

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Bellizzi, 30 Aprile 2015

PROGETTO DI RISTRUTTURAZIONE EX ART. 182-BIS E SS.

L.F. DELLA COOPERAZIONE E SVILUPPO S.r.l. IN

LIQUIDAZIONE

Aggiornamento/revisione al 30 aprile 2015, rispetto all'originario del 20 febbraio 2014

PARTE PRIMA: I CONCETTI DEL PIANO E GLI ATTI PRODROMICI

PRESENTAZIONE DEL PIANO	2
Premessa.....	4
Il Consiglio Comunale del 19.07.2014: l'analisi e le decisioni.....	6
L'ATTUAZIONE DEL PIANO.....	11
La delibera di assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione del 21.07.2014	11
La delibera di giunta ed il decreto del sindaco del 01.08.2014.....	13
La costituzione della società Cooperazione & Rinascita S.r.l.....	14
La delibera di Assemblea dei Soci della Cooperazione e Rinascita dell'11.09.2014.....	14
La delibera di consiglio comunale del 29.09.2014: l'approvazione del piano industriale preliminare della new-co	15
La delibera di giunta del 25.11.2014.....	21
L'Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita del 15 Gennaio 2015: la presa d'atto dello sviluppo delle attività e l'approvazione del Piano di ristrutturazione.....	22
La delibera di giunta del 26.01.2015: riallineamento della posizione creditoria	24
La delibera di giunta del 11.02.2015: approvazione piano di ristrutturazione	25
La delibera di Consiglio Comunale del 18.02.2015: approvazione piano di ristrutturazione e ripiano della perdita	26
L'Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo del 19.02.2015: approvazione del piano e ripiano della perdita	27
L'Assemblea dei Soci della Cooperazione & Sviluppo del 05.03.2015: approvazione bilancio 2014	27
L'Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita del 27 Aprile 2015: approvazione bilancio 2014 e consuntivo primo trimestre 2015	27
La delibera di giunta del 14.04.2015: affidamento del servizio Terza Farmacia Comunale	28

PARTE SECONDA: LA RISTRUTTURAZIONE DELLA COOPERAZIONE E SVILUPPO S.r.l.

I RIFERIMENTI NORMATIVI.....	30
I fondamenti del piano di ristrutturazione.....	40
I requisiti soggettivi	41
Il Timetable del piano di ristrutturazione.....	42
Il piano di ristrutturazione.....	43
I bilanci storici	43
Il bilancio al 31.12.2014 ed al 31.03.2015	44
La revisione dell'attivo: le immobilizzazioni	49
La revisione dell'attivo: i crediti.....	50
La revisione dell'attivo: le altre poste dell'attivo circolante.....	51
La revisione del passivo: i debiti mercantili.....	52
La revisione del passivo: i contenziosi	53
La revisione del passivo: il finanziamento Soci	53
La revisione del passivo: i debiti tributari	53
La revisione del passivo: la manovra sui debiti tributari	56
La manovra complessiva sui debiti.....	60
Le fonti finanziarie del piano.....	63
Il piano complessivo finanziario	64
I Bilanci Previsionali della Sviluppo.....	65

PARTE TERZA: IL PIANO INDUSTRIALE DELLA COOPERAZIONE & RINASCITA

A. Premessa: scopi ed atti prodromici.....	66
B. I Servizi Obiettivo e gli Obiettivi sui Servizi	66
C. I Ricavi e i Costi	67
D. Le schede dei singoli Servizi Gruppo A.....	68
E. Le schede dei singoli Servizi Gruppo B, C e D.....	71
F. Il Piano economico e finanziario	79

Cooperazione & Rinascita S.r.l.
Amministrazione
1

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

PRESENTAZIONE DEL PIANO

Nelle pagine che seguono viene esposto il piano di ristrutturazione della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. a Socio Unico [NEL PROSIEGUO "SVILUPPO"], costituita in data 16.12.2005, C.F. e P.I. 04319760650, REA Salerno 358204, Capitale Sociale Euro 95.000,00 i.v., partecipata totalmente dal Comune di Bellizzi [NEL PROSIEGUO "ENTE"] C.F. 02615970650.

Il piano di ristrutturazione, si fonda sulla avvenuta riattivazione dei Servizi Comunali, per tramite della nex-co Cooperazione & Rinascita S.r.l. [NEL PROSIEGUO RINASCITA], costituita in data 05.08.2014, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706, Capitale Sociale Euro 10.000 i.v., partecipata al 100% dalla Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, cui è stato delegato l'esercizio provvisorio del ramo di azienda servizi pubblici locali e cui è stata demandata la redazione e la gestione del piano di ristrutturazione.

Detto piano, che trova fondamento in una serie di Atti adottati e da adottarsi dall'Ente, da Sviluppo e da Rinascita, a partire dal mese di Luglio 2014:

- trae origine dalla presa d'atto di una situazione di partenza della Sviluppo come di seguito sintetizzata: bilanci non approvati in assemblea, originaria messa in liquidazione della società, debiti in progressiva crescita;
- si basa sulla riattivazione dei servizi pubblici locali a mezzo della citata Rinascita e sulla ristrutturazione del debito, utilizzando la procedura di cui all'art. 182-bis della legge fallimentare e, tenendo conto che detto debito è rappresentato al 90% da pendenze tributarie, contributive ed erariali, dal preventivo perfezionamento di accordi transattivi fiscali, di cui all'art. 182-ter, della medesima legge;
- ruota intorno al ruolo dell'Ente che, funge da soggetto promotore, da assuntore del debito della Sviluppo e da committente dei servizi pubblici locali alla Rinascita;
- si fonda patrimonialmente sulla gestione efficiente dei servizi pubblici, atti a generare congrui risparmi di spesa nel bilancio dell'Ente che a loro volta, nel materializzarsi contabilmente mediante l'alimentazione di apposito fondo vincolato nel bilancio pubblico, vengono da subito garantiti a mezzo del citato ruolo di assuntore e tramite idonea fideiussione rilasciata a beneficio della Sviluppo;
- ha come epilogo la rimozione dello stato liquidatorio ed il ripristino delle condizioni di equilibrio patrimoniale della Sviluppo.

Nelle pagine che seguono, detto piano verrà esposto in tre sezioni:

- in una prima sezione, dopo aver esposto l'exkursus della Sviluppo, verrà riportato lo sviluppo cronologico e logico delle attività sino ad oggi poste in essere;
- nella seconda, si provvederanno ad enucleare tutti gli aspetti civilistici, contabili, finanziari ed industriali del piano di ristrutturazione della Sviluppo;
- nella terza, infine, verrà riproposto il già approvato ed in corso di realizzazione piano industriale della Rinascita.

Come si avrà modo di verificare:

- **I. la situazione ereditata** era caratterizzata da più bilanci non approvati in assemblea, da bilanci dell'Ente disallineati rispetto a quelli della società in termini di rapporti credito/debito, da una scelta di messa in liquidazione della società, prodotta in controtendenza dopo una precedente scelta di ricapitalizzazione, che ne ha depauperato l'unico valore economico (i contratti di affidamento), da debiti in progressiva crescita, dall'aumento dei contenziosi.

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

- **II. alla odierna data** i bilanci sono stati approvati, è stato dato un indirizzo liquidatorio che prevede l'esercizio provvisorio dell'impresa a mezzo di una new-co, finalizzato al ripristino della gestione dei servizi pubblici locali in atto, in un quadro indirizzato alla presentazione di una istanza di accordo di ristrutturazione del debito fondata sull'istituto della transazione fiscale con la falcidia della massa debitoria, da garantirsi con la responsabilità patrimoniale dell'Ente (a mezzo di un fondo vincolato di cui si dirà) e con la liquidità derivante da risparmi di spesa. Una parte di detto piano è stato già attuata, con potenziali effetti patrimoniali positivi atti a decrementare significativamente il valore negativo del patrimonio netto; è stato redatto, approvato ed è in via di attuazione il piano industriale preliminare per la erogazione dei servizi pubblici locali, con già accertati risparmi di spesa.
- **III. Dal punto di vista patrimoniale**, detto delle attività che hanno già di fatto creato i presupposti (precondizioni) per il recupero significativo di quote di patrimonio netto, resta da evidenziare che in questi mesi la gestione della Cooperazione e Sviluppo ha creato precondizioni per non generare altri debiti, bensì plusvalenze da transazioni, mentre la gestione dei servizi comunali avviata dalla Cooperazione & Rinascita, è in equilibrio ed è improntata ai principi di prudenza e sana gestione.

PIANO DI RISTRUTTURAZIONE DELLA COOPERAZIONE E SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	
<i>stato iniziale rilevato</i>	
bilanci 2011, 2012, 2013 da approvare	
crescita incontrollata dei debiti	
manicato governo dei contenziosi	
patrimonio netto negativo	
disallineamento dei crediti/debiti con il socio	
assenza di controllo da parte dell'Ente	
responsabilità latenti degli amministratori	
responsabilità latenti del socio	
responsabilità patrimoniali del socio	
danni erariali potenziali e latenti	

PIANO DI RISTRUTTURAZIONE DELLA COOPERAZIONE E SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	
<i>gli obiettivi assegnati</i>	
evitare responsabilità patrimoniali	
evitare responsabilità penali	
evitare responsabilità amministrative	
evitare danni patrimoniali	
evitare danni erariali	
avviare una gestione servizi al risparmio	
evitare ulteriori gravami di debiti	
generare plusvalenze dalla gestione di debiti	
due diligence per accennare responsabilità	

PIANO DI RISTRUTTURAZIONE DELLA COOPERAZIONE E SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	
<i>lo stato ad oggi</i>	
regolarizzazione amministrativa e deposito bilanci	
redazione di un piano strategico	
redazione di un piano preliminare sui servizi	
redazione piano transazione fiscale	
avvio a realizzazione del progetto operativo	
gestione 80% transazioni commerciali	
avvio a realizzazione del progetto operativo	
recupero plusvalenze	

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

PARTE PRIMA: il percorso di ristrutturazione

Premessa

Il primo atto ufficiale con il quale l'Ente Comune di Bellizzi, durante la nuova consiliatura, ha affrontato quanto relativo alla Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione, è rinvenibile nella assemblea dei Soci di detta società del 09.06.2014, allorquando il Socio Unico, a mezzo del Sindaco pro-tempore, dovendosi determinare sul progetto di bilancio dell'Esercizio 2013 a tale scopo redatto dal liquidatore, delibera *"premesse che sugli argomenti all'Ordine del Giorno non è nelle condizioni di esprimere alcun deliberato di merito, non avendo avuto, visto il poco tempo trascorso dalla propria elezione, il tempo necessario per essere sufficientemente edotto, atteso che, inoltre, ritiene al più presto fornire all'Assemblea un deliberato composito sul futuro della società, magari supportato da un atto di indirizzo del Consiglio Comunale, delibera di sospendere gli odierni lavori, aggiornandoli a successiva seduta, da tenersi entro e non oltre la fine del mese di Luglio 2014. Il Socio Unico, inoltre, si riserva nel tempo di fornire ogni propria valutazione di merito sulla condotta gestionale degli ultimi esercizi."*

In seguito a detta adunanza, il Sindaco e la Giunta Comunale, acquisita una prima base documentale dal liquidatore (LIBRI SOCIALI ED ULTIMI TRE BILANCI), da subito rilevano che la Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, versa in determinate condizioni dal punto di vista civilistico, patrimoniale ed amministrativo. Sono fatti oggettivi già a tal data, che la società nel corso del periodo 2010 -2014 è stata progressivamente svuotata dell'avviamento *(dato da una pluralità di affidamenti di servizi comunali per i quali, man mano che sono scaduti i contratti di riferimento, l'Ente/Socio/Cliente, ha preferito altre forme gestionali)* e poi messa in liquidazione nel 2011, salvo poi non affrontare alcuna delle problematiche a quel punto accumulate, finendo peraltro per aggravarle pesantemente.

[la società è stata costituita in data 16 dicembre 2005, e sino al 2010 ha gestito molteplici servizi pubblici locali (servizio pubblico locale di assistenza domiciliare agli anziani e ai disabili, servizio pubblico locale di pubblica illuminazione, servizio di pulizia degli uffici della sede municipale ubicata in Via Manin, servizio di pulizia degli edifici di proprietà comunale adibiti a sedi diverse, servizio di gestione dei parcheggi pubblici a pagamento, segnaletica stradale e toponomastica, servizio di gestione del Centro Sportivo "E. Berlinguer", servizio di gestione del trasporto pubblico mediante scuolabus]

[Nel corso degli esercizi 2010 e 2011, il Socio Unico, a mezzo dell'allora Sindaco pro-tempore e/o della Giunta Comunale, pur non indirizzando mai la società a logiche di efficienza gestionale *(talché non si ravvisano utili degli esercizi)*, dapprima in data 02.03.2010 pone in essere un atto di ricapitalizzazione *(sino alla concorrenza dell'importo di € 95.00,00)*, poi in data 14.04.2011 la pone in liquidazione.]

[verbale di Assemblea Straordinaria, Rep. 2051 e Racc. 1418: ai sensi dell'art. 2484 c.c. comma 1 n.4, non essendo stato adottato alcuno dei provvedimenti di cui all' art. 2482 ter c.c., la società veniva messa in liquidazione e veniva nominato liquidatore il Sig. Attilio Magliano per le sotto-elencate motivazioni: evidenza contabile: perdite dell'esercizio 2010 pari ad € 217.798,00, determinanti l'obbligo alternativo di ripiano (art.2482 ter c.c.) o di messa in liquidazione (art. 2484 c.c. comma 1 n.4); dato normativo: (art. 14, comma 32, D.Lgs. 78/2010, convertito in legge 122/2010) *".....i comuni con popolazione inferiore a 30.000 abitanti non possono costituire società. Entro il 31 dicembre 2010 i comuni mettono in liquidazione le società già costituite alla data di entrata in vigore del presente decreto, ovvero ne cedono le partecipazioni. La disposizione di cui al presente comma non si applica alle società, con partecipazione paritaria ovvero con partecipazione proporzionale al numero degli abitanti, costituite da più comuni la cui popolazione complessiva superi i 30.000 abitanti; i comuni con popolazione compresa tra 30.000 e*

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

50.000 abitanti possono detenere la partecipazione di una sola società; entro il 31 dicembre 2010 i predetto comuni mettono in liquidazione le altre società già costituite; scelta strategica: (verbale di Assemblea di messa in liquidazione: "la società abbia perso e stia perdendo gradualmente tutti i servizi affidati dall'Ente come da naturali scadenze dei contratti di affidamento").

Accade pertanto che la società, che negli anni addietro pur con risultati economici influenzati dallo stato di start up aveva un volume di affari medio di circa 450 mila Euro, erogava servizi pubblici locali impiegando un adeguato numero di risorse lavorative, alla data del giugno 2014 viene a trovarsi nelle seguenti condizioni:

- I. l'Ente, nella veste di Socio Unico, negli anni 2012, 2013 e 2014 non ha provveduto ad approvare progetti di bilancio 2011, 2012 e 2013, pur redatti dal liquidatore e depositati al registro delle imprese;
- II. l'Ente, in pari veste e nei medesimi anni non ha esercitato forme di controllo sull'avanzamento delle attività liquidatorie, sia nell'ambito dei propri diritti sociali, sia nel novero della normativa amministrativa che pur consente agli Enti di "eterodirigere" le proprie partecipate in house;
- III. l'Ente, nella veste di Cliente/Debitore, pur essendo edotto sull'ammontare dei crediti vantati dalla società verso se stesso (*in seguito a nota dell'ufficio Ragioneria del 20.03.2013 prot 5045, ai fini degli adempimenti di cui al D.L. 95/12 "verifica crediti e debiti società partecipata" ... "ai fini del riscontro analitico delle poste a rendiconto 2012", ha ricevuto con posta elettronica certificata del 26.03.2013, a firma del liquidatore, l'estratto dei debiti e dei crediti verso l'Ente*), pare non abbia mai adottato alcun provvedimento, anche di contestazione, scaturente dall'evidenza che nel proprio bilancio non vi fossero corrispondenti poste di debito verso la medesima società;
- IV. l'Ente, nella veste di detentore del 100% del capitale sociale, assiste al depauperamento patrimoniale, giacché il patrimonio netto negativo di Euro 122 mila alla data di messa in liquidazione della società (aprile 2011), alla data di giugno 2014 e senza attività gestionali almeno dal 2012, raggiunge il valore negativo di circa euro 820 mila.

