	4.675,92			4.675,92
TENSI RICCARDO	22.834,30	22.834,30			22.834,30
TESTA ERNESTO	725,31	725,31			725,31
TURANI GIAN MARIO	630,88	630,88			630,88
VANZULLI LUCA	2,09	2,09			2,09
VOLPATO MARINO	172,34	172,34			172,34
TOTALE	157.389,58	157.389,58			157.389,58

Trasporti Geom. Locatelli Srl in liquidazione

DEBITI VERSO CONTROLLANTE PER FINANZIAMENTI

	Saldo al 03/07/2012	Risposte ricevute	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario postergato
DEBITI VERSO LOCATELLI GEOM. GABRIELE SPA POSTERGATI	10.481,00				10.481,00
TOTALE	10.481,00				10.481,00

DEBITI VERSO LE BANCHE

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

	Saldo al 03/07/2012	Risposte ricevute	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	82.519,03				82.519,03
BANCA POPOLARE DI BERGAMO	72.872,96	70.747,46			70.747,46
CREDITO BERGAMASCO	4.733,43				4.733,43
INTESA SAN PAOLO C/C E CONTO ANTICIPI	298.099,24	300.284,54			300.284,54
UNICREDIT BERGAMO	66.850,54	66.982,96			66.982,96
CREDITO VALTELLINESE	183.234,57	183.569,20			183.569,20
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO C/ANTICIPI	165.000,00				165.000,00
TOTALE	873.309,77	621.584,16			873.836,62

DEBITI VERSO FORNITORI E PROFESSIONISTI

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

	Saldo al 03/07/2012	Risposte ricevute	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario
A.S. AUTO SERVICE DI SIGNORELLI MARIO	663,62			663,62	
A.S. AUTOSERVICE SRL	102,60				102,60
AGENZIA BELOTTI LUCA	211,81			211,81	
AGENZIA MOSCHENI DI MOSCHENI CARLO & C. SAS	63,00			63,00	
AIROLDI GOMME SNC DI AIROLDI PIETRO & C.	29.598,54	37.032,08		37.032,08	
ANAS SPA SOCIETA' CON SOCIO UNICO	182,38				182,38
ANDREA STEFANI DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE	-6.292,00				
ANTONIO LEVA	-6.292,00				
ARTURO PORTESI & C. SNC	-384,51				
ASD F.C. NUOVA URGANO	20.400,00				20.400,00
ASL		458,31			458,31
ASMARA S.R.L. RICOSTRUZIONE PNEUMATICI	20.867,50	20.867,50			20.867,50
AUTOCAR SEBINO S.N.C. DI SIGNORELLI G. & C.	15.506,15			15.506,15	
AUTOELECTRIK SRL	2.214,88	2.219,00			2.219,00
AUTOSCUOLE GROUP SRL	350,00				350,00
AUTOSTRADE PER L'ITALIA SPA TELEPASS	5.147,03	6.226,75			6.226,75
AUTOTRASPORTI ARRIGONI EMANUEL	3.838,82	4.176,37		4.176,37	
AUTOTRASPORTI PAPA SERGIO	2.106,99	2.125,79		2.125,79	
AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI	165,50	167,07			167,07
AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BERGAMO	458,31				458,31
AZOTAL SPA	7.135,26	9.127,53			9.127,53
BONALUMI P.I. FRANCOMARIA	391,68			391,68	
CADEI SRL UNIPERSONALE	22.542,37			22.542,37	
CAME S.R.L. - SOCIO UNICO	2.236,88	2.256,88			2.256,88
CASA DEL FILTRO BG. S.R.L.	2.555,52				2.555,52
CENTRO LEASING BANCA SPA	98.680,88	100.776,50			100.776,50
CERBONE LUIGI	302,50			302,50	
CLUTCH COVER ASSEMBLY SRL	1.206,00				1.206,00
COMMERCIALE RICAMBI SRL	335,51				335,51
CORNA FUNI DI TERZI MASSIMO	735,15				735,15
CRAMARO ITALIA SRL	1.297,20			1.297,20	
DELTA PETROLI SRL	102.502,04				102.502,04
DEUTSCHE LEASING ITALIA SPA	4.966,66				4.966,66
DINAMICA SPA		1.297,20			1.297,20
DSG DI GATTA SIMONE	687,52	732,43			732,43

