



**VOLARE AIRLINES 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 Volare Airlines 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 della procedura.

**4.1 Liquidazione attivo**

• Beni immobili

	N.	Valore delle compravendite	Valore di stima
<b>Cespiti liquidati</b>		€ 168.000,00	€ 280.000,00
(di cui liquidati nel semestre in esame)		0	0
<b>Cespiti da liquidare</b>	N.	Descrizione	Valore di stima
Totale da realizzare			0

Il cespite liquidato, a seguito dell'autorizzazione del 12 giugno 2009 dell'Autorità di Vigilanza, è l'immobile sito in Villafranca di Verona - località Dossobuono; si ricorda che l'alienazione è avvenuta dopo che le prime due aste sono andate deserte.

• Beni mobili materiali e immateriali

	N.	Valore delle compravendite	Valore di stima
<b>Cespiti liquidati</b>		€ 25.262.226,65	€ 7.294.888,32
(di cui liquidati nel semestre in esame)		0	0
<b>Cespiti da liquidare</b>	N.	Descrizione	Valore di stima
		0	0
Totale da realizzare			0

• Altri beni e crediti vari

	N.	Valore	
<b>Attivo realizzato</b>		€ 5.065.321,35	
(di cui realizzato nel semestre in esame)		0	
<b>Attivo da realizzare</b>	N.	Descrizione	Valore di stima
Recupero crediti	28		€ 445.911,03
Totale da realizzare			€ 445.911,03

Si ricorda che il complesso aziendale relativo al coacervo dei beni delle società del Gruppo, 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 specificava 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.

Sempre con riferimento alla voce *Altri beni e crediti vari*, quanto all'*Attivo da realizzare - recupero crediti*, si segnala che la stima di realizzo è notevolmente inferiore al valore nominale in quanto la massima parte dei crediti è risultata inesistente.

\*\*\*\*\*

#### 4.2 Contenzioso

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

- Azioni revocatorie – atti inefficaci

		N.	Valore realizzato		
<b>Giudizi conclusi</b>		7	7.748.716,23		
(di cui nel semestre in esame)					
<b>Azioni transatte</b>		23	€ 41.917.373,22		
(di cui nel semestre in esame)		1	€ 1.339.926,92		
<b>Azioni in giudizio</b>					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Totale importi attivati					€ 221.841.703,66

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 221 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	888.270,93		
(di cui nel semestre in esame)		2	650.149,25		
<b>Azioni in giudizio</b>					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Amministratori Sindaci	Bosticco Muratore				
Totale importi attivati					€ 161.729.997,78

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* è ricompresa la somma corrisposta dagli eredi di Martinelli Giuliano, componente dell'organo amministrativo, convenuto in solido con amministratori e sindaci.

Nel giudizio promosso 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		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
<b>Azioni in giudizio</b>					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Totale importi attivati					0

L'importo di oltre 12,8 milioni è la sommatoria di un credito probabilmente inesigibile nei confronti di Avicon Sas di € 81.321,45 e per il rimanente esprime le pretese, in massima parte relative a penali, della procedura nei confronti del Gruppo Alitalia. Come riferito in altra parte della relazione, sono pendenti giudizi di opposizione allo stato passivo; se e quando detti crediti venissero ammessi al passivo, la loro realizzazione terrà conto della percentuale di soddisfo.

• Procedimento penale - Procedimento amministrativo - Ricorsi amministrativi

		N.	Valore realizzato		
<b>Giudizi conclusi</b>		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
<b>Azioni transatte</b>		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
<b>Azioni in giudizio</b>					
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

• Insinuazioni tardive

Ceto creditorio	Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto
Tardive		v. all.			€ 20.198.613,90

SO.G.AER S.p.A. ex art. 71 - Equitalia Nord

- Cause passive

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

La Procedura non è convenuta in giudizi.

- Tributario

- IVA 2002	- Notificato avviso accertamento avverso il quale sarà proposto ricorso per decadenza dei termini.	€ 2.157.018,11
------------	--	----------------

Nel semestre precedente è stato notificato avviso di accertamento ai fini Iva per il periodo d'imposta 2002 con il quale vengono contestate l'emissione di fatture e corrispettivi senza applicazione dell'imposta relativi ai diritti d'imbarco addebitati ai passeggeri. Ad avviso dell'Ufficio, all'avviso accertamento si renderebbe applicabile il raddoppio dei termini di accertamento in quanto per il periodo in oggetto vi sarebbe stata una comunicazione di notizia di reato trasmessa alla Procura della Repubblica di Vicenza contenente ipotesi di reato 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 allegazione della denuncia all'atto di accertamento, pena l'illegittimità dell'avviso. Ad avviso di parte della giurisprudenza, solo in tal modo i Giudici tributari potranno 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 16421x61	357.284,78
Banca Popolare di Sondrio c/c 8900x35	2.413.558,00
Intesa Sanpaolo c/c 1000/590076	1.981.327,03
<b>Totale</b>	<b>4.752.169,81</b>