TREND DEI DATI PATRIMONIALI ED ECONOMICI				
PASSIVO	2013	2012	2011	2010
CAPITALE SOCIALE	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00
RISULTATI PORTATI A NUOVO	- 503.062,00	- 430.434,00	- 217.798,00	
RISULTATO DI PERIODO	- 411.927,00	- 72.628,00	- 212.636,00	- 217.798,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	- 819.489,00	- 407.562,00	- 334.934,00	- 122.298,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.342,00	21.342,00	21.342,00	21.342,00
TFR	81.141,00	98.231,00	99.725,00	122.795,00
DEBITI VS BANCHE			91,00	71.855,00
DEBITI VERSO FORNITORI	147.369,00	136.948,00	136.121,00	145.852,00
DEBITI TRIBUTARI	1.210.423,00	814.652,00	811.114,00	852.543,00
TOTALE DEBITI	1.357.792,00	951.600,00	947.326,00	1.070.250,00
RATEI E RISCOINTI	10.281,00	9.760,00	9.760,00	16.590,00
TOTALE PASSIVO	651.067,00	673.371,00	743.219,00	1.108.679,00
CONTO ECONOMICO	2013	2012	2011	2010
VALORE DELLA PRODUZIONE		3.760,00	338.292	799.614
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	331.742,00	76.135,00	578.875,00	1.059.339,00
SALDO GESTIONE OPERATIVA	- 331.742,00	- 72.375,00	- 240.583,00	- 259.725,00
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	- 79.586,00	- 255,00	- 5.106,00	- 6.324
SALDO RETTIFICHE DI VALORE	- 600,00			
SALDO GESTIONE STRAORDINARIA	1,00	2,00	33.053,00	63.284
RISULTATO ANTE IMPOSTE	- 411.927,00	- 72.628,00	- 212.636,00	- 202.765,00
IMPOSTE ESERCIZIO				15.033,00
RISULTATO NETTO	- 411.927,00	- 72.628,00	- 212.636,00	- 217.798,00

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

V. l'Ente, nella veste di detentore del 100% del capitale sociale, non vigila sui bilanci redatti, laddove, nel progetto di bilancio 2013 (quindi al mese di aprile 2014), vengono contabilizzati interessi, aggi e sanzioni sul debito tributario dell'ultimo triennio per circa 400 mila euro.

In estrema sintesi, dalla data di messa in liquidazione della società (ultimo atto civilistico rilevato con la presenza del socio unico) e sino alla data del giugno 2014, non si rilevano approvazioni di bilanci, né atti amministrativi di riallineamento di crediti e debiti, mentre il patrimonio netto si depauperava di circa ulteriori 700 mila Euro, i contenziosi crescono, le sanzioni, gli interessi e gli aggi sulle pendenze fiscali raggiungono quota Euro 400 mila.

Il Consiglio Comunale del 19.07.2014: l'analisi e le decisioni

In tale adunanza, il Consiglio Comunale, sulla scorta di una prima relazione predisposta dalla giunta di ordine amministrativo ed economico, pone in essere un atto sui servizi pubblici locali che di seguito viene dettagliato e che, in preventiva sintesi si fonda su quanto segue:

- la Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, persona giuridica esistente è soggetto già affidatario negli anni di servizi pubblici in house e non vi sono norme amministrative ostative a che il Comune eroghi i propri servizi a mezzo di tale soggetto;

Ramandando alla lettura delle norme specifiche, della giurisprudenza di legittimità e di merito e della dottrina, è il caso evidenziare sin da subito che la Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (c.d. "Legge di Stabilità 2014") all'unico articolo, commi dal 550 a 569 ha in un certo senso ridefinito l'alveo amministrativo delle società degli Enti Locali, determinandosi sui seguenti temi:

modalità di copertura delle perdite degli organismi partecipati (commi 550-552);

concorso al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica (comma 553);

limitazioni per gli organismi strumentali in perdita sistemica (commi 554-555);

modifiche alla normativa di riferimento del TPL (comma 556);

modifica dei divieti e delle limitazioni alle assunzioni di personale (commi 557-558);

modifiche all'art. 3-bis del D.L. 138/2011 in materia di SPL a rilevanza economica (comma 559);

modifiche agli obblighi di pubblicità dei bilanci (comma 560);

abrogazione di alcune previsioni della c.d. "spending review" e dell'art. 14 comma 32 del D.L. 78/2010 (commi 561-562);

la mobilità del personale fra società partecipate (commi 563-568);

la cessione obbligatoria delle partecipazioni vietate (comma 569);

In generale, pur prevedendo nuovi meccanismi di controllo e nuovi vincoli, sono venuti meno quelli relativi alla impossibilità di ricapitalizzare le società in house, quelli relativi all'obbligo della chiusura della società in perdita sistemica, quelli relativi alla gestione associata con altri Enti per quei Comuni con popolazione al di sotto dei trentamila abitanti.

- la normativa civilistica consente all'Assemblea dei Soci di formulare, durante lo stato liquidatorio, atti di indirizzo non ostativi e/o autorizzativi dell'esercizio provvisorio dell'azienda, ove ciò concorra alla preservazione del patrimonio netto;

Art. 2587cc. i liquidatori vengono nominati dall'assemblea straordinaria, con delibera che ne fissa il numero e le regole di funzionamento in caso di pluralità dei liquidatori, indicando quelli a cui spetta la rappresentanza della società; inoltre, con le maggioranze previste per le modificazioni dell'atto costitutivo, vengono stabiliti i poteri dei liquidatori, con particolare riguardo alla cessione dell'azienda sociale o di rami di essa, ovvero anche di singoli beni e diritti, nonché gli

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

[Art. 2487-ter Revoca dello stato di liquidazione. La società può in ogni momento revocare lo stato di liquidazione, occorrendo previa eliminazione della causa di scioglimento, con deliberazione dell'assemblea presa con le maggioranze richieste per le modificazioni dell'atto costitutivo o dello statuto. Si applica l'articolo 2436. La revoca ha effetto solo dopo sessanta giorni dall'iscrizione nel registro delle imprese della relativa deliberazione, salvo che consti il consenso dei creditori della società o il pagamento dei creditori che non hanno dato il consenso. Qualora nel termine suddetto i creditori anteriori all'iscrizione abbiano fatto opposizione, si applica l'ultimo comma dell'articolo 2445.]

- non sussistono a tale data i presupposti per rimuovere nell'immediatezza le condizioni patrimoniali di messa in liquidazione della società;

[Art. 2487-ter Revoca dello stato di liquidazione. La società può in ogni momento revocare lo stato di liquidazione, occorrendo previa eliminazione della causa di scioglimento, con deliberazione dell'assemblea presa con le maggioranze richieste per le modificazioni dell'atto costitutivo o dello statuto. Si applica l'articolo 2436. La revoca ha effetto solo dopo sessanta giorni dall'iscrizione nel registro delle imprese della relativa deliberazione, salvo che consti il consenso dei creditori della società o il pagamento dei creditori che non hanno dato il consenso. Qualora nel termine suddetto i creditori anteriori all'iscrizione abbiano fatto opposizione, si applica l'ultimo comma dell'articolo 2445.]

- il cumulo delle problematiche di tipo patrimoniale, amministrativo e civilistico in capo alla Cooperazione e Sviluppo potenzialmente possono arrecare danni pregiudizievoli di tipo patrimoniale sul Socio Unico (*culpa in vigilando, danno patrimoniale in tema di disallineamento di crediti/debiti con la società, responsabilità per la mancata approvazione dei bilanci, potenziali azioni inibitorie di tipo patrimoniale da parte degli Enti tributari creditori verso la società, più che plausibile chiamata in correità in ipotesi di bancarotta della società*). Appare sin da subito illusoria e nefasta la scelta di operare in continuità con quanto fatto nel precedente triennio, trincerandosi dietro il principio della limitazione della responsabilità patrimoniale, senza tener conto invece proprio delle responsabilità patrimoniali derivanti dal cumulo dei debiti e delle inadempienze;

[LE SOCIETÀ IN HOUSE TRA GIURISDIZIONE, RESPONSABILITÀ ED INSOLVENZA di FRANCESCO FIMMANO - Sommario - 1. Genesi ed evoluzione del fenomeno della società in-house providing. - 2. La società in-house come articolazione interna e strumentale dell'ente pubblico. - 3. La giurisdizione in tema di società a partecipazione pubblica. - 4. La giurisdizione in tema di società in-house providing nella sentenza a sezioni unite della Cassazione n. 26283 del 2013. - 5. Gli effetti societari del c.d. "controllo analogo". - 6. Controllo analogo e squarcio del velo della personalità giuridica. - 7. La società in-house come patrimonio separato dell'ente pubblico. - 8. I prevedibili effetti sistemici del pronunciamento delle sezioni unite sulla fallibilità delle società e sulla responsabilità diretta dell'ente pubblico per le obbligazioni sociali.]

- la struttura del debito della società, al 90% di natura tributaria, erariale e previdenziale, tra cui circa il 30% fatto di interessi, aggi e sanzioni, induce ad indirizzarsi verso l'istituto della transazione fiscale (art. 182-ter l. fall.) che rappresenta una particolare procedura "transattiva" tra il Fisco ed il contribuente, esperibile in sede di concordato preventivo (art. 160 l. fall.) o di accordi di ristrutturazione dei debiti (art. 182-bis l. fall.) e *che ha tra i presupposti di merito il principio della ristrutturazione finalizzato al ripristino dell'attività aziendale;*

[Esso costituisce una deroga al principio generale di indisponibilità e irrinunciabilità del credito tributario da parte dell'Amministrazione finanziaria, consentendo all'impresa che versa in uno stato di crisi di concordare con l'Erario, alle condizioni e nel rispetto dei limiti imposti dalla legge, una vera e propria operazione finanziaria di ristrutturazione dei debiti fiscali, sia privilegiati che chirografari, attraverso la fissazione di nuove scadenze più dilatate nel tempo (cd. transazione fiscale dilatoria) oppure, nei casi di crisi finanziaria più grave, mediante una decurtazione del loro

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

ammontare (cd. transazione fiscale remissoria). La transazione rappresenta dunque uno strumento giuridico che concorre a rendere possibile la conservazione dell'impresa qualora vi siano concrete possibilità di un suo risanamento.

[Cfr. circolare n. 40/E del 18 aprile 2008 e risoluzione n. 3/E. In virtù del principio di indisponibilità del credito tributario e della conseguente peculiarità del creditore Fisco, non è possibile accordare ad un'impresa in crisi la falidia o la dilazione dei debiti tributari al di fuori dello specifico istituto della transazione fiscale, disciplinata dall'art. 182-ter l. fall. In sostanza, secondo il parere delle Entrate, la disposizione contenuta nel comma 2 dell'art. 160 l. fall. che ammette il trattamento falidario dei crediti privilegiati nell'ambito della proposta di concordato preventivo, può riferirsi ai crediti avente natura tributaria soltanto qualora il debitore osservi puntualmente il meccanismo procedurale previsto dal suddetto art. 182-ter. Si deve, pertanto, considerarsi inammissibile una domanda di concordato preventivo che preveda la falidia o la dilazione dei crediti erariali senza il ricorso alla procedura transattiva.]

- l'accesso all'istituto della transazione fiscale potrà consentire da solo un abbattimento di circa il 30% dell'intero debito fiscale;

[Cfr. circolare n. 40/E del 18 aprile 2008 e risoluzione n. 3/E.]

- un progetto di gestione dei servizi pubblici locali atto a generare marginalità economiche rispetto alla spesa storica dell'Ente, potrà da un lato dare merito all'accogliibilità della transazione fiscale, dall'altro generare quei risparmi di spesa nel bilancio dell'Ente (preservati nel fondo vincolato), atti a ripianare nel medio termine le perdite della società e, conseguentemente e correlatamente, ad onorare i debiti e rimuovere le condizioni di deficitarietà del patrimonio netto;
- una due diligence sui conti e sull'operato della società dovrà essere svolto, non già allo scopo di prendere decisioni sull'intera economia del piano, bensì al fine di far emergere le cause di quanto emerso alla data del giugno 2014, accertandone eventuali responsabilità.

Sulla base di tali presupposti, il Consiglio Comunale (che già nella seduta del 08.06.2014 aveva presentato indirizzi generali di governo che contemplavano l'utilizzo di forme societarie per il raggiungimento di obiettivi pubblici), non potendo rimuovere lo stato liquidatorio in quanto ciò avrebbe presupposto l'immediato ripristino del patrimonio netto positivo, ma essendo possibile l'esercizio provvisorio dell'impresa in liquidazione, ivi inclusi atti dispositivi su assets, quando ciò concorra alla conservazione/valorizzazione del patrimonio sociale, adotta un piano di ristrutturazione della società, che pertanto vale come indirizzo di liquidazione, basato sui seguenti cardini:

- (RIPRISTINO DEI SERVIZI A MEZZO DI ESERCIZIO PROVVISORIO DELL'AZIENDA) un piano di ristrutturazione sulla gestione dei servizi comunali, di tipo strutturale e pluriennale, in modo da determinare condizioni finanziarie, oggettive, strutturali e pluriennali, sufficienti a garantire il predetto risanamento;
- (REDAZIONE DI UN PIANO DI RISTRUTTURAZIONE DEL DEBITO) un piano di risanamento che, vista la natura del debito e degli strumenti a tal fine disponibili, dovrà basarsi:
 - o sull'istituto della transazione fiscale (art. 182-ter l. fall.) che rappresenta una particolare procedura "transattiva" tra il Fisco ed il contribuente, esperibile in sede

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

di concordato preventivo (art. 160 l. fall.) o di accordi di ristrutturazione dei debiti (art. 182-bis l. fall.);

- *sulla contemporanea gestione dei servizi che verranno riassunti dalla società mediante la definizione di un piano industriale;*
- *sulla destinazione del risparmio annuale sui servizi al piano pluriennale di risanamento ristrutturatorio a mezzo della tecnica contabile del fondo vincolato.*

Si tenga presente che, alla data di detta adunanza comunale, sulla base di relazioni ed approfondimenti effettuati (ed anche riportati nel testo della delibera), il Consiglio Comunale è edotto sui seguenti elementi:

- *l'analisi patrimoniale della società con l'esatta identificazione del debito contabile corrente e consolidato;*
- *una prima disamina sulle inadempienze dell'ultimo triennio;*
- *il quadro normativo circa la possibilità per l'Ente di erogare servizi pubblici locali a mezzo della società in house;*
- *il quadro dottrinale circa le responsabilità delle società in house anche di tipo patrimoniale;*
- *i riferimenti normativi circa la possibilità di indirizzare la gestione liquidatoria verso l'esercizio provvisorio di ramo di azienda, anche a mezzo di una new co;*
- *il quadro normativo relativo all'istituto della transazione fiscale;*
- *la scelta di merito di attuare l'esercizio provvisorio della Cooperazione e Sviluppo in Liquidazione, a mezzo del quale realizzare risparmi di spesa con i quali, unitamente all'opera di ristrutturazione del debito ed ai benefici dettati dall'istituto della transazione fiscale, addivenire nel medio termine (a) al ripiano delle perdite della società, (b) alla liquidazione dei debiti, (c) alla attuazione di un piano di gestione dei servizi comunali atto a generare durevoli economie rispetto alla spesa storica dell'Ente dell'ultimo triennio;*
- *la scelta dovuta di attuare una due diligence al ben definito scopo di individuare eventuali responsabilità di ogni ordine e grado circa quanto accorso nell'ultimo triennio, anche in chiave di eventuali azioni risarcitorie.*

Segue il testo deliberato:

di prendere atto che: la società uni-personale Cooperazione Sviluppo S.r.l. allo stato in liquidazione, ha di fatto cessato ogni attività operativa nel corso dell'anno 2011. L'Assemblea dei Soci non si è costituita nei verbali di approvazione dei bilanci degli esercizi 2011 e 2012; occorre determinarsi anche sul bilancio dell'esercizio 2013; dal trend dei dati patrimoniali ed economici 2009/2013 e dal progetto di bilancio 2013 emerge che la gestione liquidatoria si è manifestata in una sostanziale inerzia determinando le seguenti circostanze: la immutabilità delle principali poste contabili quale conseguenza di: (a) mancato recupero dei crediti, (b) mancata alienazione dell'attivo immobilizzato, (c) mancata liquidazione dei debiti; il significativo e determinante incremento del debito tributario passato da circa € 814 mila (2012) a circa € 210 mila (2013) per sanzioni, interessi ed altro; il patrimonio netto della società è stato depauperato, passato da un valore di sostanziale pareggio nel 2009 ad un valore negativo di circa 819 mila al 31 dicembre 2013; in virtù della gestione operativa del periodo che va dal mese di giugno del 2009 al mese di febbraio 2011 e della gestione liquidatoria sino alla odierna data, occorre adottare immediati provvedimenti aventi ad oggetto il