DEBITI VERSO FORNITORI E PROFESSIONISTI

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

EDENRED ITALIA SRL	-168,19								
EDIL CLASS	4.624,23								4.624,23
ELETTRAUTO DOLCI DAVIDE & C. SNC	198,29	198,29							198,29
EMILCAMION SRL	4.800,00								4.800,00
ENI FUEL NORD SPA	108.793,52	113.026,43						36.034,40	76.992,14
ERIDANO GOMME S.R.L.	11.195,27								11.195,27
ERIDIS S.R.L. A SOCIO UNICO	88.747,46								88.747,46
ERIK RAMBALDINI DOTTORE COMMERCIALISTA-REVISORE CONTABILE	-6.292,00								
FAI SERVICE SOCIETA' COOPERATIVA	21.567,03							21.567,03	
FILOTECNICA BERGAMASCA SRL	505,97	1.036,22							1.036,22
FIMET S.P.A.	410,38	410,38							410,38
FINECO LEASING SPA	18.628,56								18.628,56
GALBIATI PIERO	-11.640,20								
GEOM LOCATELLI LAVORI SPA	4.002,68	-							-
GILETTA SPA	-70,20								
GIOMA CAR DI BABAGLIONI MARCO & ROCCO LUIGI SNC	9.320,11	9.320,11							9.320,11
GIZETA DI ZAGANO GIUSEPPE S.R.L.	32.672,48								32.672,48
GORLA SPA PRODOTTI PETROLIFERI PNEUMATICI	322.969,88								322.969,88
GUALTIERI ANTONIO	15.574,44	15.574,45						12.936,78	2.637,66
H.T. SRL	1.244,85								1.244,85
IL GOMMISTA SRL - SOCIETA' UNIPERSONALE	804,05								804,05
IPACLAM SRL CON SOCIO UNICO	196.046,77							57.280,36	138.766,41
ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE	98,52							98,52	
L.F.P. SNC DI POMA GIOVANNI & C.	657,03	657,03							657,03
LASEG SRL	16.894,76								16.894,76
LINEA CONTABILE SRL	188,23	188,23							188,23
LINEA GRU SRL	458,10								458,10
LOCATELLI GEOM.GABRIELE SPA compensata	147.666,70								-
LODAUTO SPA	158.456,49	183.453,20							183.453,20
LODOTRUCK SRL	13.802,50	13.802,50							13.802,50
LOTTO 5A SCARL	1.661,09								1.661,09
MANGILI DARIO	695,82	695,82							695,82
MARANGONI S.P.A.	17.575,22	17.575,22							17.575,22
MARCOLIN COVERING SRL	1.885,19	1.885,19							1.885,19
MARINO MANGIAROTTI	782,60	789,60						789,60	
MEDIOCREVAL SPA	302.793,51								302.793,51
MEL SRL MEDICINA E LAVORO	21.885,50	27.443,50							27.443,50

