



AIR EUROPE SPA
IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

RELAZIONE SEMESTRALE
1° GENNAIO - 30 GIUGNO 2013

TRIBUNALE DI BUSTO ARSIZIO
CANCELLERIA FALLIMENTARE
23 DIC 2013
PERVENUTO/DEPOSITATO

Fabio Franchini
Commissario Straordinario

4.- I dati contabili della procedura Air Europe Spa nel periodo primo gennaio - 30 giugno 2013 e gli elenchi del contenzioso.

Sulla scorta dei modelli ministeriali vengono qui di seguito esposti i dati contabili aggregati delle società della procedura.

4.1 Liquidazione attivo

• Beni immobili

	N.	Valore delle compravendite	Valore di stima
Cespiti liquidati		€ 2.706.000,00	€ 2.706.000,00
(di cui liquidati nel semestre in esame)		0	0
Cespiti da liquidare	N.	Descrizione	Valore di stima
Air Europe: Immobili siti in Gallarate - Via Carlo Noè 3	4	- 1 - Unità composta da due locali uso ufficio oltre ai servizi al piano terra, da altri due locali uso ufficio e disimpegno al piano rialzato e da due locali destinati a ripostiglio e locale di sgombero al piano secondo interrato; - 2 - Unità composta da quattro locali uso ufficio oltre ai servizi ubicata al piano rialzato; - 3 - Box piano secondo interrato; - 4 - Box piano secondo interrato.	Perizia arch. Fulvio Gilioli del 4 luglio 2006: € 202.527,00 € 337.480,00 € 20.000,00 € 30.000,00
Totale da realizzare			€ 590.007,00

L'unico bene ancora da esitare è la porzione di immobile sita in Gallarate; la sua alienazione risulta problematica perché, come più volte evidenziato, essa è parte di un immobile di proprietà della Locat S.p.A. Conseguentemente è verosimile che la sua alienazione potrà essere attuata o nell'ambito della definizione transattiva del rapporto triangolare Locat/Comes/Air Europe o nell'eventualità che la proprietaria del bene ceda l'intero edificio.

Allo stato, non pare opportuno sostenere costi di vigilanza dell'immobile o assicurativi.

Si specifica che per beni immobili si intende l'immobile in concessione sito a Malpensa - aeroporto.

• Beni mobili materiali e immateriali

	N.	Valore delle compravendite	Valore di stima
Cespiti liquidati		€ 3.992.780,23	€ 1.154.242,79
(di cui liquidati nel semestre in esame)		0	0
Cespiti da liquidare	N.	Descrizione	Valore di stima
		0	0
Totale da realizzare			0

• Altri beni e crediti vari

	N.	Valore	
Attivo realizzato		€ 498.664,05	
(di cui realizzato nel semestre in esame)		0	
Attivo da realizzare	N.	Descrizione	Valore di stima
Recupero crediti			0
Totale da realizzare			0

Si ricorda che il complesso aziendale, valutato € 16.400.000,00, è stato alienato in data 13 aprile 2006 ad un corrispettivo di € 38.000.000,00. L'atto di cessione non specifica l'attribuzione del prezzo tra i diversi beni (beni immobili, beni mobili materiali e immateriali, altri beni e crediti vari), e si è attribuito il maggior valore a quelli immateriali, di conseguenza, valore della cessione relativamente alle voci "beni immobili e altri beni e crediti" è assunto nella presente relazione uguale a quello di stima.

I crediti risultanti in contabilità sono stimati al valore di realizzo pari a zero in quanto di difficile esigibilità.

4.2 Contenzioso

Gli elenchi dei giudizi si trovano in calce al presente paragrafo.

- Azioni revocatorie – atti inefficaci

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		4	€ 117.725,24		
(di cui nel semestre in esame)			0		
Azioni transatte		12	€ 12.965.991,73		
(di cui nel semestre in esame)		1	€ 333.530,78		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
	v. all.				
Totale importi attivati					€ 62.340.146,60

La voce *Azioni transatte* nel semestre è riferita all'incasso della transazione Groundcare (prima Flightcare) già autorizzata.

Per quanto possa essere superfluo sottolinearlo, la cifra indicata nella voce *Azioni in giudizio* pari ad oltre 62 milioni di euro esprime il *petitum* dei giudizi azionati di guisa che l'effettivo realizzo potrà essere determinato con esattezza solo a valle di un giudicato o di una transazione.

- Azioni di responsabilità

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		5	457.706,38		
(di cui nel semestre in esame)		2	275.820,90		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Amministratori Sindaci	Bosticco Muratore				
Totale importi attivati					€ 112.600.346,11

La voce *Azioni transatte* nel semestre è riferita all'incasso delle transazioni Deloitte e Lloyd's (compagnia assicurativa con la quale Sala Giovanni aveva stipulato una copertura per responsabilità professionale).

