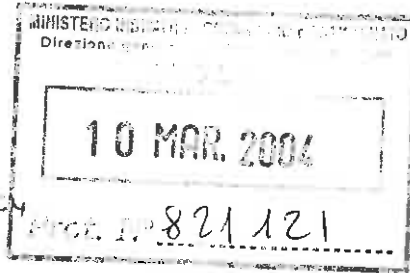


Via San Daniele del Friuli, 12
00188 Roma
Telefono 06 330151
Telefax 06 33015377



Roma, li 8 marzo 2004
Prof. n. 0504/PP/ep.

Spett.le
Ministero delle Attività Produttive
Direzione Generale per lo Sviluppo
e la Competitività
Via Molise, 2
00187 Roma

c.a. Dott.ssa Simonetta Moleti

Oggetto: Presentazione programma.

In conformità al combinato disposto degli artt. 54 1° comma e 86 2° e 3° comma D. Lgs. 270/99, in allegato alla presente si trasmette il programma della Zeffiro Società Consortile a r.l. in Amministrazione Straordinaria.

Con osservanza.

**Zeffiro Società Consortile a r.l. in A.S.
I Commissari Straordinari**

D.ssa Laura M.C. Montana in Trezza

Prof. Mario Sica

Avv. Pietro Maria Tantalò

Capitale Sociale € 10.320,00
REA. n. 0881549
Registro delle Imprese di Roma n. 347734/97
Codice Fiscale e Partita IVA 05355191007

PROGRAMMA DELLA ZEFFIRO SOCIETA' CONSORTILE a R.L.

IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

D.LGS. 270/99

D.SSA LAURA MARIA CONCETTA MONTANA IN TREZZA 

PROF. MARIO SICA 

AVV. PIETRO MARIA TANTALO 

INDICE

1. **PREMESSE**
2. **STRUTTURA DELL'IMPRESA**
3. **SINTESI DEI BILANCI**
4. **LE ATTIVITA' DELL'IMPRESA**
5. **STRUTTURA ECONOMICO FINANZIARIA**
6. **DEBITI E CREDITI DELL'IMPRESA**
7. **CONTENZIOSO**
8. **SALDO ATTIVO LIQUIDABILE**
9. **CONCLUSIONI**

Allegati : Bilancio 2000, 2001;
Progetto di bilancio 2002.

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is on the left, the second is in the middle and appears to be a stamp or a very dense signature, and the third is on the right. There is no text or other markings associated with these signatures.

1. PREMESSE

Il presente Programma è stato redatto dai Commissari sulla base della documentazione, dei dati e delle informazioni fornite dalla Società. Le valutazioni, le elaborazioni e le comparazioni effettuate dai Commissari si fondano esclusivamente su tale documentazione, dati ed informazioni e le conclusioni a cui essi sono giunti derivano dalle elaborazioni e dalle analisi basate sui predetti elementi di conoscenza.

La Zeffiro – Società Consortile Scarl – è stata ammessa ai benefici dell'Amministrazione Straordinaria con Decreto emesso dal Tribunale di Roma il 9 febbraio 2004.

La nuova disciplina in materia di Amministrazione Straordinaria delle grandi imprese in crisi configura un'azione di salvaguardia del risanamento dell'equilibrio economico dell'impresa anche attraverso la specifica ed organica disciplina dell'insolvenza delle imprese facenti parte del gruppo.

L'aspetto più innovativo della nuova disposizione di legge è dato dal fatto che ai benefici del D.lgs.270/99 possono accedere imprese insolventi facenti parte del gruppo cui appartiene l'impresa assoggettata ad amministrazione straordinaria, anche se prive dei requisiti di cui all'art. 2 della suddetta disciplina normativa.

In termini generali, la rilevazione dello stato di insolvenza dell'impresa facente parte del gruppo non discende soltanto da un mero presupposto oggettivo, ma anche da una valutazione condotta dai Commissari sulla opportunità di gestione unitaria dell'insolvenza stessa nell'ambito del gruppo di cui fa parte l'impresa assoggettata ad amministrazione straordinaria.