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

piano di risanamento della società e elemento connesso e necessario, il piano di ristrutturazione dei servizi pubblici locali;

di esprimere, in coerenza con quanto testé dedotto, quale atto di indirizzo quello di porre in essere ogni azione finalizzata al ripristino del valore patrimoniale della Cooperazione e Sviluppo S.r.l., nell'ambito di un piano di risanamento aziendale pluriennale, da attuarsi mediante il seguente presumibile programma: gestione (in continua e/o ex-novo) di rami di azienda in regime di liquidazione per l'erogazione di Servizi Pubblici Locali; attuazione di una immediata due diligence sui documenti societari, allo scopo di viscerare ogni fatto determinante l'accertato depauperamento del patrimonio netto; stesura in tempi brevi di un piano pluriennale di gestione dei servizi pubblici locali, atto a determinare nel bilancio dell'ente marginata nella parte corrente, necessarie per sostenere il piano di risanamento, nel medio termine, della Cooperazione Sviluppo S.r.l.; programmazione, in connessione al piano pluriennale di gestione dei servizi pubblici locali, di un piano di ristrutturazione del debito della Cooperazione Sviluppo S.r.l., adottando gli strumenti di legge a tal fine necessari;

di affidare alla Giunta Comunale, di raccordo con i competenti uffici dell'Ente e con gli Organi della Cooperazione Sviluppo S.r.l., l'attuazione di quanto deliberato, di demandare ad una successiva adunanza del Consiglio Comunale l'analisi e l'approvazione di atti, piani e progetti funzionali al perseguimento del deliberato presente atto di indirizzo;

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

L'ATTUAZIONE DEL PIANO

La delibera di assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione del 21.07.2014

Nell'adunanza del 21.07.2014, il Socio Unico, in Assemblea della Cooperazione e Sviluppo in Liquidazione, delibera il seguente atto di indirizzo liquidatorio:

- I. Presa d'atto delibera del Consiglio Comunale nr. 30 del 19_07_2014 ed allegata Relazione *(in tal modo si recepisce in assemblea la disamina della situazione sia per quanto riguarda le dinamiche del patrimonio netto degli esercizi trascorsi, sia in merito alle problematiche emerse, sia per quanto attiene agli intendimenti di medio termine).*
- II. Approvazione del Bilancio dell'Esercizio 2013 e dei Bilanci dell'Esercizio 2011 e 2012, riservandosi la due diligence su detti documenti *(viene così posto in essere un atto civilistico obbligatorio, la approvazione dei bilanci che appunto rappresenta un dovere primario del socio C.C.: l'Assemblea dei soci si riunisce almeno una volta all'anno per l'approvazione del bilancio La mancata approvazione del bilancio per tre esercizi consecutivi determina lo scioglimento della società)*
- III. Determinazioni sulla gestione dei Servizi Pubblici Locali e costituzione di nuova società operativa. *(riattivare nell'ambito dell'esercizio provvisorio della società in liquidazione una gestione dei servizi pubblici locali, quale strumento necessario sia a determinare margini economici per la ristrutturazione del debito della cooperazione e sviluppo in liquidazione - quindi ai fini della conservazione/valorizzazione del patrimonio netto, sia quale presupposto di merito qualificante la accoglibilità della istanza di transazione fiscale, strumento fondamentale per impattare l'intero debito di circa 400 mila Euro. Fare tutto ciò attraverso la costituzione di una new co partecipata al 100% dalla società in liquidazione, intendendo tale atto legittimo provvedimento nell'ambito della possibile disponibilità degli assets durante l'esercizio provvisorio e, al tempo medesimo, quale migliore soluzione giuridica ed aziendale idonea a separare il ramo di azienda "gestione dei servizi pubblici" dalle attività ristrutturatorie).*
- IV. Determinazioni sul piano di ristrutturazione societaria. *(Partendo dalla disamina del patrimonio netto, dei bilanci redatto, da una prima valutazione su consistenza e tipologia delle poste patrimoniali, il Socio Unico, in coerenza con la richiamata deliberazione del consiglio comunale,, tenuto conto anche della tipologia e dello stato dei debiti (tendenti alla costante crescita per sanzioni, interessi ed altri oneri), occorre sin da subito porsi l'obiettivo di una presa d'atto della elaborazione di un piano idoneo a minimizzarne le conseguenze di ogni profilo. Ne consegue che, tenuto conto della preponderanza, tra le problematiche, della massa debitoria di tipo erariale e tributario, il principale focus è dato dalle possibilità di addivenire ad una ristrutturazione di tale tipologia di debito, a mezzo della cd. "transazione fiscale". L'istituto della transazione fiscale (art. 182-ter l. fall.) rappresenta una particolare procedura "transattiva" tra il Fisco ed il contribuente, esperibile in sede di concordato preventivo (art. 160 l. fall.) o di accordi di ristrutturazione dei debiti (art. 182-bis l. fall.). Esso costituisce una deroga al principio generale di indisponibilità e irrinunciabilità del credito tributario da parte dell'Amministrazione finanziaria, consentendo all'impresa che versa in uno stato di crisi di concordare con l'Erario, alle condizioni e nel rispetto dei limiti imposti dalla legge, una vera e propria operazione finanziaria di ristrutturazione dei debiti fiscali, sia privilegiati che chirografari,*

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

attraverso la fissazione di nuove scadenze più dilatate nel tempo (cd. transazione fiscale dilatoria) oppure, nei casi di crisi finanziaria più grave, mediante una decurtazione del loro ammontare (cd. transazione fiscale remissoria). La transazione rappresenta, dunque, uno strumento giuridico che concorre a rendere possibile la conservazione dell'impresa qualora vi siano concrete possibilità di un suo risanamento. Come anticipato, il piano di risanamento della società dovrebbe poggiarsi sulla sussistenza di un piano di risanamento sulla gestione dei servizi comunali, di tipo strutturale e pluriennale, in modo da determinare condizioni finanziarie, oggettive, strutturali e pluriennali, sufficienti a garantire il citato piano.

SALDO FINANZIARIO	
DEBITI	1.449.214,00
FONDI	21.342,00
CREDITI	378.171,00
SALDO FINANZIARIO	1.049.701,00

Il debito, come in precedenza chiarito, è di natura prettamente tributaria ed erariale, per lo più gravato nell'ultimo esercizio di ulteriori circa 395 mila Euro tra sanzioni ed interessi. Ne consegue che, pur nell'ipotesi della definizione di un piano concordatario atto a determinare una falciatura della debitoria, è necessario sin da ora determinare condizioni nel bilancio dell'ente affinché, in un orizzonte temporale di cinque anni, possano esservi risorse a tal uopo sufficienti. Ciò, tenuto conto dei vincoli di finanza pubblica, della citata circostanza che si debba attingere alla parte corrente del bilancio, determina la necessità di operare nella seguente direzione: individuazione dei servizi da affidare alla società, con i relativi capitoli di spesa; definizione di un piano industriale tale che la società li possa erogare impiegando minori risorse; destinazione del risparmio annuale sui servizi al piano pluriennale di risanamento concordatario.

PREVEDI DATI PATRIMONIALI ED ECONOMICI	
debito nominale	1.449.214,00
ipotesi di falciatura	40%
debito falciato	579.685,60
debito da onorare	869.528,40
crediti nominali	378.171,00
ipotesi di insussistenza crediti	150.000,00
crediti incassabili	228.171,00
fonti da reperire	641.357,40
durata del piano in anni	5
risparmi annui sulla gestione dei servizi	128.271,48
ruolo dell'ENTE	socio assuntore, con impegno ad effettuare costanti e pluriennali ripiani fino a concorrenza dell'importo necessario
modalità delibera dell'Ente	vincolo sulla spesa corrente dei servizi per l'importo annuo necessario, con accantonamento a fondo ristrutturazione Cooperazione e Sviluppo S.r.l.
modalità di delibera presso la società	sulla base della precedente delibera di C.C., delibera di assemblea ordinaria avente ad oggetto obbligazione di ripiano perdite sulla base del piano approvato ed impegno ai versamenti annuali

Segue il deliberato:

L'Assemblea, nella figura del Socio Unico, uniformandosi all'Atto prodotto dal Consiglio Comunale, Organo di riferimento e legittimante, prende atto di quanto accorso negli esercizi addietro e, riservandosi la opportuna due-diligence sui citati bilanci, al solo scopo di consentire gli adempimenti civilistici e fiscali, approva il Progetto di Bilancio dell'Esercizio 2013 e ratifica i bilanci degli esercizi 2011 e 2012.

L'Assemblea, nella figura del Socio Unico, visto l'Atto prodotto dal Consiglio Comunale, Organo di riferimento e legittimante, prende atto che è intenzione del Socio Unico quella di porre in essere un piano di medio termine atto a

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

garantire, nell'ambito di un generale riordino della propria attività nel campo della gestione dei servizi pubblici locali, il trasferimento progressivo alla Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione della gestione dei servizi comunali.

L'Assemblea, nella figura del Socio Unico, visto l'Atto prodotto dal Consiglio Comunale, Organo di riferimento e legittimante, delibera di costituire quale partecipata totalitaria della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione la Bellizzi Multiservizi S.r.l., di approvare la bozza di statuto predisposta, di determinare quale sede legale la casa municipale del Comune di Bellizzi, alla Via Manin 23, di stabilire quale capitale sociale sottoscritto e versato l'importo di Euro 10.000,00, di optare quale modello amministrativo, per l'Amministratore Unico, nella persona da nominarsi, dandone facoltà al Liquidatore, di dare mandato al Liquidatore di attuare la presente deliberazione, attenendosi a quanto teste deliberato, ma con ampia facoltà di deroga ove necessario e con promessa di rito.

L'Assemblea, nella figura del Socio Unico, visto l'Atto prodotto dal Consiglio Comunale, Organo di riferimento e legittimante, delibera di avviare ad horas la stesura di un piano di ristrutturazione della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, avente come obiettivi, modalità e tempi quanto sinora verbalizzato, di affidare detto compito, quale soggetto deputato alla stesura del piano ed alla negoziazione del medesimo sia con il Comune di Bellizzi che con gli Enti Soci, alla Bellizzi Multiservizi S.r.l. da costituirsi, di dare mandato al liquidatore della società di dare esecuzione alla presente deliberazione.

La delibera di giunta ed il decreto del sindaco del 01.08.2014

Nell'adunanza del 01.08 2014, si riscontrano due atti, una delibera di Giunta Comunale ed un

Decreto del Sindaco con i quali si determina:

- **DG** di stabilire, nell'ambito del piano di ristrutturazione ed ai fini dell'esercizio provvisorio della Cooperazione e Sviluppo in liquidazione, la costituzione della "Cooperazione & Rinascita S.r.l." ed il conferimento in essa, della totalità dei beni attivi della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione al valore di mercato, pari al valore residuo;
- **DG** per le suesposte motivazioni di urgenza, di effettuare una anticipazione finanziaria di tesoreria, nella misura di Euro 9.950,00 (novemilanovecentocinquanta/oo) [*dotazione minima, dovendosi addivenire all'integrale versamento del capitale sociale minimo sottoscritto*] alla "Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione", affinché questa provveda nei tempi stringenti definiti, alla costituzione della "Cooperazione & Rinascita S.r.l.";
- **DG** di dare mandato al Sindaco affinché, con successivo atto assembleare della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, si attui il conferimento dei menzionati beni della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione nella "Cooperazione & Rinascita S.r.l.", quando costituita;
- **DG** di trasmettere la presente deliberazione al Segretario Comunale ed ai Responsabili dei Servizi affinché, ciascuno per le proprie competenze, di concerto con l'Organo Amministrativo della "Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione" e di quello della costituenda "Cooperazione & Rinascita S.r.l.", producano gli atti amministrativi tesi a dare corso alla presente deliberazione [*erogazione dell'anticipazione alla Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione allo scopo di addivenire alla costituzione della Cooperazione & Rinascita S.r.l.*], verificandone la sostenibilità amministrativa e la adottabilità nella forma e nella sostanza, nella legittimità e nel merito;

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

- **DG** di dare mandato al Responsabile dell'Ufficio Ragioneria di inscrivere nel redigendo bilancio di previsione 2014, gli importi in precedenza impegnati, che si intendono vincolati ai fini del presente atto;
- **DS** di definire il piano di attività, dovrà attuarsi nelle seguenti direzioni: avvio, mediante la predisposizione, redazione ed approvazione di un piano industriale, dell'attività di erogazione dei servizi comunali presso l'Ente Comune di Bellizzi, dotandosi di un modello gestionale snello, predisposizione, redazione, approvazione di un piano di ristrutturazione della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione che, viste le richiamate deliberazioni, tenuto conto dei soggetti creditori e dello stato patrimoniale della società, dovrà attuarsi a mezzo di un accordo concordatario e/o di ristrutturazione.

La costituzione della società Cooperazione & Rinascita S.r.l.

La società è stata costituita in data 05_08_2014 per atto notaio Luigi Capobianco, Rep. 24045 e Rac. 9347, quale new-co partecipata al 100% dalla Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, cui demandare l'esercizio provvisorio del ramo di azienda servizi pubblici locali e cui affidare la redazione e la gestione del piano di ristrutturazione.

La delibera di Assemblea dei Soci della Cooperazione e Rinascita dell'11.09.2014

In tale adunanza assembleare, dopo aver analizzato gli atti sinora posti in essere, si enuclea il seguente programma delle attività: *"sul versante dell'avvio della gestione dei servizi comunali, nelle prossime settimane si provvederà ad avviare il confronto con il Comune di Bellizzi (SA), finalizzato alla definizione dei servizi comunali e della necessaria struttura organizzativa, con conseguenti piani gestionali. Sulla base di ciò si provvederà a redigere il contratto di servizio, il piano tecnico e finanziario, il regolamento di gestione. L'insieme degli atti in questione, previa approvazione in seno al Consiglio Comunale del Comune di Bellizzi (SA), sarà sottoscritto; quindi, sarà possibile avviare la gestione operativa dei servizi. Il Presidente, auspica che detto percorso possa completarsi entro un termine di circa due mesi.*

In merito al piano di ristrutturazione della Cooperazione e Sviluppo S.r.l., richiamati gli atti e le relazioni citate ed agli atti, il primo step sarà quello di acquisire dal rappresentante legale di detta società, nei modi di legge e di prassi, la relazione con documenti giustificativi dello stato attivo e passivo della società, il più aggiornato possibile. Ciò consentirà di dare corso alla redazione del piano di ristrutturazione della Cooperazione e Sviluppo che, anch'esso, dovrà essere approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Bellizzi (SA), oltre che dagli Organi Sociali della Società. Sulla base di ciò, si provvederà poi ad avviare l'iter relativo alla ristrutturazione/rinegoziazione del debito. Il Presidente auspica che la redazione del piano possa avvenire entro il termine di circa due mesi, allo scopo poi di avviarne l'attuazione.

Sul versante gestionale generale, nei prossimi giorni l'Amministratore, chiederà al Comune di Bellizzi (SA), di mettere a disposizione un locale, in modo da non sostenere costi rilevanti per la gestione operativa. Sempre in tema di primi adempimenti gestionali, il Presidente informa che nei prossimi giorni provvederà a stampare e vidimare i libri sociali, ad aprire rapporto di conto corrente presso la BCC di Battipaglia, filiale di Bellizzi, essendo detta banca già tesoriere del Comune di Bellizzi (SA) e banca di riferimento della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione."

Segue il deliberato:

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

L'Assemblea dei Soci, chiamata a determinarsi, delibera di: approvare le linee guida tracciate dal Presidente, convenendo sulle scelte prodotte; approvare gli atti da compiersi menzionati dal Presidente; richiedere alla Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione la consegna di uno stato attivo e passivo aggiornato; di provvedere, quale liquidatore della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, alla definizione degli atti finalizzati alla consegna in comodato d'uso non oneroso alla Cooperazione & Rinascita S.r.l. del complesso dei beni operativi attivi; dare mandato al Presidente di provvedere ad attuare la odierna deliberazione.

La delibera di consiglio comunale del 29.09.2104: l'approvazione del piano industriale preliminare della new-co

In data 16.09.2014, la Cooperazione & Rinascita, visti la delibera di Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione del 21.07.2014, la delibera di indirizzo della Giunta Comunale del 01.08.2014 ed il conseguente Decreto del Sindaco in pari data, trasmette il Piano Industriale Preliminare, redatto sulla base di atti, indirizzi e dati pubblici e/o acquisiti presso gli Uffici dell'Ente. Detto piano "trae spunto da una serie di atti amministrativi prodotti dall'Ente Comune di Bellizzi (*delibera C.C., delibera G.C., deliberazione assemblea dei Soci Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, Decreto del Sindaco*), allo scopo di raggiungere il duplice obiettivo di una rinnovata ed efficiente gestione dei servizi comunali e, in modo causalmente connesso, la ristrutturazione del debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione. **Ogni dato in seguito menzionato e/o utilizzato, proviene da atti pubblici o da tabelle e dati di tipo numerico forniti dalla struttura amministrativa dell'Ente e, pertanto, presi per veritieri.**"

L'exkursus sui servizi pubblici locali del Comune di Bellizzi, consente di determinare il dato consolidato della spesa storica del triennio e l'attuale regime di erogazione.