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

DEBITI VERSO FORNITORI E PROFESSIONISTI

MERCEDES-BENZ FINANCIAL SERVICES ITALIA SPA	11.933,75				11.933,75
MOSCHENI SERVIZI SRL	-247,58				
MOVACTIVE SPA	1.169,77				1.169,77
NILS AG SPA	1.296,82	1.296,82			1.296,82
NUMAK SRL	378,00				378,00
O.M.F.B. SPA - HYDRAULIC COMPONENTS (NUOVO)	919,12	919,12			919,12
OLDRATI ARCHITETTO ANDREA DAVID	-629,20				
OMAG DI GRITTI SRL	950,11				950,11
P & A SRL	5.020,89				5.020,89
PANTA DISTRIBUZIONE SPA	49.366,92				49.366,92
POSTE ITALIANE SPA	-55,66				
PROGETTO COLORE SRL	533,95				533,95
PVB FUELS SPA	101.295,32				101.295,32
R.A.R. S.R.L. - RICAMBI AUTOCARRI RIMORCHI	12.153,05	12.444,79			12.444,79
R.I.G.O. S.R.L.	35.965,27	35.965,27			6.158,27
RAVIZZA PIETRO E LUIGI DI RAVIZZA FABRIZIO & C. S.N.C.	90,75				90,75
RI.GOM.MA SRL	46.365,99				46.365,99
RIBALTABILI GIOVANNI COLOMBO SPA	15.360,00				15.360,00
RISTORAZIONE HOP'SI DI LODETTI FABIO & C. SNC	242,00				242,00
SCHEDA CARBURANTE	778,00				778,00
SIMONE ARATI DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE	13.181,09				13.181,09
SITTAM S.R.L.	141,96	141,96			141,96
SIVAL SRL SPEDIZIONI INTERNAZIONALI VAL	714,16				714,16
SME SPECIALE MACCHINE EDILI	1.573,00				1.573,00
STAMPAGRAF SNC DI BETTONI E. & MOLTENI P.	360,00	360,00			360,00
STUDIO ASSOCIATO NOTAI DR. F. SCHIANTARELLI - DR. E. SICO - DR. A. LETIZIA	0,01				
STUDIO NICASTRO COMMERCIALISTI ASSOCIATI	-346,47				0,01
T.M.I. SRL - TRASPORTO MATERIALI INERTI	5.620,32				5.620,32
T.S.F. SRL	30.093,18				30.093,18
TAMOIL ITALIA SPA	39.089,22				39.089,22
TECNOFRESE S.R.L.	3.984,60				3.984,60
TELECOM ITALIA SPA	18.901,13				18.901,13
TIMES EUROPE SRL	394,46	394,46			394,46
TNT GLOBAL EXPRESS S.P.A.	90,19				90,19
TOTALERG SPA	8.292,43				8.292,43
TUBI SYSTEM SNC DI ZINESI G. E. L. & C.	3.074,18				525,84
UBI LEASING SPA	49.606,17				49.606,17
			2.695,50		

DEBITI VERSO FORNITORI E PROFESSIONISTI

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

UBIALI SPA	360,20				360,20
VALCAMONICA FRANCA	863,34	863,34			863,34
VENETO STRADE SPA	449,88				449,88
VITERIE OROBICHE SPA	68,17				68,17
VOLPE SRL	6.267,00				6.267,00
WIRTGEN MACCHINE SRL	1.893,01				1.893,01
ZANINI MARIO PNEUMATICI	164,80			164,80	
ZORZI SPA	467,14				467,14
SUBTOTALE	2.312.110,87	625.905,34		259.200,41	1.984.206,58
DOTT. MOSCHENI - Sindaco	6.864,00			6.864,00	
DOTT. NICASTRO - Pres. (fino al 29/04/2010)	8.580,00	6.229,08		6.229,08	
DOTT. CANTINI - Pres. (dal 29/04/2010)	1.716,00	13.255,16		15.759,91	
DOTT. TORRI	6.864,00	10.409,52		12.389,52	
LOCATELLI X OUTSOURCING	328.727,09			-	
SINDACI	12.012,00			12.012,00	
STUDIO ROSSETTI	7.125,21	11.225,42		11.225,42	
MEL SRL	558,00				
STUDIO NICASTRO	9.359,48	12.803,17	3.212,30	9.590,87	
AVV. MAZZANTI	9.714,90	24.131,06	4.180,56	19.950,50	
NOTAILETTIZIA	2.127,53	3.824,56	1.425,22	2.438,89	
AVV. STRINGHINI	3.864,11			3.864,11	
SINDACI	6.006,00			6.006,00	
LOCATELLI GABRIELE X OUTSOURCING	90.587,65			-	
LASEG AFFITTO	35.000,00			35.000,00	
RAG. GALBIATI	9.620,00			9.620,00	
REVISORI (LEVA, RAMBALDINI, STEFANI)	15.600,00			15.600,00	
GATTINONI	10.400,00			10.400,00	
LOCATELLI LAVORI X SERENISSIMA	300,00			-	
SUBTOTALE	565.025,97	81.877,97	8.818,08	176.950,30	
LIQUIDAZIONE DIPENDENTE BELOTTI CESARE	43.108,69			43.108,69	
INTERESSI SANZIONI IRAP	7.138,80			7.138,80	
VERBALE PROVINCIA DIGB 2344	1.625,90			1.625,90	
POLIZIA STRADALE BS VERB. 24234	333,00			333,00	
POLIZIA PROVINCIALE BS VERB 21903-21537-22275	279,00			279,00	
CONS. TERRE DI SERIO VERB. 11620	90,00			90,00	
POLIZIA MILANO VERBALE 8522695	50,69			50,69	
VERB. 12647 SERIATE	86,60			86,60	