I collegamenti di natura economica e produttiva esistenti tra l'impresa insolvente e la Federici Stirling sono stati già esposti nella relazione dei Commissari Giudiziali ma appare opportuno chiarire in questa sede l'aspetto strumentale che la Zeffiro società consortile Scarl ha rivestito per

le attività proprie della Federici Stirling S.p.A.. Infatti, la consortile è stata costituita nell'agosto 1997 quale società realizzatrice dei lavori aggiudicati da Aeroporti di Roma (ADR) all'ATI costituita da Federici Stirling S.p.A., impresa capo-gruppo mandataria, Lamaro Appalti S.p.A. e Del Favero Costruzioni S.p.A., imprese mandanti.

Lo stato di insolvenza della Federici Stirling S.p.A., che detiene una partecipazione pari al 50% del fondo consortile della Zeffiro, ha provocato immediate e dirette conseguenze sull'attività di quest'ultima. Infatti, la Federici Stirling S.p.A. non è più stata in grado di fornire alla Zeffiro le risorse finanziarie necessarie a far fronte alle obbligazioni consortili.

2. LA STRUTTURA DELL'IMPRESA

In data 1 agosto 1997, per atto Notaio Dr. Vincenzo Antonelli rep. N. 46838 racc. n. 13836, veniva costituita la Zeffiro società consortile a responsabilità limitata ex art. 2602 C.C., al fine di organizzare l'attività delle imprese consorziate alle quali Aeroporti di Roma SpA aveva affidato l'esecuzione del "Primo Modulo di ampliamento dell'Aerostazione Voli Nazionali"- Aeroporto Leonardo da Vinci - Fiumicino.

La consortile, quindi, veniva costituita ai sensi del D.L. 406/91, sostituito dall'art. 96 del DPR 554/99 "Regolamento di attuazione della legge quadro in materia di lavori pubblici n. 109/94 e successive modifiche".

Il capitale sociale di 20 milioni di lire veniva così suddiviso:

- Impresa Ing. Fortunato Federici S.p.A. lire 10 milioni pari al 50% del capitale sociale;
- Edilter Costruzioni Generali Srl, lire 8 milioni pari al 40% del capitale sociale;
- Lamaro Appalti S.p.A., lire 2 milioni pari al 10% del capitale sociale.

In sede di costituzione la società veniva amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto di quattro membri e veniva indicato come Presidente l'Ing. Marco Martegiani.

La società, avendo natura consortile, non prevedeva distribuzione di utili ma prevedeva di operare "a ribaltamento costi".

Con riferimento all'organo amministrativo, i principali atti modificativi intervenuti sono i seguenti:



1/8/1997- Costituzione

MARCO MARTEGIANI	Presidente
RENZO SERVENTI	Amministratore
FABRIZIO VERGA	Amministratore
ANTONIO CARRANO	Amministratore

24/10/1997 - istituzione Comitato Tecnico

FULVIO BUGGIARETTI	Membro Effettivo di designazione F-S
ALBERTO BALDESCHI	Membro Supplente di designazione F-S
UMBERTO VASINTONI	Membro Effettivo di designazione Lamaro
GIROLAMO INZERILLO	Membro Effettivo di designazione Lamaro
FULVIO BUGGIARETTI	Direttore Tecnico e Responsabile Sicurezza e Ambiente

6/10/1998

MARCO MARTEGIANI	Presidente
FABRIZIO VERGA	Amministratore
CARLO CUTTITTA	Amministratore
FABIO TONIOLATTI	Amministratore

6/10/1998

FULVIO BUGGIARETTI	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione F-S
ALBERTO BALDESCHI	Membro Supplente Comitato Tecnico di designazione F-S