Il Piano prosegue con la enucleazione di **obiettivi generali**:

- incrementi di efficienza nella erogazione dei servizi (*unica vision, controllo verticale, gestione diretta*);
- incrementi dell'occupazione (*il reintegro in house dei servizi comunali*), consentirà la offerta sul territorio di lavoro;
- riduzione dei consumi (*riduzione dei consumi di materiale, riduzione dei consumi per utenze*);
- innovazione tecnologica, mediante l'implementazione di innovazioni ed efficienza nel settore energetico, delle telecomunicazioni, dei parcheggi e della illuminazione pubblica.

... ed **obiettivi di servizi**:

- I. [BREVE TERMINE] alla scadenza prevista dagli attuali affidamenti, potranno affidarsi alla Cooperazione & Rinascita i seguenti servizi: *pulizia immobili comunali, manutenzioni ordinarie delle strade, del verde pubblico e degli immobili, servizio mensa scolastica, servizio trasporto pubblico scuole.*
- II. [BREVE TERMINE] Verificando ipotesi di risoluzione contrattuale, potrà affidarsi alla Cooperazione & Rinascita S.r.l. *il servizio di pubblica illuminazione.*
- III. [BREVE/MEDIO TERMINE] Si potrà attivare sul territorio, almeno sulle principali arterie cittadine *il servizio a pagamento dei parcheggi*, con le modalità che si dirà, affidandolo alla Cooperazione & Rinascita S.r.l.

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

- IV. [MEDIO TERMINE] Si potranno affidare alla Cooperazione & Rinascita S.r.l. *interventi di efficientamento dei consumi energetici, telefonici e di trasmissione dati.*
- V. [PROSPETTIVA] *Nella logica del superamento delle criticità date dal connesso ed in redigendo piano di ristrutturazione del debito della Cooperazione e Sviluppo s.r.l., essendo scopo dell'Ente quello di favorire il consolidamento e lo sviluppo della propria partecipata, potranno valutarsi ulteriori ipotesi di affidamento alla società, nella direzione di individuare attività e/o servizi di maggior impatto sia dal punto di vista della redditività che della occupazione lavorativa.*

... e linee guida atte a generare efficienza e recupero di marginalità, allo scopo del menzionato obiettivo strategico di generare risparmi di spesa e/o nuove entrate funzionali alla ristrutturazione del debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione.

- **PULIZIA IMMOBILI COMUNALI:** trattandosi di servizio a basso valore aggiunto (costo del personale e materiali di consumo), l'obiettivo sarà quello di generare efficienza attraverso (a) un migliore impiego delle unità lavorative, (b) la riduzione dei consumi (c) la decontribuzione del lavoro sulla base delle vigenti leggi.
- **PUBBLICA ILLUMINAZIONE:** detto servizio, affidato originariamente attraverso un appalto finanziamento tramite terzi, ove affidato alla società, trattandosi di servizio ad alto valore aggiunto, potrà consentire significativi risparmi in termini di minor consumi elettrici (efficienza di regolazione e di acquisto energia) e minori oneri manutentivi (utilizzo di led e sap).
- **PARCHEGGI:** detto servizio, se attivato in via sperimentale su un bacino potenzialità di 200 posti auto ed utilizzando parcometri ed ausiliari, potrà generare una significativa quota di entrate a beneficio della società e, di riflesso, a beneficio dell'Ente in termini di Royalties.
- **MANUTENZIONI ORDINARIE STRADE, IMMOBILI E VERDE:** in tale ambito la eventuale scelta di affidamento verso la società, renderà possibile un risparmio per le casse dell'Ente, attraverso riduzione dei consumi (efficienza) di materie prime, riduzione dell'impiego di ore/uomo (manutenzioni preventive e predittive), attraverso il minore impiego di operatori terzi.
- **SERVIZIO MENSA:** trattasi anch'esso di servizio a basso valore aggiunto, quindi, una volta affidato alla società potrà attuarsi un recupero di efficienza attraverso (a) un migliore impiego delle unità lavorative, (b) la riduzione dei consumi (c) la decontribuzione del lavoro sulla base delle vigenti leggi; in alternativa attraverso convenienti scelte di outsourcing a terzi.
- **SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE:** siamo sempre nell'ambito dei servizi a basso valore aggiunto, quindi l'efficienza potrà darsi a mezzo delle spiegate politiche sull'impiego dei fattori produttivi e sulla decontribuzione lavorativa.
- **EFFICIENTAMENTO CONSUMI TELEFONICI E DATI:** dall'analisi della spesa dell'ente, dei costi unitari e della distruzione interna di connessioni ed utenze, è possibile generare efficienza, utilizzando a tale scopo qualificati terzi operatori, nella direzione di (a) minor costo unitario, (b) minor numero di utenze, (c) ottimizzazione dei servizi di trasmissione dati.
- **EFFICIENTAMENTO CONSUMI ENERGETICI:** in seguito all'analisi della spesa storica e sulla base del raffronto con altri operatori, a parità di consumi è possibile spuntare costi e canoni ridotti, atti a generare risparmi di costo. Ben altro discorso è nel medio termine attuare un progetto teso a sostenere investimenti finalizzati a ridurre sprechi (sensori di spegnimento automatico di apparecchi, centraline di monitoraggio dei consumi, etc.)

Il piano prosegue, pertanto con l'esposizione delle schede economiche di ogni singolo servizio, delle schede aggregate, dei piani dei risparmi di spesa, del modello organizzativo e gestionale, dei bilanci di previsione pluriennali, del timetable delle attività da compiersi, delle interconnessioni con il piano di ristrutturazione della controllata Cooperazione e Sviluppo in liquidazione.

Il piano viene, pertanto, approvato con delibera di Consiglio Comunale del 29.09.2104.

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Segue deliberato:

DELIBERA

Fare proprie le premesse richiamate in narrativa

1. **di prendere atto** degli indirizzi espressi con la precedente delibera dell'organo consiliare n. 30/2014, in base alla quale "occorre adottare immediati provvedimenti aventi ad oggetto il piano di risanamento della società e, elemento connesso e necessario, il piano di ristrutturazione dei servizi pubblici locali";
2. **di approvare**, conseguentemente, il piano industriale, allegato A) al presente deliberato, che rappresenta gli obiettivi nella gestione dei servizi che verranno riassunti dalla società Cooperazione & Rinascita, atta a determinare nel bilancio dell'ente marginalità nella parte corrente, necessarie per sostenere il piano di risanamento nel medio termine della Cooperazione Sviluppo S.r.l.;
3. **di approvare, inoltre**, lo schema di contratto di servizio, allegato B) alla presente deliberazione, disciplinante le condizioni e le modalità concernenti lo svolgimento di alcuni servizi tra quelli definiti dallo Statuto societario in vigore e con lo scopo di regolamentare la gestione dei servizi di cui al predetto Statuto, fissando gli obblighi reciproci intercorrenti tra il Comune di Bellizzi, e Cooperazione & Rinascita S.r.l.;
4. **di dichiarare** la presente deliberazione, stante l'urgenza, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4^o del D. Lgs 267/2000, con il seguente esito di votazione espresso nei modi di legge:

La delibera di Giunta Comunale del 17.10.2014: l'affidamento dei servizi e l'approvazione della bozza di contratto di servizio

In tale adunanza la Giunta Comunale, date le premesse degli atti citati, (*tenuto conto del Piano Industriale Preliminare approvato, ribadito che gli atti citati rispondono agli obiettivi di avviare un progetto di ristrutturazione dei servizi pubblici locali del Comune di Bellizzi (SA), di attuare detto progetto di ristrutturazione in due direttrici di attività: la ristrutturazione del debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, l'avvio di una nuova gestione dei servizi comunali, di assegnare entrambe le suddette finalità alla neo costituita Cooperazione & Rinascita S.r.l.; di definire le linee guida, anche di tipo patrimoniale, del progetto di ristrutturazione da redigersi, con il ruolo patrimoniale di garanzia del Comune di Bellizzi (SA), di strutturare un modello amministrativo e gestionale della neo costituita società, considerato che occorre dare corso alla operatività della neocostituita società, che come in precedenza esplicitato, il quadro industriale, economico e finanziario della società è stato redatto ed approvato, che, stante la tempistica di avvio dei servizi comunali in corso, occorrerà procedere a stralci, prevedendo pertanto la progressiva assegnazione dei servizi alla società, in funzione della scadenza degli attuali affidamenti, che facendo riferimento al Piano Industriale Preliminare, è possibile programmare nel breve termine l'affidamento alla società di un primo blocco di servizi, in tale delibera ribadito*), approva l'affidamento dei servizi, la bozza di contratto di servizio e lo schema di regolamento in house da sottoporre all'approvazione del consiglio comunale.

Segue deliberato:

di approvare la bozza del Contratto di Servizio (ALLEGATO A);

di proporre al Consiglio Comunale per la successiva approvazione la bozza del Regolamento relativo al Controllo Analogo sui Servizi in House (ALLEGATO B);

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

di affidare alla "Cooperazione & Rinascita S.r.l." la gestione dei Servizi Mensa, Efficientamento Energetico ed Efficientamento delle Telecomunicazioni;

di fare riferimento, per i summenzionati affidamenti allo schema negoziale, operativo, economico e finanziario previsto nell'approvato Piano Industriale Preliminare;

di trasmettere la presente deliberazione al Segretario Comunale ed ai Responsabili dei Servizi ai quali vengono demandati, ciascuno per le proprie competenze, gli atti amministrativi conseguenti, ivi inclusa la decisione di costituire un fondo vincolato nel bilancio dell'Ente ove far confluire i risparmi di spesa derivanti da quanto esposto e per le parimenti esposte finalità;

di dichiarare la presente immediatamente eseguibile, stante l'urgenza ai sensi dell'art. 134, comma 4° del D. lgs 267/2000, recante il TUEL.

La delibera di Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita del 17.11.2014: la presa d'atto delle attività svolte ed il da farsi

In tale adunanza, che vale anche come atto determinativo del liquidatore della Cooperazione e Sviluppo in Liquidazione, l'assemblea dei soci della Cooperazione & Rinascita prende atto che: L'Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita, in data 11.09.2014, ha deliberato l'attuazione del progetto di ristrutturazione del debito e di gestione dei servizi comunali, degli intendimenti da attuare, dell'avvio di quanto conseguente.

In data 11.09.2014, è stato aperto conto corrente presso Banca di Credito Cooperativo Battipaglia Montecorvino Rovella, Conto numero 337132, presso il quale è stato svincolato il capitale costitutivo di Euro 10.000,00.

Alla odierna data, sono state sostenute spese relative alla parcella del Notaio per la costituzione, per il versamento della conseguente ritenuta di acconto, per i diritti annuali alla Camera di Commercio, per gli adempimenti relativi alla vidimazione dei libri sociali, per i timbri.

Il Consiglio del Comune di Bellizzi, in data 29 Settembre 2014 ha deliberato l'approvazione del Piano Industriale Preliminare della menzionata società.

La Giunta del Comune di Bellizzi, in data 17 Ottobre 2014, ha approvato (1) la bozza del Contratto di Servizio, (2) di proporre al Consiglio Comunale la successiva approvazione della bozza del Regolamento relativo al Controllo Analogo sui Servizi in House, (3) ha altresì stabilito di affidare alla "Cooperazione & Rinascita S.r.l." la gestione dei Servizi Mensa, Efficientamento Energetico ed Efficientamento delle Telecomunicazioni, facendo, per i summenzionati affidamenti allo schema negoziale, operativo, economico e finanziario previsto nell'approvato Piano Industriale Preliminare, (4) di trasmettere la presente deliberazione al Segretario Comunale ed ai Responsabili dei Servizi ai quali vengono demandati, ciascuno per le proprie competenze, gli atti amministrativi conseguenti, ivi inclusa la decisione di costituire un fondo vincolato nel bilancio dell'Ente, ove far confluire i risparmi di spesa derivanti da quanto esposto e per le parimenti esposte finalità.

In data 27.10.2014, allo scopo di dotare la società di figura professionale idonea alla erogazione del servizio mensa, necessaria anche alla presentazione della S.C.I.A., è stato nominato il preposto della Società, avente i requisiti di legge.

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

In data 30.10.2014 è stata presentata presso Camera di Commercio, istanza di inizio attività, con il codice 56.29.10 "GESTIONE MENSE" ed è stata presentata telematicamente la DIA sanitaria, sempre per le menzionate finalità di gestione del servizio mensa.

Il programma di attività finalizzato alla ristrutturazione del debito ed alla connessa stesura del piano è in avanzamento "Sul versante dei cespiti attivi della Controllata, sono stati inventariati e nei prossimi giorni si provvederà a formalizzarne il passaggio in comodato d'uso. Sul versante dei crediti della Controllata, l'analisi va scissa argomentando in primis sulla posizione verso il Comune di Bellizzi. Rispetto a tale punto, acclarato l'importo del credito, ai fini dell'avvio di una interlocuzione con l'Ente, atta a verificare la cosiddetta riconciliazione delle rispettive posizioni, sarà necessario acquisire da parte del Liquidatore il dettaglio analitico delle posizioni specifiche (dati fatture emesse, comunicazioni ed ogni fatto documentato inerente i rapporti con l'Ente). Per quanto attiene alle altre posizioni creditorie, pur minoritarie, dopo averle visionate, al fine di avviare quanto doversi in termini di riscontro, sollecito e recupero, è necessario acquisire delega da parte del Rappresentante Legale/liquidatore della società controllata, delega chiaramente in linea con quanto stabilito dagli Organi Sociali e con quanto nei poteri del liquidatore medesimo e di quanto previsto nell'istituto della delega. Per quanto attiene ai debiti sociali della controllata, l'analisi viene suddivisa focalizzandosi dapprima sulle posizioni debitorie verso i creditori mercantili. La prima attività posta in essere è stata quella della disamina delle posizioni, creando le seguenti sottocategorie: (1) i debiti inferiori ad euro mille, (2) i debiti superiori ma di importi non significativi, (3) i debiti significativi, (4) i debiti verso le medie aziende erogatrici di energia, (5) i professionisti. Definite tali categorie, sono stati avviati contatti con i creditori sub1) con i quali è plausibile ottenere pressoché in toto atti di rinuncia. Con i creditori sub 2), i contatti avutisi potrebbero generare atti transattivi con uno stralcio pari al 70% dell'intera posizione e con pagamenti da effettuarsi entro i sei mesi successivi alla omologazione dell'accordo di ristrutturazione. Dette attività sub 1) e sub 2), per grandi linee, potrebbero generare una sopravvenienza attiva di circa 25 mila Euro. Rispetto alle categorie sub 3) e sub 4), per poter procedere, anche in virtù di diversi formalismi necessari, occorrerà ricevere delega, nelle modalità di cui in precedenza specificato. Per quanto attiene ai debiti tributari, erariali ed esattoriali che, come noto, rappresentano il 90% circa dell'intera esposizione debitoria della società controllata, sono state poste in essere le seguenti attività. (I) In primis è stata verificata la possibilità soggettiva di accedere all'Istituto della Transazione Fiscale. (II) sono stati avviati incontri con l'Agenzia delle Entrate e con l'INAIL e sono in calendario analoghi incontri con INPS, ENPALS ed EQUITALIA. Dall'analisi delle circolari esplicative circa le modalità ed i limiti cui detti Enti debbono attenersi nell'aderire ai menzionati strumenti transattivi, emerge quale range di operatività, la necessità di offrire il 100% della parte privilegiata del debito e circa il 30-40% (in funzione di alcune elaborazioni) della parte chirografaria, pur significativa in termini di importi (sanzioni, aggi ed interessi). I termini temporali previsti da dette circolari variano in funzione degli Enti interlocutori, laddove per taluni di essi, quali ad esempio l'INPS, detto termine non potrà eccedere i 60 mesi dalla omologazione dell'accordo, mentre per altri, in linea di principio è possibile anche andare oltre detti termini. (III) A questo punto, pur potendo procedere nell'ambito di incontri programmati, allo scopo anche di acquisire una certificazione preliminare circa il "dato consolidato" del

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

debito gravante sulla controllata, occorrerà anche per tali attività acquisire la giusta delega formale da parte del Liquidatore.

Sul generale avanzamento del piano è possibile prefigurare per grandi linee il seguente scenario temporale: entro la fine dell'esercizio 2014 acquisire (1) le certificazioni circa i crediti vantati verso i terzi e (2) verso il Comune di Bellizzi, (3) acquisire i dati consolidati circa i debiti tributari, erariali ed esattoriali, (4) acquisire il numero massimale possibile di atti transattivi e/o atti di rinuncia circa i debiti mercantili; entro la fine del mese di gennaio 2015, sulla base anche degli step da attuarsi sul versante delle fonti del piano (risparmi di spesa sui servizi comunali presso l'Ente Comune, riconoscimento di debiti fuori bilancio), potrebbe essere plausibile redigere una prima versione del piano di ristrutturazione; entro la metà del mese di febbraio 2015, dopo aver acquisito i necessari livelli di approvazione (Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita S.r.l., Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l., Consiglio Comunale del Comune di Bellizzi, Giunta del Comune di Bellizzi), sarà possibile redigere formalmente ed inoltrare l'istanza e tutti gli allegati previsti dalla legge ai fini della presentazione nei modi e nei termini di rito di quanto afferente l'istituto dell'Accordo di Ristrutturazione.