DEBITI VERSO FORNITORI E PROFESSIONISTI

Trasporti Geom. Locatelli S.r.l. in liquidazione

DECRETO INGIUNTIVO 502 ALLIANZ	613,72			613,72	
PEDAGGI NON VERSATI	1.298,42			1.298,42	
TRATTENUTE AL DIPENDENTE BIANCHINO	195,06			195,06	
TRATTENUTE SCOTTI APRILE MAGGIO GIUNGO 2012	207,06			207,06	
TRATTENUTE BIANCHINO APRILE MAGGIO GIUNGO 2012	391,00			391,00	
TRATTENUTE PERUCCHINI APRILE MAGGIO GIUNGO 2012	429,60			429,60	
DEBITI PER CONTRAVVENZIONI STRADALI	9.470,80			9.470,80	
ANTICIPAZIONI A FIMET	5.000,00				5.000,00
SUBTOTALE	70.318,34			65.318,34	5.000,00
TOTALE GENERALE	2.947.455,18	707.783,31	-	8.818,08	1.989.206,58

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

DEBITI TRIBUTARI

	Saldo al 03/07/2012	Risposte ricevute	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario
ERARIO C/IVA	1.681.593,50			1.681.593,50	
ERARIO C/IVA VENDITE	148.888,99			148.888,99	
ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	40.348,74			40.348,74	
ERARIO C/RITENUTE PROFESSIONISTI	7.548,83			7.548,83	
ERARIO C/IMPOSTA 11%	368,64			368,64	
ERARIO C/IMPOSTE IRAP	142.738,78			142.738,78	
ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA	67.011,31			67.011,31	
TOTALE	2.088.498,79			2.088.498,79	

DEBITI PREVIDENZIALI

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

	Saldo al 03/07/2012	Risposte ricevute	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario
DEBITI CONTO RITENUTE PREV.	7.365,25			7.365,25	
DEBITI V/ INPS	241.130,82			241.130,82	
DEBITI V/ENTI PER RATEI PERSONALE	25.546,23			25.546,23	
DEBITI V/INAIL	19.421,24			19.421,24	
DEBITI V/PREVEDI - PREVILOG	128.185,34			128.185,34	
DEBITI V/FONDI COMPLEMENTARI	7.891,14			7.891,14	
TOTALE	429.540,02			429.540,02	