FABIO TONIOLATTI	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione Lamaro
PIERLUIGI VECCHIA	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione Lamaro

8/9/1999

FULVIO BUGGIARETTI	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione F-S
GIORGIO DIVERIO	Membro Supplente Comitato Tecnico di designazione F-S
FABIO TONIOLATTI	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione Lamaro
PIERLUIGI VECCHIA	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione Lamaro

21/4/2000

CARLO CUTTITTA	Presidente
FULVIO BUGGIARETTI	Amministratore
FABRIZIO VERGA	Amministratore
FABIO TONIOLATTI	Amministratore 

18/7/2001

ROBERTO COLA	Presidente
LUIGI TAMBONE	Amministratore
MARCO MARTEGIANI	Amministratore
FABRIZIO VERGA	Amministratore

18/7/2001

LORENZO CURATOLA	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione F-S
GIORGIO DIVERIO	Membro Supplente Comitato Tecnico di designazione F-S
MARCO MARTEGIANI	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione Lamaro
COSIMO DELLI CARRI	Membro Effettivo Comitato Tecnico di designazione Lamaro
LORENZO CURATOLA	Direttore Tecnico e Responsabile Sicurezza e Ambiente

17/10/2001

ROBERTO COLA	Presidente
CARLO CUTTITTA	Amministratore
MARCO MARTEGIANI	Amministratore
FABRIZIO VERGA	Amministratore

3. SINTESI DEI BILANCI

Per comodità espositiva i bilanci degli esercizi 2000 e 2001 oltre che del progetto di bilancio al 31 dicembre 2002, sono stati sistematicamente rielaborati come segue, sulla base della documentazione redatta e predisposta dagli organi amministrativi della società.

ZEFFIRO Scari in Amministrazione Straordinaria						
STATO PATRIMONIALE						
ATTIVO	Bilancio al 31.12.2000		Bilancio al 31.12.2001		Bilancio al 31.12.2002	
	Lire	Euro	Lire	Euro	Lire	Euro
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti con separata indicazione della parte già richiamata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni						
I. Immobilizzazioni Immateriali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Immobilizzazioni Materiali						
Macchine elettroniche	0,00	0,00	45.380.359,99	23.437,00	34.560.483,23	17.849,00
Impianti e macchinari	112.051.661,00	57.869,85	54.064.530,94	27.922,00	0,00	0,00
Attrezzatura specifica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	114.032.384,00	58.892,81	7.150.645,11	3.693,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Fondi rettificativi delle immobilizzazioni materiali:	-63.555.505,00	-32.823,68	-61.114.490,01	-31.563,00	-30.900.932,93	-15.959,00
	162.528.540,00	83.938,99	45.481.046,03	23.489,00	3.659.550,30	1.890,00
III. Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	162.528.540,00	83.938,99	45.481.046,03	23.489,00	3.659.550,30	1.890,00
C) Attivo circolante						
I. Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Crediti	31.961.962.014,00	16.506.975,79	10.930.602.359,95	5.645.185,00	9.521.543.808,73	4.917.466,99
1) Verso clienti						
Crediti Commerciali					3.770.686.389,19	1.947.397,00
- Federici-Stirling	0,00	0,00	0,00	0,00	2.123.526.671,70	1.096.710,00
- Del Favero	0,00	0,00	0,00	0,00	496.988.229,71	256.673,00
- Lamaro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Vari	28.589.811.416,00	14.765.405,35	6.700.322.923,56	3.460.428,00	4.333.372,26	2.238,00
Fatture da Emettere					173.374.545,21	89.540,48
- Federici-Stirling	0,00	0,00	0,00	0,00	138.699.628,42	71.632,38
- Del Favero	0,00	0,00	0,00	0,00	34.674.723,16	17.900,00
- Lamaro	0,00	0,00	1.353.171.970,85	698.855,00	0,00	0,00
- Vari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fondo Svalutaz. Crediti	28.589.811.416,00	14.765.405,35	8.053.494.894,41	4.159.283,00	6.742.283.559,65	3.482.098,86
2) Crediti Commerciali Infragruppo:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Verso altri						
Irpeg	0,00	0,00	0,00	0,00	10.244.962,66	5.291,03
Irap	0,00	0,00	0,00	0,00	13.716.769,03	7.084,12
Credito IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	2.748.962.483,61	1.419.720,64
Azionisti a fornitori	0,00	0,00	6.184.127,73	3.199,00	0,00	0,00
Anticipi a fornitori	0,00	0,00	0,00	0,00	6.214.071,31	3.209,30
Altri	3.372.150.598,00	1.741.570,44	2.870.913.337,91	1.482.703,00	122.062,46	63,04
	3.372.150.598,00	1.741.570,44	2.877.107.465,54	1.485.902,00	2.779.260.249,08	1.435.368,13
IV. Disponibilità liquide						
1) Depositi bancari e postali	900.896.387,00	465.274,15	14.070.874,09	7.267,00	273.529.117,82	141.266,00
Depositi bancari e postali	900.896.387,00	465.274,15	14.070.874,09	7.267,00	273.529.117,82	141.266,00
2) Denaro e valori in cassa	7.981.780,00	4.122,25	7.048.022,80	3.640,00	0,00	0,00
	908.878.167,00	469.396,40	21.118.896,89	10.907,00	273.529.117,82	141.266,00
Totale attivo circolante (C)	32.870.840.181,00	16.976.372,19	10.951.721.256,84	5.656.092,00	9.795.472.626,55	5.058.732,99
TOTALE ATTIVO	33.033.368.721,00	17.060.311,18	10.997.202.302,87	5.679.581,00	9.798.732.476,85	5.060.622,99