Sul versante dei servizi pubblici locali, tenuto conto dell'approvato Piano Industriale Preliminare della Società, della delibera di giunta comunale del Comune di Bellizzi del 17.10.2014 di affidamento dei primi servizi, della determina di affidamento del servizio mensa [Responsabile del Servizio P.I. CULTURA E SERVIZI DEMOGRAFICI, con Determinazione N.190/Reg. Generale del 1037/30.10.2014, ha affidato alla Cooperazione & Rinascita S.r.l. con decorrenza dal 03.11.2014 "la gestione del servizio di mensa scolastica nelle scuole dell'infanzia e nelle scuole primarie operanti sul territorio comunale, al prezzo di € 3,45, oltre IVA, per singolo pasto, ovvero il 5% in meno sul costo dell'affidamento precedente pari ad € 3,63, oltre IVA], l'Amministratore verbalizza quanto segue. Dapprima ha effettuato una scelta di urgenza, dovendo avviare il servizio in tempi brevissimi, per il 03.11.2014 [comma 11 dell'Art. 125 del D.Lgs. 163/2006 "Per servizi o forniture di importo pari o superiore a quarantamila euro e fino alle soglie di cui al comma 9, l'affidamento mediante cottimo fiduciario avviene nel rispetto dei principi di trasparenza, rotazione, parità di trattamento, previa consultazione di almeno cinque operatori economici, se sussistono in tale numero soggetti idonei, individuati sulla base di indagini di mercato ovvero tramite elenchi di operatori economici predisposti dalla stazione appaltante. Per servizi o forniture inferiori a quarantamila euro, è consentito l'affidamento diretto da parte del responsabile del procedimento"]. Sulla base di ciò, tenuto conto della scelta di outsourcing prefigurata dal Piano Industriale Preliminare approvato, ha affidato alla Progetto Alfano S.r.l., C.F. e P.I. 04101480657, con sede legale in Pontecagnano Faiano (SA), via Leonardo Da Vinci snc, cottimo fiduciario sino a tutto il 23.11.2014, al corrispettivo per pasto unitario di Euro 3,33 oltre Iva e con pagamenti subordinati all'effettivo incasso di quanto a propria volta fatturato ed acquisito dall'Ente affidante. E', alla odierna data in atto procedura ad evidenza pubblica bandita da parte dell'Amministratore e nella veste di RUP, per Cottimo Fiduciario per l'appalto del servizio di mensa scolastica nel Comune di Bellizzi dal 24/11/2014 al 31/05/2015, ai sensi dell'art.125 _ CIG 6000847798. E' bene evidenziare che, ove il prosieguo delle attività operative dovesse confermarsi sulla base dei susseguenti dati economici, sarà possibile riscontrare, su base annua i seguenti dati economici

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

PIANO ECONOMICO PREVISIONALE SERVIZIO MENSA			
		IVA	TOTALI
volume pasti annui	90.000,00		90.000,00
costo unitario storico	3,63		
volume di affari al costo storico	326.700,00	13.068,00	339.768,00
costo unitario affidamento in house	3,45		
volume di affari affidamento	310.500,00	12.420,00	322.920,00
costo unitario cottimo	3,33		
risparmio per l'Ente	16.200,00		16.200,00
costo sostenuto dalla società	299.700,00	11.988,00	311.688,00
marginalità della società per spese generali	10.800,00		10.800,00

Per quanto attiene ai servizi di efficientamento energetico e dei sistemi di comunicazione, nel mentre si è in attesa della determina di affidamento da parte dei Responsabili dei Servizi, allo stato sono in atto attività di inventario presso l'Ente di utenze e consumi. Sulla base di una disamina preliminare ed a conferma dei dati del Piano Industriale Preliminare, è plausibile su detti ambiti, ipotizzare un risparmio complessivo su base annua per l'Ente di circa 50 mila Euro, con un rimborso per spese generali per la società di almeno ulteriori circa 10 mila Euro su base annua.

Tutto ciò per evidenziare che, ove si riesca a "formalizzare" quanto pur programmato ed allo stato pur in avanzato itinere, si sono già determinate condizioni per apportare al bilancio dell'Ente e solo con tali predetti servizi, circa 50 mila Euro annui da destinarsi alla ristrutturazione del debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione. Come stabilito e formalizzato nei diversi documenti ed atti amministrativi menzionati e pubblici, detti risparmi, man mano che si realizzeranno, saranno appostati in un "visibile" "FONDO VINCOLATO PER LA RISTRUTTURAZIONE DEL DEBITO DELLA COOPERAZIONE E SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE".

Nel prosieguo ed in coerenza con quanto stabilito dal Piano Industriale Preliminare e dagli atti amministrativi pubblici, sarà plausibile attendersi a breve atti prima di Giunta e poi determinativi dei Responsabili dei Servizi, finalizzati all'affidamento di un secondo step di servizi, quali la pulizia degli immobili, le manutenzioni del patrimonio pubblico, il trasporto alunni ed i parcheggi. Il tutto sempre nell'ambito del preordinato ed approvato schema di generare risparmi e/o nuove entrate finalizzate, stante l'obbligo di equilibrio della Cooperazione & Rinascita S.r.l., alla ristrutturazione del debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione.

Segue il deliberato:

L'Assemblea dei Soci, chiamata a determinarsi a mezzo del Liquidatore della Cooperazione e Sviluppo, PRENDE ATTO delle attività e degli sforzi in atto e posti in essere dall'Amministratore della società, ne approva in toto l'operato, così come il prosieguo di quanto a farsi. Il Liquidatore, inoltre, in data odierna, consegna all'Amministratore della società una ricostruzione analitica delle posizioni creditorie verso l'Ente Comune di Bellizzi, conferisce delega all'Amministratore della Cooperazione e Rinascita affinché questi possa interloquire con creditori e debitori, possa spendere il nome del Liquidatore, redigere, sottoscrivere ed inviare nell'interesse del medesimo, lettere, atti e scritture con creditori e debitori, per le finalità espresse nel menzionato deliberato, con obbligo di rato nelle successive assemblee sociali della Cooperazione & Rinascita; comunica che alla odierna data, presso il domicilio legale della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, non sussistono documenti, notifiche, né altro, tale da modificare, intoccare in parte o in toto l'intero percorso di ristrutturazione cui tutti si è protesi. L'Assemblea dei Soci, chiamata a determinarsi a mezzo del Liquidatore della Cooperazione e Sviluppo, PRENDE ATTO delle attività e degli sforzi in atto e posti in essere dall'Amministratore della società, ne approva in toto l'operato, così come il prosieguo di quanto a farsi, riscontrando i benefici anche economici apportati ed apportandi da quanto in atto.

La delibera di giunta del 25.11.2014

Nella adunanza della Giunta Comunale ha deliberato di affidare, alla "Cooperazione & Rinascita S.r.l.", compatibilmente e nei tempi dettati dagli scaturenti procedimenti

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

amministrativi, la gestione dei seguenti servizi: Pulizia Immobili Comunali, Parcheggi, Trasporto Alunni e Manutenzioni; - di fare riferimento, per i summenzionati affidamenti allo schema negoziale, operativo, economico e finanziario previsto nell'approvato Piano Industriale Preliminare; - di trasmettere la presente deliberazione al Segretario Comunale ed ai Responsabili dei Servizi ai quali vengono demandati, ciascuno per le proprie competenze, gli atti amministrativi conseguenti, ivi inclusa la decisione di costituire un fondo vincolato nel bilancio dell'Ente ove far confluire i risparmi di spesa derivanti da quanto esposto e per le parimenti esposte finalità.

Sul versante, invece dei servizi di cui alla prima delibera di giunta di affidamento, in data 20.11.2014 è stata acquisita dalla Cooperazione & Rinascita apposita determinazione di affidamento, che consentirà nelle prossime settimane l'avvio delle manifestazioni di interesse allo scopo di individuare e selezionare gli operatori economici che garantiranno il recupero di efficienza ed i risparmi programmati nel piano.

L'Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita del 15 Gennaio 2015: la presa d'atto dello sviluppo delle attività e l'approvazione del Piano di ristrutturazione

In tale adunanza assembleare, l'Amministratore della società ha posto all'attenzione del Liquidatore del socio controllante l'avanzamento delle attività operative.

Per quanto riguarda il Servizio Pulizia Immobili Comunali la società ha ricevuto in data 17.12.2014 l'affidamento del servizio con determina cod. 330 – proposta 1560 del 17.12.2014 del Responsabile dell'Ente. Sulla base delle medesime ragioni già illustrate per il servizio mensa, l'Amministratore, nelle more di ristrutturazione della controllante Cooperazione e Sviluppo ha inteso effettuare nel breve una scelta di outsourcing e, a valle di una procedura ai sensi del comma 11 dell'Art. 125 del D.Lgs. 163/2006 “.....Per servizi o forniture inferiori a quarantamila euro, è consentito l'affidamento diretto da parte del responsabile del procedimento”; in data 30.12.2014 ha sottoscritto con soggetto avente i requisiti contratto di cottimo con i seguenti termini:.....

- **RISORSE UMANE DA IMPEGARSI:** numero due risorse umane per quattro ore di lavoro cadauna, per sei giorni settimanali;
- **MATERIALI DI CONSUMO:** materie prime da utilizzarsi per la corretta esecuzione del servizio;
- **DURATA DELL’AFFIDAMENTO:** dal 02.01.2015, sino al 30.06.2015;
- **CORRISPETTIVO PATTUITO:** Euro 16.900,00, oltre IVA al 22%;
- **CARATTERISTICHE DEL SERVIZIO-MODALITA’ CONTRATTUALI-PAGAMENTO-OGNI ALTRA PATTUIZIONE:** determinazione dell'Ente Affidante cod. 330 – proposta 1560 del 17.12.2014 e **REGOLAMENTO ALLEGATO_ DOCUMENTI DA VOI VISIONATI ED ACCETTATI.**

Sulla base di detti parametri, tenuto conto che il rateo di ricavo per la società è di Euro 21.561, ne consegue una marginalità diretta semestrale di circa Euro 4.500,00, pari a più del 20%.

In merito al Servizio Trasporto Scolastico Alunni, la società ha ricevuto in data 17.12.2014 l'affidamento da parte del Responsabile dell'Ente con determina 1564 del 17/12/2014, N. 224/Reg. Area.

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Sulla base di detta determina è stata effettuata analogo scelta di outsourcing e, in seguito a medesima procedura, in data 30.12.2014, ha sottoscritto contratto di cottimo fiduciario con soggetto avente i requisiti, basato sulle seguenti evidenze:

- RISORSE UMANE DA IMPEGARSI: numero due risorse umane per quattro ore di lavoro cadauna (di cui una con qualifica di autista), per sei giorni settimanali;
- SCUOLABUS: mezzo dell'Ente munito di polizza assicurativa a tutto il periodo di affidamento;
- durata del servizio dal 07.01.2014, sino al 30.06.2014;
- CORRISPETTIVO PATTUITO: Euro 19.800,00, oltre IVA al 22%;
- CARATTERISTICHE DEL SERVIZIO-MODALITA' CONTRATTUALI-PAGAMENTO-OGNI ALTRA PATTUIZIONE: determinazione dell'Ente Affidante n. 1564 del 17/12/2014, N. 224/Reg. Area P.I CULTURA E SERVIZI DEMOGRAFICI e REGOLAMENTO ALLEGATO_ DOCUMENTI DA VOI VISIONATI ED ACCETTATI

Sulla base di detti parametri, tenuto conto che il rateo di ricavo per la società è di Euro 22.740, ne consegue una marginalità diretta semestrale di circa Euro 2.940,00, pari a più del 10%.

Sul versante dei servizi di efficientamento energetico e delle comunicazioni, la società nel mese di dicembre ha pubblicato distinte manifestazioni di interesse, alle quali hanno partecipato due distinti operatori. Con entrambe sono già avvenute e verbalizzate due distinte riunioni operative con l'Ente, nella persona dei Responsabili e Funzionari, nelle quali è stato sviluppato il piano delle attività. Per l'efficientamento energetico l'avanzamento è più spinto, talché è stata già formalizzata la determina di affidamento all'operatore che prevede la ricontrattualizzazione di tutte le utenze elettriche oggetto di manifestazione di interesse. Sul versante dell'efficientamento delle comunicazioni, allo stato è in atto la progettazione dell'intervento da parte dell'operatore, su cui successivamente si provvederà a sviluppare la determinazione dell'Ente.

In merito al progetto di ristrutturazione, l'Amministratore pone all'attenzione la bozza di piano di ristrutturazione del debito della Controllante Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione. Detto piano, che si basa sull'istituto dell'accordo di ristrutturazione del debito di cui agli art. 182 bis L.F. e ss, risponde a quanto segue:

dare continuità alla erogazione dei servizi pubblici locali, attraverso anche la graduale ripresa occupazionale della attuale forza lavoro in cassa integrazione;

porre in essere una gestione efficiente dei servizi pubblici locali, a mezzo di un nuovo piano industriale atto, da un lato a garantire l'equilibrio economico e finanziario presso la società (Rinascita), dall'altro a determinare risparmi tra le spese correnti dell'Ente rispetto alla spesa storica dell'ultimo triennio, in tal modo generando nel medio termine la progressiva alimentazione di un Fondo Vincolato di Parte Corrente destinato alla ristrutturazione del debito della società in ristrutturazione (Sviluppo);

raggiungere accordi stragiudiziali con l'intera platea dei creditori della Sviluppo e, tenuto conto della tipologia del debito, pertanto, presentare Istanze di Transazione Fiscale presso gli Enti interessati (INPS, ENPALS, INAIL, AGENZIA ENTRATE, EQUITALIA);

ad avvenuta negoziazione dei debiti presentare istanza di cui all'art. 182-bis L.F. di ristrutturazione dei debiti ai fini della omologa;

supportare il piano con un atto deliberativo del Socio Pubblico (ENTE), di:

ripiano della perdita della società (SVILUPPO), da effettuarsi in modo graduale e progressivo al concretizzarsi del Fondo Vincolato di Parte Corrente, in coerenza con il fabbisogno del piano di ristrutturazione;

rimozione dello stato liquidatorio a compimento monetario del ripiano della perdita;

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

emissione di fideiussione, così come richiesta dall'Istituto della Transazione Fiscale, a garanzia dell'adempimento di quanto al punto sub a), qualificando in tal senso il ripristino della gestione dei servizi pubblici locali quale intervento in termini di investimento per la collettività.

SEGUE DELIBERATO:

L'Assemblea dei Soci, chiamata a determinarsi, recepisce il Piano, ne condivide le dimensioni e la perseguibilità, anche quale Organo Amministrativo della Controllante Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione, impegnandosi pertanto

a trasmetterlo all'Ente Comune di Bellizzi, nelle spregiate qualità e vesti, per le indicate approvazioni, dopo aver acquisito i livelli di approvazione richiesti ad adottarlo in Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l., a farlo attestare ai sensi della vigente legge e, successivamente, dopo l'Assemblea Straordinaria a darvi seguito in termini di attuazione, di concerto e con il supporto della Cooperazione & Rinascita S.r.l.