DEBITI VERSO I DIPENDENTI

	Ferie maturate e non godute	Reteli 13° mensilità	Stipendi Netti		Altro	Risposte ricevute	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario
			mag-12	giu-12 14° mensilità					
ANDREOLI AMEDEO	271,63	854,26	682,00	1.004,00	1.120,00			3.931,89	
BARIZZA GIANCARLO	557,78	586,03	1.209,00	230,00	969,00			3.551,81	
BELOTTI GIANBATTISTA	524,71	879,05	897,00	1.074,00	1.061,00			4.435,76	
BELOTTI GIOVANNI	-	670,92	708,00	400,00	1.055,00			2.761,75	
BELOTTI STEFANO	102,68	274,85			634,00			1.011,53	
BERERA SERGIO	506,30	651,25	1.222,00	1.301,00	942,00			4.622,55	
BIANCHINO MICHELE	146,19	732,54	680,00	256,00	1.153,00			2.967,73	
BRIGNOLI LUIGI	228,13	586,03	576,00	450,00	1.061,00			2.901,16	
CAFFI GIANLUIGI	287,26	528,47	4,00	25,00	869,00			1.713,73	
CATTANEO OSVALDO	100,25	536,74	662,00	72,00	883,00			2.253,99	
CHINELLI ANGELO	121,64	264,24			695,00			1.080,88	
COGOLI GIANLUIGI	1.644,45	879,05	3.285,00	2.266,00	1.153,00			9.227,50	
DE PALMAS GAVINO	-	59,71		205,00	530,00			675,29	
FALETTI SERGIO	343,13	670,92	777,00	227,00	1.055,00			3.073,05	
FINAZZI ROBERTO	227,15	824,55	989,00	779,00	1.081,00			3.900,70	
FRATTINI ANDREA	84,34	536,74	219,00	53,00	883,00			1.776,08	
GABBIADINI MARCELLO	394,02	824,55	710,00	824,00	995,00			3.747,57	
GREGORI BARTOLOMEO	16.569,48	578,05	2.310,00	2.651,00	955,00			23.063,53	
GREGORI BENIAMINO	2.368,95	803,15	1.439,00	359,00	1.258,00			6.228,10	
GRENA DIEGO	-	268,37	309,00	216,00	707,00			1.408,84	
GUSSAGO PIERLUIGI	2.735,02	867,08	1.351,00	1.386,00	1.137,00			7.476,10	
KHOUMA MOR	543,32	687,13	815,00	902,00	995,00			3.942,45	
LECCHI GIAMPAOLO			1.155,00					1.155,00	
LIMANA FEDERICO	101,88	536,74			883,00			1.521,62	
LODA PANCRAZIO	600,16	824,55	786,00	682,00	995,00			3.887,71	
MAMMOLITI DOMENICO	-	306,57	788,00	620,00	813,00			2.404,83	
MANZONI SILVANO	1.435,15	879,05	1.470,00	1.447,00	1.153,00			6.384,20	
MARCHETTI ARONNE	44,83	396,35	668,00	48,00	869,00			2.026,18	
MARCOZZI GUIDO	32,86	879,05	690,00	716,00	1.153,00			3.470,91	
MARENZI VINCENZO	249,42	660,59	578,00	838,00	956,00			3.282,01	
MBENGUE EL HADJI	-	412,28	1.675,00	1.421,00	815,00			4.257,41	
MENASSI CLAUDIO	211,67	396,35	614,00	702,00	869,00			2.793,02	
MESSI MATTEO	1.220,36	780,31	2.191,00	2.188,00	940,00			7.319,67	
MOROTTI ENRICO LUIGI	304,95	879,05	1.329,00	1.461,00	1.153,00			5.127,00	
MUSSINELLI CLAUDIO	1.937,47	879,05	1.294,00	1.462,00	1.153,00			6.725,52	