PASSIVO

	Bilancio al 31.12.2000		Bilancio al 31.12.2001		Bilancio al 31.12.2002	
	Lire	Euro	Lire	Euro	Lire	Euro
A) Patrimonio netto						
1. Capitale sociale	20.000.000,00	10.329,14	19.982.306,40	10.320,00	19.982.306,40	10.720,00
IV. Riserva legale	0,00	0,00	17.426,43	9,00	17.426,43	9,00
	20.000.000,00	10.329,14	19.999.732,83	10.329,00	19.999.732,83	10.329,00
B) Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	89.020.823,00	45.975,42	22.187.717,93	11.459,00	0,00	0,00
D) Debiti	32.924.347.098,00	17.004.066,62	10.955.014.852,11	5.657.793,00	9.778.732.918,28	5.058.294,00
1) <u>Debiti verso banche</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- entro 12 mesi						
Anticipi di credito in c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Mutui ipotecari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) <u>Debiti verso fornitori</u>	32.584.984.671,00	16.828.740,14	10.835.364.983,73	5.595.999,00	9.772.966.357,69	5.047.315,90
Fornitori	32.584.984.671,00	16.828.740,14	10.731.613.828,32	5.542.416,00	9.747.024.793,11	5.033.918,80
Fatture da ricevere	0,00	0,00	103.751.155,41	53.583,00	25.941.564,58	13.397,70
5) <u>Debiti tributari</u>	160.353.450,00	82.815,65	77.551.486,04	40.052,00	5.766.560,59	2.978,18
Riten. Lavoro Subordinato	0,00	0,00	12.264.334,18	6.334,00	0,00	0,00
Ritenute Lavoro Autonomo	0,00	0,00	4.199.769,63	2.169,00	0,00	0,00
Irap	0,00	0,00	26.273.247,63	13.569,00	4.883.834,46	2.522,29
Irap	0,00	0,00	34.814.134,60	17.980,00	882.726,13	455,89
Varie	160.353.450,00	82.815,65	0,00	0,00	0,00	0,00
5) <u>Debiti verso istituti di previdenza (Inail)</u>	119.493.204,00	61.713,09	42.094.509,80	21.740,00	0,00	0,00
6) <u>Debiti verso il personale</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) <u>Debiti verso altri</u>	59.516.573,00	30.737,74	3.872,54	2,00	0,00	0,00
Debitori diversi	0,00	0,00	3.872,54	2,00	0,00	0,00
Altri debiti	59.516.573,00	30.737,74	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO	33.033.368.721,00	17.060.311,18	10.997.282.382,67	5.679.581,00	9.798.732.876,95	5.060.622,90