La delibera di giunta del 26.01.2015: riallineamento della posizione creditoria

In tale seduta, la Giunta, premesso *che*, durante la fase liquidatoria, la Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione appostava in bilancio e ne comunicava i relativi dati (COMUNICAZIONE DEL 26.03.2013 al Responsabile di Area Finanziaria), crediti quantificabili in Euro 335.623,12, che *la Cooperazione & Rinascita, a ciò delegata*, in data 27.11.2014, richiedeva al Responsabile di Area Finanziaria il Monitoraggio dei crediti de-quo, allegando a detta richiesta titoli contabili di ricavo (fatture), tutti protocollati presso l'Ente nei periodi di competenza (sino a tutto il 31.12.2011), per complessivi Euro 313.067,10 e comunicando debiti verso l'Ente per 18.917,57, che da nota del RESPONSABILE DI AREA FINANZIARIA n. 1101 del 23.01.2015, emergeva la seguente posizione debitoria verso la società (*che con nota n. del 465 del 13.01.2015, allegata, il responsabile dell'area Pubblica Istruzione ha verificato che l'importo delle fatture di sua competenza dovuto alla società Cooperazione e Sviluppo è pari a euro 17.012,50, con nota n. 1022 del 22.01.2015 allegata, il responsabile dell'area Utc ha verificato che l'importo delle fatture di sua competenza dovuto alla società Cooperazione e Sviluppo è pari a euro 239.094,56, con nota n. 846 del 20/01/2015 allegata, il responsabile dell'area Servizi alla persona ha verificato che l'importo delle fatture di sua competenza dovuto alla società Cooperazione e Sviluppo è pari a euro 20.641,15, con nota n. 1005 del 22/01/2015, allegata, il responsabile dell'area Polizia Municipale ha verificato e certificato che l'importo delle fatture di sua competenza dovuto alla società Cooperazione e Sviluppo è pari a euro 29.800,40, con nota n. 19085 del 10.12.2014, del responsabile del Servizio finanziario, è stata verificata la copertura finanziaria delle fatture trasmesse, rilevando che risultano associate fatture per euro 26.453,48, con nota n. 1017 del 22.01.2015*) e la seguente posizione creditoria (*il Responsabile del servizio finanziario ha certificato che la società Cooperazione e Sviluppo, è debitrice dell'Ente per euro 50.246,84 come indicato nell'allegata nota*); che gli Enti Locali e Società partecipate sono obbligati alla conciliazione finanziaria delle reciproche posizioni giuridiche (art. 6, comma 4, del Decreto sulla "Spending Review 2" -Dl. n. 95/12), *che*, per quanto nel premesso e nel considerato esposto, i crediti vantati dalla società sono stati verificati dai Responsabili di Servizio, per Euro 306.548,61 e che sulla scorta del Parere dell'Ufficio Legale e della Nota del Responsabile di Area Finanziaria n. 1101 del 23.01.2015 l'eventuale instaurarsi di un contenzioso esporrebbe l'Ente al rischio di un ulteriore aggravio economico, derivante da potenziali interessi moratori ed alla circostanza di non introitare i maggiori crediti vantati dall'Ente verso la società medesima pari ad Euro 50.246,84, che, pertanto, il Responsabile di Area Finanziaria con nota n. 1101 del 23.01.2015,

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

ha chiesto al Segretario Generale di valutare la proposta di un atto transattivo alla Società, allegando una bozza all'uopo redatta dall'Ufficio Legale che si basa sui seguenti punti:

- l'Ente, per i servizi e le prestazioni di cui alla nota del 27.11.2014 riconosce pretesa creditoria della Società per l'importo di Euro 306.548,61;
- la società riconosce pretesa creditoria dell'Ente per l'importo di Euro 50.246,84;
- l'Ente, previa iscrizione di quanto dovuto nel Bilancio di Previsione 2015, liquiderà detta somma entro il 31.12.2015;
- le parti rinunciano espressamente a sollevare eccezioni in merito e ad intraprendere ogni possibile azione legale in merito, con espressa rinuncia da parte della società agli interessi relativi alle somme che il Comune corrisponde per i servizi oggetto di transazione

Segue deliberato:

La giunta delibera di:
di prendere atto della necessità di riallineare i rapporti finanziari con la Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione;
di registrare i presupposti di convenienza dell'Atto Transattivo, così come proposti dai Responsabili di Area, stabilendo pertanto di proporre alla Società l'allegata bozza di Atto Transattivo;
di dare copertura agli effetti finanziari dell'Atto Transattivo iscrivendo quanto dovuto nel redigendo Bilancio di Previsione dell'esercizio 2015, con le commesse operazioni di rettifica della contabilità;
di trasmettere la presente deliberazione al Segretario Comunale ed al Responsabile dell'Area Finanziaria affinché, ciascuno per le proprie competenze, producano gli atti amministrativi tesi a dare corso alla presente deliberazione;
di dichiarare la presente immediatamente eseguibile, stante l'urgenza, ai sensi dell'art. 134, comma 4° del D. lgs. 267/2000, recante il TUEL.

La delibera di giunta del 11.02.2015: approvazione piano di ristrutturazione

In tale seduta, la Giunta comunale, richiamati tutti gli atti precedenti ed in tale relazione esposti, **premesso che** l'Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, con verbale di Assemblea del 21 Luglio 2014, ha deliberato di attuare un piano di ristrutturazione della società, con contestuale ripristino della gestione dei servizi comunali, da avviarsi a mezzo della costituzione di una New Company; **che** alla odierna data sono stati adottati molteplici Atti di Giunta e di Consiglio e connessi Provvedimenti Amministrativi; **che** il Consiglio Comunale, nella adunanza del 29.09.2014 ha approvato il piano industriale preliminare della Cooperazione & Rinascita S.r.l., allo scopo di raggiungere il duplice obiettivo di una rinnovata ed efficiente gestione dei servizi comunali e, in modo causalmente connesso, la ristrutturazione del debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione; **che** la Cooperazione & Rinascita, con deliberazione di Assemblea dei Soci del 15.01.2015, ha redatto ed approvato il Piano di ristrutturazione della propria controllante (Cooperazione e Sviluppo s.r.l. in liquidazione), a tal fine redatto, impegnandosi pertanto a trasmetterlo all'Ente Comune di Bellizzi, nelle spiegate qualità e vesti, per le indicate approvazioni e, dopo aver acquisito i livelli di approvazione richiesti, ad adottarlo in Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l., a farlo attestare ai sensi della vigente legge e, successivamente, dopo l'Assemblea Straordinaria, a darvi seguito in termini di attuazione, di concerto e con il supporto della Cooperazione & Rinascita S.r.l.; **che** il Liquidatore della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, in coerenza con quanto al punto precedente, ha provveduto a convocare per il giorno 02.02.2015 in prima adunanza l'Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, successivamente rimandata dal medesimo

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Liquidatore alla data del 19.02.2015, con il seguente Ordine del Giorno: primo punto OdG: Accordo di Ristrutturazione ai sensi dell'art. 182-bis L.F. _ provvedimenti, secondo punto Odg: ricostituzione del capitale sociale _ provvedimenti, **che** la Giunta Comunale, con deliberazione del 26.01.2015, approvata anche con successiva deliberazione del Consiglio Comunale del 01.02.2015, ha preso atto della necessità di riallineare i rapporti finanziari con la Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione, **che** il piano di risanamento della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione si fonda su specifici obiettivi richiamati;

Segue deliberato:

La Giunta delibera di:

di proporre al Consiglio Comunale, in quanto "MODIFICAZIONE DELL'ATTO COSTITUTIVO", l'approvazione del Piano di Ristrutturazione ex art. 182 L.F., il connesso ripiano della perdita nelle modalità e nei tempi descritti e la conseguente rimozione dello stato liquidatorio della Società in House Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione;

di destinare a ciò, sulla base di quanto determinato dal Responsabile di area Finanziaria e con il supporto del parere del Revisore dei Conti, la somma complessiva di Euro 758.967,59 con la seguente ripartizione: Esercizio Finanziario 2015, Euro 25.000,00; Esercizio Finanziario 2016, Euro 170.000,00; Esercizio Finanziario 2017, Euro 563.967,59;

di trasmettere la presente deliberazione al Presidente del Consiglio Comunale, affinché provveda alla convocazione del Consiglio, con il seguente Ordine del Giorno Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione. Bozza accordo di ristrutturazione dei debiti. Provvedimenti ed atto di indirizzo;

La delibera di Consiglio Comunale del 18.02.2015: approvazione piano di ristrutturazione e ripiano della perdita

In tale seduta il Consiglio Comunale, ha deliberato di:

di prendere atto che quanto deliberato dal Consiglio Comunale e dalla Giunta Comunale, a far data dal mese di Luglio 2014, richiede di darvi seguito mediante la proposizione dell'Accordo di Ristrutturazione ai sensi dell'art. 182-bis e seguenti della vigente legge fallimentare;

di ribadire, in coerenza con quanto teste dedotto, quale atto di indirizzo quello di porre in essere ogni azione finalizzata al ripristino del valore patrimoniale della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, nell'ambito di un piano di risanamento aziendale pluriennale, da attuarsi mediante gli atti adottati e quelli da adottarsi, ritenendo tale scelta meritoria, congrua e conveniente;

di approvare il piano di ristrutturazione della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in Liquidazione, così come predisposto da questa società, ai fini della presentazione delle preliminari istanze di transazione fiscale di cui all'art. 182-ter della vigente legge fallimentare e delle connesse circolari degli Enti Erariali-Tributar e Previdenziali;

di ripianare la perdita della società COOPERAZIONE E SVILUPPO S.r.l. in liquidazione, da effettuarsi in modo graduale e progressivo al concretizzarsi del Fondo Vincolato di Parte Corrente, destinando comunque a tal fine le risorse del Bilancio di Previsione 2015, 2016 e 2017, così come stabilite nella Delibera Giunta Comunale del 11.02.2015, in coerenza con il fabbisogno del piano di ristrutturazione;

di rimuovere lo stato liquidatorio a compimento monetario del ripiano della perdita;

di autorizzare l'Ente alla costituzione nella qualità di socio unico in assemblea della cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, allo scopo di: - approvare il Piano di Ristrutturazione ai sensi e con le formalità di cui agli artt. art. 182-bis, articoli seguenti e collegati della L.F.; - impegnarsi al ripiano della perdita, da effettuarsi in modo graduale e progressivo al concretizzarsi del Fondo Vincolato di Parte Corrente, destinando a ciò le risorse finanziarie individuate con Delibera Giunta Comunale del 11.02.2015; - rimuovere lo stato liquidatorio al compimento monetario del ripiano della perdita; - delegare il Liquidatore della società, al compimento di ogni atto, ordinario e straordinario, finalizzato al perseguimento della complessiva deliberazione;

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

L'Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo del 19.02.2015: approvazione del piano e ripiano della perdita

In tale seduta l'Assemblea dei Soci ha deliberato:

- di approvare il Piano di Ristrutturazione dei debiti della Cooperazione e Sviluppo s.r.l. in Liquidazione, così come predisposto da questa società ai fini della presentazione dell'Accordo di Ristrutturazione del debito di cui all'art. 182 bis L. F. e delle preliminari istanze di transazione Fiscale di cui all'art. 182-ter della Vigente legge fallimentare e delle connesse circolari degli Enti Erariali, Tributarie e Previdenziali;
- di approvare l'atto transattivo tra società e socio per quanto attiene al riallineamento dei crediti e dei debiti tra le parti;
- di ripianare la perdita della società COOPERAZIONE E SVILUPPO S.r.l. in Liquidazione, da effettuarsi in modo graduale e progressivo al concretizzarsi del Fondo Vincolato di Parte Corrente, destinando comunque a tal fine le risorse del Bilancio di Previsione 2015, 2016 e 2017 del Comune di Bellizzi, complessivamente per Euro 753.967,59 con la seguente ripartizione: Esercizio Finanziario 2015, Euro 25.000,00; Esercizio Finanziario 2016, Euro 170.000,00; Esercizio Finanziario 2017, Euro 563.967,59;
- di rimuovere lo stato liquidatorio a compimento monetario del ripiano della perdita;
- di delegare il Liquidatore della società, al compimento di ogni atto, ordinario e straordinario, finalizzato al perseguimento della complessiva deliberazione, con ampia facoltà di deroga e promessa di rato, ove ciò necessario a compiere il richiamato percorso ristrutturatorio;
- di prendere atto ed approvare le attività sinora rese dalla Cooperazione & Rinascita, sia sul versante operativo/gestionale che su quello di supporto alla redazione di documenti finalizzati alla ristrutturazione del debito, nell'ambito delle deleghe operative e del budget a ciò assegnati.

L'Assemblea dei Soci della Cooperazione & Sviluppo del 05.03.2015: approvazione bilancio 2014

In tale seduta l'Assemblea dei Soci ha deliberato:

- di approvare il bilancio dell'Esercizio 2014, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, con un risultato netto di periodo pari ad Euro - 302,58, da trattare nei modi di legge ed in ossequio alle deliberazioni inerenti il piano di ristrutturazione.

L'Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita del 27 Aprile 2015: approvazione bilancio 2014 e consuntivo primo trimestre 2015

In tale seduta, l'assemblea dei soci ha deliberato di:

- di approvare di approvare il Bilancio dell'Esercizio 2014, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, proponendo il riporto a nuovo del risultato dell'esercizio, pari ad Euro -4271,42, tenuto conto che il capitale sociale si è ridotto esclusivamente per la recente costituzione della società e per l'avvio operativo avvenuto solo nel mese di Novembre 2014 e verrà compensato nell'esercizio in corso, essendo detta perdita già recuperata al primo trimestre per il 50% di essa;
- di approvare l'operato dell'Amministratore, confermando per Egli anche per l'Esercizio 2015 il compenso così come già deliberato;
- di approvare le linee tracciate dall'Amministratore, autorizzandolo a porre in esse gli sforzi e le attività tese al perseguimento degli obiettivi enunciati.

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

La delibera di giunta del 14.04.2015: affidamento del servizio Terza Farmacia Comunale

In tale seduta, la giunta, **premess**o che la Regione Campania, Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale [con nota del 23.03.2015, prot. 2015.0196412, acquisita al prot. ell'Ente il 23.03.2015/4268], ha riconosciuto il diritto a costituire una società pubblico-privato per la gestione della [TERZA SEDE] farmacia comunale, giusta sentenza del Consiglio di Stato n.5389, depositata il 31.10.2014, ivi dettando i tempi e le modalità per l'esercizio del menzionato diritto; considerato che l'art.34, commi 20 D.L. 179/2012 convertito in Legge 221/2012 prevede quanto segue: *"Per i servizi pubblici locali di rilevanza economica, al fine di assicurare il rispetto della disciplina europea, la parità tra gli operatori, l'economicità della gestione e di garantire adeguata informazione alla collettività di riferimento, l'affidamento del servizio è effettuato sulla base di apposita relazione, che dà conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisce i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, indicando le compensazioni economiche se previste"*; che la gestione delle farmacie comunali rientra nell'alveo dei servizi pubblici essenziali e si configura quale servizio pubblico locale a rilevanza economica [così la Deliberazione n. 489 del 26.09.2011 della Corte dei Conti, Sez. Regionale di Controllo per la Lombardia, Cfr. Sez. Marche, parere n. 57/2013, Sez. Lombardia 195/2009, 196/2009 e 532/2012], **che** l'affidamento in concessione (ex art. 30 del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 e ss.mm.ii.) della gestione della farmacia comunale a società con partecipazione di soggetti privati, individuati con forme di evidenza pubblica, garantisce i principi di trasparenza, adeguata pubblicità, non discriminazione, parità di trattamento, mutuo riconoscimento e proporzionalità, ed assicura il rispetto dei principi di gestione dei pubblici servizi imposti dalla normativa comunitaria; **che** la Deliberazione n. 15/23.04.2014 dell'Autorità di Vigilanza sui Lavori Pubblici, concludendo in merito a procedura aperta per l'individuazione del concessionario del servizio farmaceutico, afferma che *"un approccio interpretativo comunitariamente orientato renda preferibile la soluzione secondo cui i comuni possono, a seguito di procedura ad evidenza pubblica, affidare la gestione delle farmacie comunali in concessione a terzi, in applicazione dell'art. 30 del Codice dei contratti"*; **ritenuto che** l'Ente Comune di Bellizzi dispone di un soggetto in House, la Cooperazione & Rinascita S.r.l. partecipata totalitaria della Cooperazione & Sviluppo S.r.l. in Liquidazione a sua volta partecipata totalitaria in House dell'Ente Comune, per la cui ristrutturazione sono stati adottati gli Atti deliberativi atti a darne concretezza e che in tale ambito, l'affidamento a detta Società del Servizio di Gestione della Farmacia Comunale, da attuarsi mediante la costituzione da parte di quest'ultima di una S.r.l. a maggioranza pubblica con una quota privata del 49% da destinarsi a soggetto privato avente i requisiti di legge, rappresenta ipotesi consentita dalla legge per quanto in precedenza esplicitato;

Segue deliberato

La giunta delibera di

porre in essere ogni atto finalizzato all'attivazione della Terza Farmacia Comunale, da attuarsi previa verifica di quanto in appresso da redigersi mediante l'affidamento alla Cooperazione & Rinascita S.r.l. dell'intero progetto di costituire una Società a Responsabilità Limitata con una quota da destinare ad un soggetto privato nella misura del 49%, che dovrà farsi carico anche degli iniziali investimenti di start-up di prima fornitura; la concessione per anni venticinque della Gestione del Servizio Terza Farmacia Comunale; la messa a disposizione per la sede della farmacia, dietro il corrispettivo del canone locativo, di immobile comunale;

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di
SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

il conferimento al soggetto privato dell'Amministrazione della Società, allo scopo di dare rilevanza alla massimizzazione della efficienza gestionale; la prerogativa in capo al soggetto pubblico del Controllo Interno (Revisione dei Conti) e del Controllo Analogo (In House Providing);
di affidare alla Cooperazione & Rinascita S.r.l. l'incarico di redigere ogni atto (Relazione ai sensi ART. 34 COMMA 20 L.22/1/2012, Piano Industriale, Bozza di Atto Costitutivo e Statuto, Bozza del Contratto di Servizio, Bozza del Bando e del Disciplinare di Gara), entro il termine di giorni trenta, i cui eventuali costi saranno a carico del successivo aggiudicatario;
di riservarsi l'adozione degli Atti necessari e propedeutici, nelle modalità e nelle forme di Legge e Regolamento, in seguito all'Acquisizione dei predetti elaborati;