Si ricorda che nella voce *Azioni transatte* sono inoltre ricomprese la somma corrisposta dagli eredi di Martinelli Giuliano, componente dell'organo amministrativo,

convenuto in solido con amministratori e sindaci e le somme corrisposte dal componente l'organo amministrativo Visentin Graziano e dal sindaco Sala Giovanni.

Nel giudizio unico con le altre società del gruppo Volare pari ad oltre 200 milioni corrisponde alla domanda principale spiegata nei confronti di tutti convenuti e l'effettivo realizzo potrà essere determinato con esattezza solo a valle di un giudicato o di una transazione.

• Azioni di recupero crediti

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		1	€ 23.866,02		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		1	60.638,73		
(di cui nel semestre in esame)		1	60.638,73		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Totale importi attivati					0

Si è definito in via transattiva nel semestre il giudizio di opposizione allo stato passivo, instaurato dalla Procedura nei confronti del Gruppo Alitalia, con l'incameramento della somma di € 60.638,73.

• Procedimento penale - Procedimento amministrativo - Ricorsi amministrativi

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Amministratori/direttori generali e sindaci	Toscani	Bancarotta fraudolenta	982/05		
Totale importi attivati					0

Si rinvia a quanto espresso in altra parte della relazione.



• Opposizioni allo stato passivo pendenti

Ceto creditorio	Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto
		v. all.			€ 466.150,84

• Insinuazioni tardive

Ceto creditorio	Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto
		v. all.			3.424.976,60

• Cause passive

Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto

La Procedura non è convenuta in giudizi.

• Tributario

- IRES-IRAP anno 2005	- E' stato proposto avanti la Commissione tributaria ricorso avverso cartella di pagamento per illegittimità di iscrizione a ruolo.	€ 10.126,02
- IVA 2002	- Notificato avviso accertamento avverso il quale sarà proposto ricorso per decadenza dei termini.	€ 2.464.428,16

Nel semestre scorso, è stato notificato avviso di accertamento ai fini Iva per il periodo d'imposta 2002 con il quale vengono contestate violazioni per indebita detrazione Iva in relazione a costi ripresi e relativi al contratto di fornitura di servizi di Volare Group, nonché ad emissioni di fatture e corrispettivi senza applicazione dell'imposta relativi ai diritti d'imbarco addebitati ai passeggeri. Ad avviso dell'Ufficio, si renderebbe applicabile il raddoppio dei termini di accertamento in quanto per il periodo in oggetto sarebbero emersi rilievi di natura penale di cui al d.lgs. 74/2000. La Procedura ha proposto ricorso eccependo, tra l'altro, che il raddoppio dei termini si rende applicabile solo in presenza di comunicazione di notizia di reato alla Procura ed allegazione della denuncia all'atto di accertamento, pena l'illegittimità dell'avviso. Ad avviso di parte della giurisprudenza, solo in tal modo è permesso ai Giudici tributari di compiere la cosiddetta "prognosi postuma" al fine di accertare la sussistenza dei presupposti del raddoppio dei termini.

4.3 Situazione finanziaria

- Risorse disponibili

Istituto di credito	Disponibilità
Banca Popolare di Sondrio c/c 16422x62	286.530,80
Banca Popolare di Sondrio c/c 8902x37	175.716,52
Intesa Sanpaolo c/c 1000/590077	2.448.073,29
Totale	2.910.320,61

Il tasso corrisposto sulle giacenze viene costantemente monitorato richiedendo all'Istituto di credito che ha in giacenza la liquidità il trattamento più favorevole rispetto ai valori di mercato, anche vincolando le somme per periodo non superiori ad un anno.

- Investimento liquidità

Istituto	Titolo	Valore nominale	Investimento
Banca Popolare Sondrio	conto deposito 0015389-0001		3.500.000,00
Banca Popolare Sondrio	conto deposito 0015389-0002		3.500.000,00
		Totale investimenti	7.000.000,00

Anche per quanto riguarda questi investimenti, la scadenza dei titoli si colloca in un arco temporale non superiore ai 18 mesi.

4.4 Scheda riepilogativa

Denominazione	AIR EUROPE SPA IN A.S.
Data D.M. assoggettamento alla A.S.	30 novembre 2004
Data cessazione esercizio di impresa	13 aprile 2006 (di fatto)
Semestre di riferimento	1° gennaio - 30 giugno 2013

Risultati precedente gestione liquidatoria
(escluso periodo di esercizio di impresa)

Totale entrate	10.621.462,13
Totale uscite	1.451.576,77
(di cui ripartito ai ceti creditori)	2.180.522,80

1 Disponibilità finanziarie alla data del 31/12/2012

	3.490.808,85
più	
titoli	5.679.076,51

2 Attivo realizzato

	Nel semestre	In totale
immobili	-	2.706.000,00
mobili mat. e immat.	-	3.992.780,23
altri beni e crediti	-	498.664,05
interessi	104.956,97	159.854,06
revocatorie - atti inefficaci	333.530,78	13.135.255,11
azioni di responsabilità	275.820,90	457.706,38
azioni di recupero crediti	60.638,73	84.504,75
altre azioni	-	-
transazioni	-	-
altri realizzati	12.440,00	69.190,02
totale attivo realizzato	787.387,38	21.103.954,60