ck

ZEFFIRO Scarl in Amministrazione Straordinaria

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31.12.2000		Bilancio al 31.12.2001		Bilancio al 31.12.2002	
	Lire	Euro	Lire	Euro	Lire	Euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni						
1.1) Ricavi contrattuali	55.362.787.146	28.592.493	2.989.631.860	1.544.016	346.749.168	179.081
1.2) Cessione di beni e prestaz. di servizi	0	0	0	0	0	0
Totale ricavi delle vendite e prestazioni	55.362.787.146	28.592.493	2.989.631.860	1.544.016	346.749.168	179.081
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi						
Capitalizzazione oneri pluriennali	0	0	0	0	0	0
Altri ricavi	517.736.381	267.389	381.292.225	196.921	2.666.244	1.377
Totale altri ricavi e proventi	517.736.381	267.389	381.292.225	196.921	2.666.244	1.377
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	55.880.523.527	28.859.882	3.370.924.085	1.740.937	349.415.412	180.458
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-4.589.416.785	-2.370.236	-274.832.228	-141.939	-3.440.752	-1.777
7) Per servizi	-49.209.823.835	-25.414.753	-2.270.611.550	-1.172.673	-288.084.059	-148.783
9) Per il personale						
a) Salari e stipendi	-1.197.089.782	-618.245	-518.945.532	-268.013	0	0
b) Oneri sociali	-538.813.288	-278.274	-171.290.189	-88.464	0	0
c) Trattamento di fine rapporto	-71.589.782	-36.973	-29.468.093	-15.219	0	0
e) Altri costi	0	0	0	0	0	0
Totale costi per il personale	-1.807.492.852	-933.492	-719.703.814	-371.696	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni						
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-63.555.505	-32.824	-15.799.963	-8.160	-6.277.387	-3.242
Totale ammortamenti e svalutazioni	-63.555.505	-32.824	-15.799.963	-8.160	-6.277.387	-3.242
14) Oneri diversi di gestione	-41.026.024	-21.188	-27.254.937	-14.076	-28.645.178	-14.794
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	-55.711.315.001	-28.772.493	-3.308.202.491	-1.708.544	-326.447.377	-168.596
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	169.208.528	87.389	62.721.594	37.393	22.968.035	11.862
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
16) Altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti: - altri proventi diversi	13.308.422	6.873	1.316.664	680	460.832	238
Totale proventi finanziari	13.308.422	6.873	1.316.664	680	460.832	238
17) Interessi e altri oneri finanziari						
- altri oneri finanziari	-47.813.948	-24.694	-2.950.875	-1.524	-17.662.655	-9.122
Totale interessi ed altri oneri	-47.813.948	-24.694	-2.950.875	-1.524	-17.662.655	-9.122
TOTALE ONERI E PROVENTI FINANZIARI (C)	-34.505.526	-17.821	-1.634.212	-844	-17.201.823	-8.884
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	134.703.000	69.568	61.087.382	31.549	5.766.212	2.978
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	-134.703.000	-69.568	-61.087.382	-31.549	-5.766.212	-2.978
23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	0	0
26) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0	0	0

Per maggiore completezza, si allegano al presente Programma, sia i Bilanci al 31 dicembre 2000 e 2001 e sia il richiamato progetto di bilancio al 31 dicembre 2002, così come predisposto dal Presidente del Consiglio di Amministrazione in carica e consegnato ai Commissari in data 5 giugno 2003.