Sul versante delle attività operative della New-Co, alla odierna data, risulta il seguente stato sui servizi:

- servizio mense: in erogazione;
- servizio trasporto alunni: in erogazione;
- servizio pulizia immobili comunali: in erogazione;
- servizio efficientamento consumi energetici: in erogazione;
- servizio efficientamento consumi telefonici e di comunicazione: in erogazione;
- servizio di manutenzione: in erogazione;
- servizio parcheggi: in fase di redazione del progetto (PUT e Piano Parcheggi);
- servizio pubblica Illuminazione: in attesa delle determinazioni dell'Ente;
- servizio Terza Farmacia: in fase di redazione del progetto (P.Ind./Bozza Statuto/Disciplinare Gara/Varie)

SERVIZIO MENSE	STATO DEI SERVIZI	DURATA	ATTO DI AFFIDAMENTO ESECUTIVO	ATTO DETERMINATIVO	CONTRATTO
PULIZIA IMMOBILI COMUNALI	IN EROGAZIONE DA GENNAIO 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 1560 del 17/12/2014 N. 55/Reg. Ufficio	X
PARCHEGGI	AFFIDATO ED IN FASE DI PROGETTAZIONE	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 386 del 26/03/2015 N. 321/Reg. Ufficio	X
MANUTENZIONI ORDinarie STRADE, IMMOBILI	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio	X
MANUTENZIONI STRAORDinarie	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio	X
MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio	X
SERVIZIO MENSE	IN EROGAZIONE DA NOVEMBRE 2014	CINQUE ANNI	Delibera di G. C. n. 152 del 17.10.2014	N.190/Reg. Generale del 1037/90.10.2014	X
TRASPORTO PUBBLICO SCUOLE	IN EROGAZIONE DA GENNAIO 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	determina n. 1234 del 17.12.2014	X
CONSUMI TELEFONICI E DATI	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	Delibera di G. C. n. 152 del 17.10.2014	Proposta n. 1407 del 20/11/2014 N. 49/Reg. Ufficio	
CONSUMI ENERGETICI	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	Delibera di G. C. n. 152 del 17.10.2014	Proposta n. 1407 del 20/11/2014 N. 49/Reg. Ufficio	
TERZA FARMACIA COMUNALE	AFFIDATO IN FASE DI PROGETTAZIONE	VENTICINQUE ANNI	Delibera di G. C. n. 57 del 14.04.2015		

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

PARTE SECONDA: il piano di ristrutturazione

I RIFERIMENTI NORMATIVI

A. L'Accordo di ristrutturazione

Il seguente piano, come già anticipato nella prima sezione, si fonda dal punto di vista normativo, sull'istituto dell'accordo di ristrutturazione dei debiti di cui alla L.F.

Gli accordi di ristrutturazione dei debiti di cui all'art. 182bis l.f. rappresentano uno strumento extraconcorsuale di risanamento al quale l'impresa in crisi/insolvente può ricorrere per ridurre la propria esposizione debitoria e tentare così il recupero della propria continuità gestionale e si sostanziano in una pluralità di accordi di stampo privatistico/negoziale, supportati da specifico piano, che il debitore raggiunge con tanti creditori rappresentanti almeno il 60% dei crediti e sulla relazione di un professionista in possesso dei requisiti di cui all'art. 67, terzo comma lett. d) L.F., che attesti la veridicità dei dati aziendali in tale piano espressi, nonché l'attuabilità dell'accordo con particolare riferimento alla sua idoneità ad assicurare l'integrale pagamento dei creditori estranei. Il contenuto degli accordi con i creditori aderenti è liberamente determinabile mentre ai non aderenti deve essere garantito il pagamento integrale di quanto dovuto. Gli accordi di ristrutturazione dei debiti sono caratterizzati da due fasi: - quella prettamente stragiudiziale nella quale l'imprenditore in crisi negozia con il ceto creditorio la sua situazione debitoria; - quella giudiziale, in cui l'accordo con i creditori, per divenire produttivo di effetti legali, deve essere omologato dal Tribunale. Quanto al piano e alla connessa attestazione professionale si fa riferimento a quanto detto a proposito del piano attestato ex art. 67 L.F.. Tale strumento si ritiene possa essere attivato anche con finalità prettamente liquidatoria. Le novità introdotte dal DL.83/2012 conv. in L. 134/2012 L'art. 182 bis l.f. interessato dalle modifiche /integrazioni di cui all'art. 33 del DL 83/2012 conv. in L. 134/2012 recita:

1) L'imprenditore in stato di crisi può domandare, depositando la documentazione di cui all'articolo 161, l'omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti stipulato con i creditori rappresentanti almeno il sessanta per cento dei crediti, unitamente ad una relazione redatta da un professionista, designato dal debitore, in possesso dei requisiti di cui all'art. 67, terzo comma, lettera d) sulla veridicità dei dati aziendali e sull'attuabilità dell'accordo stesso, con particolare riferimento alla sua idoneità ad assicurare l'integrale pagamento dei creditori estranei nel rispetto dei seguenti termini: a) entro cento venti giorni dall'omologazione, in caso di crediti già scaduti a quella data; b) entro cento venti giorni dalla scadenza, in caso di crediti non ancora scaduti alla data dell'omologazione. 2) L'accordo è pubblicato nel registro delle imprese e acquista efficacia dal giorno della sua pubblicazione. 3) Dalla data della pubblicazione e per sessanta giorni i creditori per titolo e causa anteriore a tale data non possono iniziare o proseguire azioni cautelari o esecutive sul patrimonio del debitore, né acquisire titoli di prelazione se non concordati. Si applica l'art. 168 secondo comma. 4) Entro trenta giorni dalla pubblicazione i creditori e ogni altro interessato possono proporre opposizione. Il tribunale, decise le opposizioni, procede all'omologazione in camera di consiglio con decreto motivato. 5) Il decreto del tribunale è reclamabile alla corte di appello ai sensi dell'art. 183, in quanto applicabile, entro quindici giorni dalla sua pubblicazione nel registro delle imprese. 6) Il divieto di iniziare o proseguire le azioni cautelari o esecutive di cui al terzo comma può essere richiesto dall'imprenditore anche nel corso delle trattative e prima della formalizzazione dell'accordo di cui al presente articolo, depositando presso il tribunale competente ai sensi dell'art. 9 la documentazione di cui all'articolo 161, primo e secondo comma, lettere a), b), c), e d) una proposta di accordo corredata da una dichiarazione dell'imprenditore, avente valore di

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

autocertificazione, attestante che sulla proposta sono in corso trattative con i creditori che rappresentano almeno il sessanta per cento dei crediti e da una dichiarazione del professionista avente i requisiti di cui all'articolo 67, terzo comma, lettera d), circa l'idoneità della proposta, se accettata, ad assicurare l'integrale pagamento dei creditori con i quali non sono in corso trattative o che hanno comunque negato la propria disponibilità a trattare. L'istanza di sospensione di cui al presente comma è pubblicata nel registro delle imprese e produce l'effetto del divieto di inizio o prosecuzione delle azioni esecutive e cautelari, nonché del divieto di acquisire titoli di prelazione, se non concordati, dalla pubblicazione. 7) Il tribunale, verificata la completezza della documentazione depositata, fissa con decreto l'udienza entro il termine di trenta giorni dal deposito dell'istanza di cui al sesto comma, disponendo la comunicazione ai creditori della documentazione stessa. Nel corso dell'udienza, riscontrata la sussistenza dei presupposti per pervenire ad un accordo di ristrutturazione dei debiti con le maggioranze di cui al primo comma e delle condizioni per l'integrale pagamento dei creditori con i quali non sono in corso trattative o che hanno comunque negato la propria disponibilità a trattare, dispone con decreto motivato il divieto di iniziare o proseguire le azioni cautelari o esecutive e di acquisire titoli di prelazione se non concordati, assegnando il termine di non oltre sessanta giorni per il deposito dell'accordo di ristrutturazione e della relazione redatta dal professionista a norma del primo comma. Il decreto del precedente periodo è reclamabile a norma del quinto comma in quanto applicabile. 8) A seguito del deposito di un accordo di ristrutturazione dei debiti nei termini assegnati dal tribunale trovano applicazione le disposizioni di cui al secondo, terzo, quarto e quinto comma. Se nel medesimo termine è depositata una domanda di concordato preventivo, si conservano gli effetti di cui ai commi sesto e settimo. (In neretto le modifiche apportate dal DL 83/2012 conv. in L. 134/2012) * * * Decorrenza – sintesi delle novità Le novità normative entrano in vigore il 10/09/2012 (trentesimo giorno successivo a quello di entrata in vigore della L. 134/2012 in G.U. 187 del 11/08/2012) e riguardano gli accordi di ristrutturazione dei debiti ("introdotti"), depositati per l'omologa (anche ai sensi del comma 6 dell'articolo in commento) a decorrere dal giorno 10/09/2012 presso la cancelleria del tribunale competente. Le modifiche apportate da tale revisione, perseguono il chiaro intento di rimuovere alcune carenze evidenziate nella pratica applicazione. In sintesi, le novità, di maggior rilievo possono così essere sintetizzate: - Anzitutto, il richiamo all'art. 161 LF introduce una novità specifica del concordato preventivo anche negli accordi di ristrutturazione: si tratta della disposizione contenuta nel co. 2 lett. e) dell'art. 161 LF in forza della quale il debitore è tenuto a presentare, unitamente alla domanda di omologazione, un piano contenente la descrizione analitica delle modalità e dei tempi di adempimento della proposta.

- Al primo comma viene stabilito che il professionista attestatore degli accordi designato dal debitore, debba essere indipendente e sia anche penalmente responsabile ex art. 236 bis l.f. (sul punto valgono le considerazioni svolte trattando del piano attestato). - Ancora al primo comma viene statuito come il professionista incaricato debba farsi carico di attestare la veridicità dei dati aziendali (novità) e l'attuabilità dell'accordo con particolare riferimento alla sua idoneità ad assicurare l'integrale pagamento dei creditori estranei, ovvero non aderenti agli accordi di ristrutturazione dei debiti, in un termine espressamente previsto dalla novellata norma, di cento venti giorni dall'omologazione, in caso di crediti già scaduti a quella data, ovvero cento venti giorni dalla scadenza, in caso di crediti non ancora scaduti alla data dell'omologazione. L'aggettivo integrale (che ha sostituito il meno chiaro "regolare") delinea sicuramente in modo più efficace l'estinzione della obbligazione del debitore in crisi e lascia intendere, a mio parere, che l'attestazione del professionista debba riguardare anche gli eventuali interessi. - Nel terzo comma è previsto che il blocco delle azioni dei creditori sul patrimonio del debitore opera automaticamente per 60 giorni dalla data di pubblicazione dell'accordo nel registro delle imprese, inibendo, per lo stesso periodo, l'acquisizione di titoli di prelazione se non concordati. - Nel settimo comma viene

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

ripreso il concetto dell'integrale pagamento dei creditori con i quali non sono in corso trattative o che hanno comunque negato la propria disponibilità a trattare. - Nell'ottavo comma (che è stato sostituito integralmente) si definisce il coordinamento con la disciplina di cui all'art. 161 co. 6 l.f. – circa la possibilità di depositare una domanda di concordato preventivo senza la documentazione richiesta dalla citata norma e beneficiare del termine compreso tra 60 e 180 gg previsto per il suo deposito, per richiedere, in alternativa, l'omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 182-bis mantenendosi la garanzia della protezione per il patrimonio del debitore sin dal deposito di detto ricorso di concordato. - L'art. 182quinquies LF in tema di finanziamenti e continuità aziendale, prevede al primo comma che il tribunale possa autorizzare il debitore - nell'ambito della presentazione di una domanda di omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti ovvero di concordato preventivo - a contrarre finanziamenti prededucibili ai sensi dell'art. 111 se "un professionista designato dal debitore in possesso dei requisiti di cui all'art. 67, terzo comma, lett d) attesta che tali finanziamenti sono funzionali alla migliore soddisfazione dei creditori". - Al quinto comma dell'art. 182quinquies l.f., in subordine all'autorizzazione del tribunale e in presenza dei presupposti di cui al quarto comma dell'articolo, si consente al debitore – che abbia presentato domanda di omologazione di un accordo ex art. 182bis l.f. – di pagare crediti anteriori per prestazioni di beni o servizi; pagamenti esenti da azione revocatoria. - Il nuovo art. 182sexies l.f. regola infine la non applicazione degli articoli 2446 commi secondo e terzo, 2447, 2482 bis commi quarto, quinto e sesto e 2482 ter del c.c. circa la riduzione e perdita del capitale sociale e la non operatività della causa di scioglimento delle società di cui agli articoli 2482 co. 4 e 2545 duodecies del c.c. nel periodo intercorrente tra la data di deposito della domanda per l'omologazione dell'accordo di ristrutturazione dei debiti ovvero della proposta di accordo a norma del comma 6 dell'art. 182 bis LF e l'omologazione dell'accordo stesso. Osservo come, pur apprezzando l'intervento normativo, lo strumento presupponga tempi di rilievo e si renda, nella pratica più operativo, per situazioni in cui nelle mani di pochi creditori si concentri la percentuale minima del 60%. La rilevanza di alcune delle novità poc'anzi sintetizzate necessita un maggiore approfondimento. Aspetti particolari: Il professionista negli accordi di ristrutturazione dei debiti di cui all'art. 67 terzo comma, lett. d) (art. 182bis, 1 co.) L'apporto normativo, oltre a chiarire definitivamente che il professionista deve essere designato dal debitore, prevede che egli attesti – la veridicità dei dati aziendali e l'attuabilità dell'accordo con particolare riferimento alla sua idoneità ad assicurare il pagamento integrale dei creditori estranei. Questa previsione, chiarisce che l'attività del professionista attestatore deve estendersi all'analisi della rispondenza al vero dei dati indicati negli accordi. Ne conseguono più pregnanti doveri e responsabilità, anche di carattere penale, non potendosi egli limitare a un controllo formale di attuabilità ma dovendo preventivamente accertare l'attendibilità e la realtà dei dati ivi indicati. E' richiesta inoltre, per il professionista, per il richiamo all'art. 67, terzo comma, lett. d) la medesima caratteristica di indipendenza prevista per attestare i piani ex art. 67 l.f.. Torneranno utili per l'espletamento dell'incarico del professionista le indicazioni fornite circa il piano attestato. Il pagamento dei creditori estranei all'accordo L'integrazione normativa chiarisce definitivamente come il pagamento dei creditori estranei debba avvenire integralmente. A risoluzione dei dubbi circa la previgente locuzione "regolare pagamento" – nella quale la dottrina maggioritaria già ravvisava un pagamento del dovuto per l'intero – ora non sussiste in merito alcuna incertezza. La revisione in questione definisce inoltre le tempistiche – prima non previste dalla norma (ma di cui la dottrina prevalente prevedeva l'immediato pagamento a seguito dell'omologa) – per il soddisfacimento di detti debiti "estranei", che sono: - entro cento venti giorni dall'omologazione, in caso di crediti già scaduti a quella data; - entro cento venti giorni dalla scadenza, in caso di crediti non ancora scaduti all'omologazione. La previsione di un termine per la soddisfazione dei creditori estranei potrebbe facilitare il ricorso a detta procedura di composizione negoziale della crisi garantendo all'imprenditore, così come esposto dalla relazione