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 n. 9661-0001		7.500.000,00
Banca Popolare Sondrio	Conto deposito n. 9661-0002		9.000.000,00
Banca Popolare Sondrio	Conto deposito n. 9661-0003		9.000.000,00
Banca Popolare Sondrio	Btp scadenza 15/12/2013	2.500.000,00	2.559.970,00
		<b>Totale investimenti</b>	<b>28.059.970,00</b>

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	VOLARE AIRLINES 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	52.289.962,30
Totale uscite	21.400.911,39
(di cui ripartito ai ceti creditori)	19.599.587,65

1 Disponibilità finanziarie alla data del 31/12/2012

	14.150.810,52
più	
titoli	16.738.240,39

2 Attivo realizzato

	Nel semestre	In totale
immobili	-	168.000,00
mobili mat. e immat.	-	25.262.226,65
altri beni e crediti	2.570,92	5.067.892,27
interessi	112.015,57	1.584.660,09
revocatorie - atti inefficaci	1.339.926,92	49.666.089,45
azioni di responsabilità	650.149,25	888.270,93
azioni di recupero crediti	-	-
altre azioni	-	-
transazioni	-	-
altri realizzi	71.913,36	262.937,86
<b>totale attivo realizzato</b>	<b>2.176.576,02</b>	<b>82.900.077,25</b>

2.176.576,02

3 Attivo da realizzare

		Numero
immobili (stima)	-	
mobili (stima)	-	
altri beni e crediti (stima)	445.911,03	
recupero crediti fiscali (stima)	-	
contenzioso concorsuale (I° grado) (importo attivato)	126.857.018,07	11
contenzioso concorsuale (II° grado) (importo attivato)	88.167.180,63	13
contenzioso concorsuale (III° grado) (importo attivato)	6.721.864,93	1
altre azioni (I° grado) (importo attivato)	174.547.903,85	3
altre azioni (II° grado) (importo attivato)	-	
altre azioni (III° grado) (importo attivato)	-	
<b>totale attivo da realizzare (stima)</b>		

396.739.878,51

4 Passivo ammesso

prededuzione	613.337,27
privilegio	76.442.177,37
chirografo	184.170.017,72
rivendiche	



5 Domande tardive

predeuzione  
privilegio  
chirografo  
rivendiche

Numero	
25.168,00	1
160.107,39	1

6 Opposizioni

totale privilegio richiesto  
totale chirografo richiesto  
totale rivendiche

Numero	

7 Controversie fiscali (escluse quelle ricomprese tra le opposizioni)

ammontare pretese contestate

Numero	
2.157.018,11	1

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
306.013,66
0
0
14.193.119,98
0
14.499.133,64

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

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

33.065.626,93
-253.487,12
32.812.139,81
di cui
fondo spese correnti
banche c/c 30.252.169,81
banche titoli 2.559.970,00

#### 4.5 Prospetto costi della Procedura

Consuntivo 1° semestre 2013	
<b>ORGANI DELLA PROCEDURA</b>	
Commissario	
Comitato di Sorveglianza	-
viaggi e trasferte	-
	326,82
<b>SPESE GENERALI</b>	
cancelleria e varie	
locazione magazzino, uffici Milano	143,93
utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	19.077,46
condominiali, pulizie e vigilanza	1.319,87
assistenza tecnica macchine ufficio	5.019,36
bancarie, postali e corrieri	-
pubblicità, inserzioni	8.259,98
automezzi (assicurazioni, gestione, manutenzione)	-
imposte e tasse	
assistenza server, rete informatica, sito	12.735,79
	27,70
<b>PERSONALE DIPENDENTE</b>	
dipendenti	
collaboratori occasionali	22.900,50
	2.413,87
<b>COADIUTORI CONSULENZE ESPERTI-ASSISTENZA LEGALE</b>	
coadiutori	
perizie art. 63 L. 270/99 e consulenze tecniche obbligatorie	68.103,00
consulenze contabili amministrative	-
consulenza tributarie e fiscali	3.376,09
consulenza del lavoro	-
consulenza legale	750,30
assistenze legali in giudizio	
altre consulenze (traduzioni)	182.116,26
<b>SPESE LEGALI</b>	
spese notarili	
spese giudiziali	-
spese di soccombenza	2.199,00
<b>TOTALE COSTI SOSTENUTI</b>	20.800,00
	349.569,93
Iva su fatture ricevute	
riaddebito costi società del gruppo	38.082,05
	-134.164,86
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 1	
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 2	0,00
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 5	0,00
<b>TOTALE USCITE</b>	0,00
	253.487,12

**5.- Considerazioni conclusive**

La predisposizione e l'attuazione dei piani di riparto e 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