4. LE ATTIVITA' DELL'IMPRESA

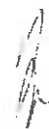
Essendo una società consortile e, quindi, "di scopo", la Zeffiro ha per oggetto esclusivo i lavori afferenti la realizzazione del "Primo Modulo di ampliamento dell'Aerostazione Voli Nazionali" - Aeroporto Leonardo Da Vinci di Fiumicino (RM).

Il contratto con Aeroporti di Roma veniva firmato il 14 luglio 1997 ed i lavori venivano consegnati in data 27 agosto 1997.

A termini di contratto il lavoro avrebbe dovuto essere eseguito in 840 giorni a decorrere dalla consegna dei lavori ma, nel mese di settembre 1999, l'ATI e ADR sottoscrivevano un accordo bonario, ex art. 31 bis legge n. 109/94, con il quale veniva concessa una proroga fino a maggio 2000.

Nello svolgimento delle attività previste, venivano negoziate tre perizie di variante con approvazione di riserve e proroghe dei termini per il completamento. A novembre del 2000 il terminal "A" veniva aperto al pubblico mentre alcune lavorazioni minori venivano concluse a dicembre del 2002.

Attualmente la società non presenta alcuna attività in corso e non ha personale in carico.



5. LA STRUTTURA ECONOMICO FINANZIARIA

La società presenta, alla data del 31 dicembre 2002, la seguente situazione patrimoniale che sintetizza anche la situazione finanziaria della consortile verso i soci.

La situazione esposta fa rilevare una sostanziale illiquidità provocata dalla mancata corresponsione da parte del socio Federici Stirling S.p.A., dei finanziamenti di propria pertinenza; ciò ha ingenerato un pesante indebitamento nei confronti dei fornitori con conseguenti notevoli difficoltà gestionali.

Tali difficoltà sono rilevabili dall'elenco del contenzioso di cui al capitolo 7.

Crediti per ribaltamento costi	
Federici Stirling S.p.A. in A.S.	2.036.937,32
Altri Consorziati	1.442.923,22
	<hr/>
	3.479.860,54
Altre poste dell'attivo	148.603,45
Crediti verso l'Erario	1.432.159,00
	<hr/>
Totale attivo	5.060.622,99
Debiti verso fornitori	5.047.315,90
Altre poste del passivo	13.307,09
	<hr/>
Totale Passivo	5.060.622,99

Allo stato attuale la Procedura madre deve, comunque, incassare dalla stazione appaltante la somma complessiva di Euro 912.975,98, oltre gli eventuali interessi di ritardato pagamento.

Per maggiori approfondimenti si fa riferimento ai bilanci allegati al presente programma.



6. DEBITI E CREDITI DELL'IMPRESA

Alla data del 31 dicembre 2002 la situazione debitoria dell'Impresa può essere così riassunta:

➤ **Debiti verso terzi:**

Fornitori	5.033.918,00
Professionisti	13.398,00

➤ **Tributari:**

- Irpeg	2.522,00
- Irap	456,00

TOTALE DEBITI

Euro 5.050.294,00

Alla data del 31.12.2002 i crediti dell'Impresa erano i seguenti:

➤ **Crediti per ribaltamento costi.**

Federici Stirling S.p.A. in A.S.	2.036.937,32
Altri Consorziati	1.442.923,22
	<hr/>
	3.479.860,54

➤ **Altre poste dell'attivo**

➤ **Crediti verso l'Erario**

	148.603,45
	1.432.159,00
	<hr/>

TOTALE CREDITI

5.060.622,99

ch



7. CONTENZIOSO

Contenzioso ordinario

Lo stato attuale del contenzioso, quale emerge dalla documentazione reperita, risulta essere il seguente:

Zeffiro /Panda 90 System: Tribunale di Roma G.I. Dott. D'Ovidio VII Sez. Civile. La Panda 90 System ha convenuto in giudizio la Zeffiro al fine di sentirla condannata al pagamento di Euro 303.000,67 a titolo di corrispettivo dell'esecuzione da parte dell'attrice delle opere ad essa subappaltate dalla Zeffiro.