Trasporti Geom Locatelli Srl in liquidazione

DEBITI VERSO I DIPENDENTI

NEMBRINI VINCENZO	308,64	822,42	944,00	1.130,00	1.191,00				4.396,06
ORSATTI SIMONE UGO	164,91	687,13	780,00	474,00	1.081,00				3.187,04
PAMFILOIU DUMITRU	-	139,04	99,00	153,00	642,00				931,64
PAMFILOIU IOAN	37,86	134,18			619,00				791,04
PARIS GIACINO	392,12	732,54	349,00	25,00	969,00				2.467,66
PARMA UGO	86,86	586,03			969,00				1.641,89
PATTINI ALBERTO	395,57	586,03			872,00				1.853,60
PEDRINI GIANLUCA	503,78	879,05	1.605,00	1.821,00	1.153,00				5.961,83
PERLETTI MANUEL	850,47	824,55	2.020,00	1.363,00	1.081,00				6.139,02
PERUCCHINI STEFANO	-	19,93	1.039,00	342,00	1.081,00				3.129,20
PEZZOTTA GIACOMO	-	180,10	85,00	145,00	679,00				875,41
PICCIOLI MASSIMO	1.382,96	805,10	1.526,00	1.589,00	1.039,00				6.342,06
PORZIONATO MARCO	179,64	549,70	581,00	671,00	995,00				2.976,34
RAMERA MAURO	-	46,86	867,08	1.435,00	1.137,00				4.862,22
REBUZZI ENZO UMBERTO	25,86				522,00				547,86
RIBOLDI LANFRANCO	1.278,18	879,05	1.250,00	1.371,00	1.153,00				5.931,23
RIMA DOMENICO	-	8,75	130,25		599,00				720,50
ROGGERI GIANLUIGI	216,80	536,74	517,00	458,00	883,00				2.611,54
RUBAGOTTI GIULIO	296,83	670,92	559,00		971,00				2.497,75
SALVETTI MASSIMO	340,49	660,59	510,00	156,00	940,00				2.607,08
SAMB MODOU	625,09	687,13	1.004,00	1.261,00	906,00				4.483,22
SANDRINELLI VINICIO	661,06	264,24	115,00	225,00	782,00				2.047,30
SCOTTI ROCCO	125,85	402,55	169,00	266,00	883,00				1.846,40
SEGHEZZI STEFANO	53,68	439,52	23,00	116,00	679,00				1.311,20
TAGLIETTI GIANCARLO	192,84	536,74	1.004,00	56,00	971,00				2.760,58
TENSI RICCARDO	127,46	578,41	1.094,00		1.047,00				2.846,87
TESTA ERNESTO	158,44	879,05	702,00	1.031,00	1.061,00				3.831,49
TORRESANI GIOVANNI	264,66	146,51	36,00	73,00	679,00				1.199,17
TURANI GIAN MARIO	447,79	146,51			679,00				1.273,30
VALLE GIUSEPPE	371,91	264,24	153,00	226,00	782,00				1.797,15
VANZULLI LUCA	-	155,78	549,70	50,00	906,00				1.892,92
VOLPATO MARINO	175,81	732,54	916,00	694,00	1.153,00				3.671,35
ZINESI MARCO	-	295,09	97,00	201,00	782,00				1.181,26
VARIE								- 2.767,58	- 2.767,58
TOTALE	42.340,81	38.681,44	51.237,00	41.632,00	62.829,00				233.952,67

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Trasporti Geom Locatelli S.r.l. in liquidazione

	Saldo al 03/07/2012	Risposte ricevute	Credito in prededuzione	Credito privilegiato	Credito chirografario
INTERESSI IVA NON PAGATA 2009	3.505,91			3.505,91	
FRANCHIGIA SINISTRI 2010	28.548,01				28548,01
BOLLI 2011	923,51				923,51
FRANCHIGIA SINISTRI 2011	3.715,00				3715
POLIZZE DEFINITIVE LOTTO 5 2012	271,09				271,09
TRASFERTE DIPENDENTE ANDREOLI 2011	347,12				347,12
BOLLI 2012	20.335,30				20335,3
FRANCHIGIA SINISTRI 2012	3.870,97				3870,97
POLIZZE DEFINITIVE LOTTO 5 2012	251,72				251,72
TOTALE	61.768,63			3.505,91	58.262,72