787.387,38

3 Attivo da realizzare

		Numero
immobili (stima)	590.007,00	
mobili (stima)	-	
altri beni e crediti (stima)	-	
recupero crediti fiscali (stima)	-	
contenzioso concorsuale (I° grado) (importo attivato)	37.613.576,95	13
contenzioso concorsuale (II° grado) (importo attivato)	24.726.569,65	12
contenzioso concorsuale (III° grado) (importo attivato)	-	
altre azioni (I° grado) (importo attivato)	116.298.590,45	3
altre azioni (II° grado) (importo attivato)	-	
altre azioni (III° grado) (importo attivato)	-	
totale attivo da realizzare (stima)	179.228.744,05	

179.228.744,05

4 Passivo ammesso

prededuzione	456.640,16
privilegio	7.430.923,50
chirografo	47.827.201,17
rivendiche	



5 Domande tardive

predeuzione
privilegio
chirografo
rivendiche

Numero	
3424979,6	1

6 Opposizioni

totale privilegio richiesto
totale chirografo richiesto
totale rivendiche

Numero	
466.150,84	1

7 Controversie fiscali (escluse quelle ricomprese tra le opposizioni)

ammontare pretese contestate

Numero	
2.474.554,18	2

8 Piani di riparto

numero riparti eseguiti
data ultimo riparto
totale ripartito predeuzione
totale ripartito privilegio ipotecario
totale ripartito privilegio speciale
totale ripartito privilegio generale
totale ripartito chirografario
totale ripartito

6
25/01/2012
13.176,00
0
0
2.180.522,80
0
2.193.698,80

9 Tabella crediti soddisfatti (in percentuale)

privilegio ipotecario	privilegio speciale articolo	privilegio generale (art.2751 bis)	privilegio generale (altri)	chirografario
1).....%	2755.....%	1) 100%	1).....%%
2).....%	2758.....%	2) 100%	2).....%	
	2759.....%	3).....%	3).....%	
	2764.....%	4).....%	4).....%	
	2770.....%	5) 100%	5).....%	
	altri.....%		altri.....%	

10 Atti della procedura da compiere per la chiusura

(barrare le caselle interessate)

definizione controversie fiscali
definizione altre controversie
vendite
verifica crediti
ripartizione attivo

X
X
X
X

11 Gestione finanziaria della procedura

Totale entrate (importo punto 1 + totale punto 2)

Totale uscite (vedi totale consuntivo prospetto costi proc.)

Totale somme ripartite (importo punto 8)

Disponibilità

9.957.272,74
-46.952,13
9.910.320,61
di cui
fondo spese correnti 0
banche c/c 9.910.320,61
banche titoli 0,00

4.5 Prospetto costi della Procedura

Consuntivo 1° semestre 2013	
ORGANI DELLA PROCEDURA	
Commissario	
Comitato di Sorveglianza	-
viaggi e trasferte	-
	69,88
SPESE GENERALI	
cancelleria e varie	30,78
locazione magazzino, uffici Milano	4.079,20
utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	282,22
condominiali, pulizie e vigilanza	1.073,25
assistenza tecnica macchine ufficio	-
bancarie, postali e corrieri	1.949,54
pubblicità, inserzioni	-
automezzi (assicurazioni, gestione, manutenzione)	-
imposte e tasse	5.055,03
assistenza server, rete informatica, sito	9,85
PERSONALE DIPENDENTE	
dipendenti	4.896,66
collaborazioni occasionali	516,14
COADIUTORI CONSULENZE ESPERTI-ASSISTENZA LEGALE	
coadiutori	14.562,00
perizie art. 63 L. 270/99 e consulenze tecniche obbligatorie	-
consulenze contabili amministrative	721,89
consulenza tributarie e fiscali	-
consulenza del lavoro	160,43
consulenza legale	-
assistenze legali in giudizio	34.923,06
SPESE LEGALI	
spese notarili	-
spese giudiziali	-
spese di soccombenza	-
TOTALE COSTI SOSTENUTI	68.329,93
Iva su fatture ricevute	7.491,18
riaddebito costi società del gruppo	-28.868,98
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 1	0,00
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 2	0,00
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 5	0,00
TOTALE USCITE	46.952,13

5.- Considerazioni conclusive

La predisposizione e l'attuazione dei piani di riparto è la via prioritaria che persegue l'ufficio commissariale; tuttavia essa si scontra con le lungaggini degli uffici preposti alla riscossione (Agenzia delle Entrate e Equitalia) e della giustizia.

Si confida che nel prossimo semestre si possa dare avvio al piano di riparto dei crediti previdenziali e dello Stato.

Con osservanza.

Milano - Gallarate, 10 ottobre 2013

Fabio Franchini
commissario straordinario
prof. avv. Fabio Franchini