Zeffiro / Fida : Tribunale di Roma, G.I. Dott. Soldi IV Sez. Civile. Giudizio di opposizione a precetto; La Fida richiede il pagamento di un importo pari a€ 287.159,79, a seguito di D.I. divenuto esecutivo.

Zeffiro/Fida: Tribunale di Roma G.I. Dott. Salvati IV Sez. Civ. Atto di pignoramento presso terzi da parte della Fida nei confronti della Zeffiro per l'importo di Euro 287.159,79.

1° udienza: 14.01.2003

Zeffiro/ Baia 2000: Tribunale di Roma G.I. Dott. Lazzaro La Baia 2000 ha convenuto in giudizio la Zeffiro al fine di sentirla condannare allo svincolo di Euro 48.814,03.

Zeffiro /Iscom: Tribunale di Roma G.I. D.ssa Falaschi. L'Iscom richiede alla Zeffiro il pagamento di Euro 155.060,99.



Zeffiro/ CMF: Tribunale di Roma G.I. D.ssa Salvio X sez. Civ. La CMF richiede alla Zeffiro la somma di Euro 654.488,68. Le parti hanno tentato una via transattiva non andata a buon fine.

Zeffiro/ Quadraccia: La ditta Quadraccia Mario richiede la somma di Euro 43.000,00 per lavori eseguiti alla società consortile.

Zeffiro/ Zurigo Ass.ni: La Zeffiro richiede il pagamento di Euro 100.000,00 per danni provocati ad un proprio prefabbricato in seguito ad un incidente stradale.

A fronte della sentenza dichiarativa dello stato di insolvenza contenente l'affidamento della gestione dell'impresa ai Commissari Straordinari, nelle cause sopra descritte che vedono la Società come parte convenuta, i legali incaricati stanno provvedendo a far rilevare la perdita della capacità processuale della Zeffiro S.c.r.l. al fine di ottenere i provvedimenti di interruzione dei giudizi.

Contenzioso Tributario

A. Stato del contenzioso potenziale.

In data 15.3.2002, a seguito di una verifica fiscale generale per gli anni 1997, 1998 e 1999 da parte dell'Agenzia delle Entrate – Ufficio di Roma 3, è stato redatto nei confronti della Zeffiro S.c. a r.l. un processo verbale di constatazione ove sono state rilevate unicamente violazioni all'imposta sul valore aggiunto. In particolare:

- per il 1997, l'Amministrazione finanziaria ha già notificato il relativo avviso di rettifica (vgs. successivo punto B.1.);

- per il 1998, è stata constatata una maggiore imposta per Lire 755.903.600;
- per il 1999, è stata constatata una maggiore imposta per Lire 8.424.807.000.

Per i rilievi constatati negli anni 1998 e 1999 non è stato ancora notificato alcun avviso di rettifica.

B. Stato del contenzioso pendente.

1. Avverso i provvedimenti di diniego n. 3864/02 e n. 20424/02 con i quali l'Agenzia delle Entrate – Ufficio di Roma 3 ha rigettato l'istanza di rimborso del credito IVA pari a Lire 500.000.000 relativa al 1998 (vgs. successivo punto C.1.b.) sono stati presentati i relativi ricorsi in Commissione Tributaria Provinciale di Roma.

Con sentenza n. 10/37/03, depositata l'11.2.2003, la Commissione Tributaria Provinciale di Roma, Sez. n. 37, ha accolto i ricorsi riuniti n. 2869/02 e n. 2874/02.

Avverso la predetta sentenza l'Agenzia delle Entrate – Ufficio di Roma 3 ha proposto appello, in relazione al quale sono state depositate, in data 22.4.2003, le pertinenti controdeduzioni;

Alla data odierna il ricorso in Appello proposto dalla Agenzia delle Entrate ha visto soccombente la Società. Si è in attesa del parere del legale per l'eventuale ricorso per Cassazione.

2. Avviso di rettifica n. 602266/2002, notificato il 19.12.2002, dall'Agenzia delle Entrate – Ufficio di Roma 3, con il quale è stato accertato un credito IVA non riconosciuto pari ad Euro 20.658,28 ed irrogate sanzioni per complessivi Euro 25.833,84.

Avverso il predetto avviso di rettifica è stato depositato, in data 21.2.2003, apposito ricorso in Commissione Tributaria Provinciale di Roma.



C. Istanze di rimborso pendenti.

1. Rimborso credito IVA relativo al 1998 per Lire 1.290.501.000, di cui:
 - a. richiesto l'importo di Lire 500.000.000 con mod. VR prot. n. 1145 del 25.3.1999, incassato in data 3.6.1999;
 - b. richiesto l'importo di Lire 500.000.000 con mod. VR n. 2248 del 6.11.2000. Il presente rimborso è stato dapprima sospeso e poi rigettato con provvedimenti n. 3864/02 e n. 20424/02 dell'Agenzia delle Entrate – Ufficio di Roma 3 (per il relativo contenzioso, vgs. precedente punto B.1.);

2. Rimborso credito IVA relativo al 2000 per Lire 1.700.000.000, richiesto con mod. VR n. 1758 del 28.6.2001.

In relazione a tale rimborso il competente Ufficio finanziario ha sospeso l'erogazione con provvedimento del 26.7.2001 e richiesta specifica documentazione, depositata il 26.10.2001. In data 30.11.2001 è stata formulata, per le vie brevi, un'ulteriore richiesta di documenti, depositati il 7.12.2001;

3. Rimborso credito IVA relativo al 2001 per Euro 110.000,00, richiesto con mod. VR n. 1980 del 22.10.2002.

Al riguardo, l'Agenzia delle Entrate – Ufficio di Roma 3 ha emesso, in data 14.11.2002, un provvedimento di sospensione per "*carichi pendenti superiori al rimborso*" a seguito del contenzioso di cui alla precedente lettera B).

8. SALDO ATTIVO LIQUIDABILE

Sulla base del bilancio al 31/12/2002 fornito dagli organi amministrativi della società si evidenzia un saldo attivo liquidabile complessivo di Euro 3.018.586,00 così suddiviso:

- Liquidità in conto Euro 141.266,00
- Crediti verso Erario Euro 1.432.159,00 (1)
- Crediti per ribaltamento costi Euro 1.445.161,00 (2)

Attualmente esiste un credito dell'ATI nei confronti della committenza ADR per complessivi Euro 1.825.951,96 del quale la quota di spettanza della Federici Stirling ammonta ad Euro 912.975,00.

(1) Cfr. quanto riferito nel capitolo riferito al Contenzioso (pag. 16)

(2) Tale importo non comprende i crediti per ribaltamento costi verso la Federici Stirling, pari ad Euro 2.036.937,32 da ritenersi non esigibili.

J

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

9 . CONCLUSIONI

Da quanto sopra evidenziato ed avendo la società completato i lavori per i quali era stata costituita, l'attività della procedura consisterà nella liquidazione delle poste attive oggi esistenti con le modalità e nelle forme previste dalla legge al fine di potere ristorare i creditori.

I Commissari straordinari, tuttavia, pur in considerazione dell'estensione dell'amministrazione straordinaria e dell'unicità dell'organo di gestione, salvaguarderanno il principio della distinzione e dell'autonomia delle diverse entità giuridiche e della separazione nel rispetto dei diversi interessi coinvolti.

I Commissari Straordinari

D.SSA LAURA MARIA CONCETTA MONTANA IN TREZZA

PROF. MARIO SICA

AVV. PIETRO MARIA TANTALO