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

illustrativa al decreto, di “beneficiario del cosiddetto scaduto fisiologico”. Nell’ottica di garantire la concreta ed operativa esecuzione degli accordi, questa disposizione, consente di non gravare nell’immediato la situazione societaria, lasciando all’imprenditore il tempo per reperire le risorse necessarie per pagare i creditori estranei secondo i termini sopra esposti. Il ricorso anticipato o preventivo con riserva di concordato e la successiva proposizione dell’accordo ex art. 182bis. Con questa importante integrazione la norma scardina uno degli elementi di disincentivazione attinenti la mancata protezione automatica del debitore e del suo patrimonio nel momento di composizione delle trattative. Le modifiche apportate all’art. 161 LF in tema di “domanda di concordato” che interessano, per l’esplicito richiamo, anche gli accordi di ristrutturazione, permettono di anticipare la tutela da azioni esecutive e cautelari sul patrimonio dell’imprenditore consentendogli di presentare ricorso per l’ammissione alla procedura di concordato preventivo e riservarsi di presentare la proposta definitiva, il piano e la documentazione di cui ai commi secondo e terzo (aggiornata relazione sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria; stato analitico ed estimativo delle attività; elenco dei titolari di diritti reali; il valore dei beni e creditori particolari; il piano e la relazione di attestazione del professionista) entro un termine fissato dal giudice compreso: - tra sessanta e centoventi giorni - prorogabile, in presenza di giustificati motivi, di non oltre 60 gg. In questi stessi termini il debitore, invece della proposta definitiva di concordato preventivo, può depositare domanda di omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 182bis LF. Nuova finanza (art. 182 quinquies co. 1 l.f.) La norma richiamata interviene per risolvere una delle maggiori criticità del sistema pre riforma di cui al D.L. 83/2012, e cioè la difficoltà di una corretta gestione della crisi di impresa per la quasi assoluta mancanza del cosiddetto mercato della “Finanza Ponte”, finanza che serve all’impresa per superare il periodo intercorrente tra l’evidenziarsi della crisi/insolvenza e la presentazione dell’accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 182bis. Con la previgente previsione normativa (art. 182 quater L.F.), era arduo ottenere nuova finanza nel citato periodo dal momento che la prededucibilità era ed è riconosciuta in funzione della presentazione dell’accordo di ristrutturazione e purché la prededucazione sia espressamente disposta nel provvedimento con cui il Tribunale omologa l’accordo di ristrutturazione dei debiti. Al fine di accedere alla citata finanza ponte è ora necessario che l’imprenditore in crisi che presenta l’accordo di ristrutturazione dei debiti (anche e soprattutto nella forma della cd. proposta di accordo di cui al co. 6 dell’art. 182 bis LF) richieda contestualmente al tribunale – che provvede assunte nel caso sommarie informazioni – l’autorizzazione a contrarre finanziamenti prededucibili (previsione all’evidenza di grande importanza soprattutto in ottica di continuità d’impresa). E’ tuttavia necessario che un professionista in possesso dei requisiti di cui all’art. 67, terzo comma, lett. d) LF attesti, previa verifica del complessivo fabbisogno finanziario dell’impresa sino all’omologazione, che tali finanziamenti siano funzionali alla migliore soddisfazione dei creditori. L’autorizzazione del tribunale e la relazione del professionista possono riguardare anche finanziamenti individuati solo per tipologia ed entità e non ancora oggetto di trattative, nonché la concessione di pegno od ipoteche a garanzia di detti finanziamenti. Pagamenti anticipati (art. 182 quinquies co.5 l.f.) – Esenzione da azione revocatoria Nel caso di presentazione di domanda di omologazione di un accordo di ristrutturazione dei debiti è previsto che l’imprenditore che ne presenti domanda - anche nella forma di cui al co. 6 - possa chiedere in tale contesto al tribunale l’autorizzazione a pagare crediti anteriori per prestazione di beni o servizi. La domanda dovrà ovviamente essere adeguatamente motivata e supportata da elementi oggettivi. Condizione necessaria per concedere detta autorizzazione è che un professionista, in possesso dei requisiti di cui all’art. 67 co. 3 lett. d) LF attesti che tali pagamenti siano essenziali e pertanto funzionali alla prosecuzione della attività di impresa sino alla omologa dell’accordo di ristrutturazione e che la prosecuzione della attività di impresa sia funzionale ad assicurare la migliore soddisfazione dei creditori. Il professionista dovrà procedere quindi all’esame del piano di

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

recupero dell'impresa posto a base degli accordi, valutando la sua fattibilità dal punto di vista industriale, economico, patrimoniale e finanziario. I pagamenti così effettuati, se autorizzati dal tribunale, godono dell'esenzione da azione revocatoria in caso di successivo fallimento dell'impresa. Sospensione dell'obbligo di ricapitalizzazione negli accordi di ristrutturazione dei debiti (art. 182sexies 1 co.). Dalla data di deposito della domanda di omologa (o dell'istanza ai sensi del sesto comma dell'art. 182 bis) e sino alla omologa non operano, ai sensi dell'articolo 182 sexies L.F.: - Le disposizioni civilistiche sulla riduzione del capitale per perdite (artt. 2446 co. 2 e 3, 2447, 2482 bis co. 4, 5 e 6, e 2482 ter c.c.); - Le cause di scioglimento per perdita o riduzione del capitale (artt. 2482 n. 4 e 2545 duodecies c.c.). Per effetto di questa disposizione, la presenza di perdite "qualificate" ovvero la riduzione del capitale al di sotto del minimo legale, non produce gli effetti della relativa causa di scioglimento ad essa connessa sino all'omologa dell'accordo. Successivamente alla omologa le norme citate riacquisteranno operatività ma potrà soccorrere il cd bonus da esdebitazione nella determinazione della perdita. > Novità di carattere fiscale Il DL 83/2012 conv. nella L. 134/2012 apporta alla disciplina fiscale inerente gli accordi di ristrutturazione dei debiti rilevanti novità. I fronti di intervento attengono all'estensione del beneficio dell'art. 88, comma 4 Tuir (sopravvenienze attive da esdebitamento) e all'integrazione dell'art. 101, comma 5, Tuir in tema di deducibilità delle perdite su crediti con riferimento alla procedura di cui agli accordi di ristrutturazione dei debiti ex art. 182bis l.f. Con riferimento alla decorrenza delle norme fiscali sopracitate, si è portati a ritenere che le stesse siano operative sin dall'esercizio 2012 tenuto conto che la previsione contenuta nell'art. 3 c. 1 della L. 212/2000 (statuto del contribuente secondo cui la decorrenza sarebbe dall'esercizio 2013) si pone a tutela del contribuente da aggravii di imposta nel caso, a mio parere, non ricorrenti.

- Art. 88, comma 4, Tuir così come integrato dall'art. 33 DL 83/2012 recita: 4. Non si considerano sopravvenienze attive i versamenti in denaro o in natura fatti a fondo perduto o in conto capitale alle società e agli enti di cui all'articolo 73, comma 1, lettere a) e b), dai propri soci e la rinuncia dei soci ai crediti, né gli apporti effettuati dai possessori di strumenti similari alle azioni, né la riduzione dei debiti dell'impresa in sede di concordato fallimentare o preventivo o per effetto della partecipazione delle perdite da parte dell'associato in partecipazione. In caso di accordo di ristrutturazione dei debiti omologato ai sensi dell'art. 182 bis del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267, ovvero di un piano attestato ai sensi dell'articolo 67, terzo comma, lettera d) del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267, pubblicato nel registro delle imprese, la riduzione dei debiti dell'impresa non costituisce sopravvenienza attiva per la parte che eccede le perdite, pregresse e di periodo, di cui all'articolo 84. (In neretto le modifiche apportate dal DL 83/2012 conv. in L. 134/2012) * * * Sopravvenienze attive da esdebitamento La novità normativa conferma il principio generale di irrilevanza impositiva dei componenti positivi (sopravvenienze), imputati a conto economico, per effetto della riduzione delle passività conseguenti a procedure di concordato fallimentare e di concordato preventivo. La variazione rispetto al passato consiste nel fatto che la norma di favore si estende anche: - ai piani attestati ex art. 67 co. 3 lett. d) LF pubblicati nel registro delle imprese; - agli accordi di ristrutturazione del debito ex art. 182-bis LF omologati; con la precisazione che "... la riduzione dei debiti dell'impresa non costituisce sopravvenienza attiva per la parte che eccede le perdite, pregresse e di periodo, di cui all'art. 84". Rileva peraltro una particolarità: infatti mentre per il concordato fallimentare e il concordato preventivo le sopravvenienze attive da esdebitamento sono escluse dalla tassazione senza alcun limite, per gli altri strumenti di gestione della crisi, il piano attestato e gli accordi di ristrutturazione dei debiti, le sopravvenienze attive da riduzione dei debiti beneficiano della non imponibilità solo per la parte che eccede le perdite fiscali pregresse e di periodo di cui all'art. 84 Tuir. La sopravvenienza attiva sarà fiscalmente esente a condizione che: - l'accordo di ristrutturazione sia omologato dal Tribunale; - il piano attestato sia stato pubblicato nel registro imprese. Sui due argomenti, esenzione dalla tassazione delle sopravvenienze attive da

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

esdebitazione e Irap si ricorda rispettivamente: - per quanto attiene alla esenzione da tassazione delle sopravvenienze attive, con i limiti delle perdite, tale situazione rileva per i soggetti Ires mentre per le società di persone, essendo il riferimento all'art. 84 Tuir valido solo per le società di capitali, l'esclusione da tassazione dovrebbe rilevare senza limite alcuno; - per quanto attiene all'Irap la non partecipazione alla formazione della base imponibile di tale imposta dovrebbe, per il principio di derivazione, interessare solo i proventi straordinari riferiti a debiti di natura finanziaria mentre per quelli di natura commerciale tali componenti diverrebbero tassabili posto che trattasi di proventi straordinari correlati a oneri dedotti in precedenti esercizi; sul punto, ricordo rileva anche diversa interpretazione. L'accordo di ristrutturazione potrebbe prevedere il semplice riscadenziamento del debito con riduzione del pagamento degli interessi; in tale ipotesi non riducendosi in ossequio al principio contabile OIC 19 il valore del debito, non rileverà alcun provento attivo nel conto economico. - Art. 101, comma 5, Tuir così come integrato dall'art. 33 DL 83/2012 recita: 5. Le perdite di beni di cui al comma 1, commisurate al costo non ammortizzato di essi, e le perdite su crediti sono deducibili se risultano da elementi certi e precisi e in ogni caso, per le perdite su crediti, se il debitore è assoggettato a procedure concorsuali o ha concluso un accordo di ristrutturazione dei debiti omologato ai sensi dell'articolo 182-bis del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267. Ai fini del presente comma, il debitore si considera assoggettato a procedura concorsuale dalla data della sentenza dichiarativa del fallimento o del provvedimento che ordina la liquidazione coatta amministrativa o del decreto di ammissione alla procedura di concordato preventivo o del decreto di omologazione dell'accordo di ristrutturazione o del decreto che dispone la procedura di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi. Gli elementi certi e precisi sussistono in ogni caso quando il credito sia di modesta entità e sia decorso un periodo di sei mesi dalla scadenza di pagamento del credito stesso. Il credito si considera di modesta entità quando ammonta ad un importo non superiore a 5.000 euro per le imprese di più rilevante dimensione di cui all'articolo 27, comma 10, del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, della legge 28 gennaio 2009, n. 2, e non superiore a 2.500 euro per le altre imprese. Gli elementi certi e precisi sussistono inoltre quando il diritto alla riscossione del credito è prescritto. Per i soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 19 luglio 2002, gli elementi certi e precisi sussistono inoltre in caso di cancellazione dei crediti dal bilancio operata in dipendenza di eventi estintivi. (In neretto le modifiche apportate dal DL 83/2012 conv. in L. 134/2012) * * * Perdite su crediti La norma, nel testo in vigore dal 26.06.2012 (giorno della pubblicazione del DL 83/2012 in Gazzetta Ufficiale) conferma i principi generali della deducibilità della perdita (per il creditore del debitore in crisi) solo se supportata da "elementi certi e precisi", oppure se il debitore è stato assoggettato ad una procedura concorsuale (amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi, concordato preventivo, fallimento e liquidazione coatta amministrativa) a partire dalla data di apertura della stessa ed estende la deducibilità delle perdite su crediti in modo automatico, senza dovere dimostrare l'esistenza degli elementi certi e precisi, agli accordi di ristrutturazione dei debiti ex art. 182 bis LF dalla data del decreto di omologazione dell'accordo stesso. Dal 26/06/2012, quindi, i creditori di imprese che attivano l'accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 182 bis LF potranno adeguarsi a tali principi nel trattamento del loro credito. Con riferimento al momento da cui rileva l'automatica deducibilità della perdita su crediti, lo stesso si determina con l'omologa dell'accordo a prescindere dal fatto che il decreto divenga definitivo posto che le vicende successive all'omologazione saranno fonte, per i creditori aderenti all'accordo, di ulteriori componenti reddituali (sopravvenienze attive o passive) fiscalmente rilevanti. Va ricordato che il diritto alla deduzione della perdita in un periodo di imposta successivo a quello in cui rileva l'omologa dell'accordo, è possibile, purché in quest'ultimo esercizio rilevino eventi che determinano con certezza l'impossibilità di recupero del credito. (Cassazione 12831/2002 – 22135/2010: ".....il

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

diritto alla deduzione può essere esentato in un esercizio successivo a quello di apertura della procedura concorsuale; ciò tuttavia, non deve tradursi in una facoltà di scegliere a discrezione l'esercizio in cui dedurre la perdita: al contrario, dovrà essere analiticamente documentato che in quel particolare esercizio si sono manifestate le condizioni affinché la perdita stessa assuma carattere di certezza") In tal senso anche la norma di comportamento ADC n. 172/2008. Anche dopo le modifiche introdotte dal DL 83/2012 restano esclusi dagli istituti che consentono la deducibilità ex lege delle perdite su crediti i piani di risanamento ex art. 67 c. 3 lett. d) L.F. Si rinvia a quanto detto in precedenza sul tema. IVA Va osservato come il legislatore non abbia considerato il tema Iva riferito alla parte di credito rimessa dai creditori aderenti all'accordo così come previsto dall'art. 26 secondo comma IVA. Si è portati a ritenere che tale impostazione discenda dal fatto che il richiamato secondo comma dell'art. 26 legge Iva fa riferimento a "..... procedure concorsuali", procedure tra le quali non sembra rientrare quella di cui alla norma in esame. GLI ASPETTI CONTABILI NELLA RISTRUTTURAZIONE DEL DEBITO Il principio contabile OIC 6 provvede a disciplinare gli aspetti contabili connessi alla ristrutturazione del debito definendone il trattamento contabile ovvero l'informativa integrativa ad esso relativa con l'intento di consentire una corretta rappresentazione nel bilancio d'esercizio degli effetti prodotti da tale processo. Tale documento di prassi contabile evidenzia nello specifico le regole da adottarsi per il soggetto debitore che utilizza procedure di ristrutturazione del debito. L'OIC nel documento di prassi numero 6 definisce la ristrutturazione del debito come un'operazione mediante la quale uno o più creditori effettuano, per ragioni economiche, una concessione ad un debitore in considerazione delle difficoltà finanziarie dello stesso, concessione che altrimenti non avrebbero accordato. Le risultanze di tali "concessioni" rappresentano un beneficio per il debitore e per contro una rinuncia in capo al creditore. La ristrutturazione del debito può avvenire con una molteplicità di modulazioni tra le quali le più rilevanti concernono: la riduzione del debito da rimborsare in conto capitale, la riduzione o la ridefinizione del tasso d'interesse e dei termini di pagamento o ancora la cessione da parte del debitore al creditore di un bene di valore inferiore ad estinzione delle proprie obbligazioni. Risulta rilevante osservare come l'operazione di ristrutturazione, per i riflessi contabili e d'informativa che essa produce, interessi sia il bilancio dell'esercizio nel quale siano in corso le trattative per giungere ad una ristrutturazione del debito, sia il bilancio dell'esercizio nel quale l'operazione di ristrutturazione produce effettivamente gli effetti risultanti dalle concessioni espresse dai propri creditori e sia i bilanci degli esercizi seguenti all'effettiva operazione nei quali si protrarranno gli effetti di tale operata ristrutturazione del debito. L'identificazione del momento nel quale si producono gli effetti derivanti dall'operazione di ristrutturazione del debito ovvero del momento nel quale si determina la necessaria rilevazione contabile dell'operazione di ristrutturazione si differenzia in base alla procedura utilizzata: 1) nella procedura riferita ai piani attestati di cui all'art. 67, terzo comma, lett. D) la decorrenza degli effetti rinvenenti dall'operazione di ristrutturazione del debito in essi inclusa opera dalla data di sottoscrizione del contratto su cui si fonda il piano attestato, da parte dei creditori ovvero dalla data di adesione dei creditori allo stesso (Iscrizione nel Registro Imprese del piano attestato). 2) nella procedura degli accordi di ristrutturazione dei debiti ex art. 182-bis l.f. il momento della rilevazione degli effetti prodotti dalla ristrutturazione del debito in essi inclusa opera dalla pubblicazione dell'accordo nel registro delle imprese ovvero dal momento dell'omologazione dello stesso da parte del tribunale (nel caso in cui tale previsione rilevi dall'accordo). E' da evidenziare come la libertà negoziale alla base di tali accordi di ristrutturazione del debito possa essere subordinata a cause sospensive o possa produrre effetti in momenti diversi; in tali casi gli effetti contabili decorreranno nel momento in cui si verificano le condizioni sospensive. L'analisi dell'operazione di ristrutturazione da parte dell'OIC 6 identifica una procedura finalizzata all'individuazione e all'identificazione delle modulazioni tramite le quali pervenire alla pianificata ristrutturazione del debito riguardante: a) la riduzione

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

dell'ammontare del capitale da rimborsare o la riduzione degli interessi maturati e non ancora corrisposti; b) la modifica dell'ammontare degli interessi maturandi lungo la vita residua del debito o la modifica della tempistica originaria dei pagamenti; c) la riclassificazione del debito oggetto di ristrutturazione; d) l'informativa sul valore economico del debito. L'OIC 6 definisce puntualmente come nel caso in cui si operi una ristrutturazione del debito mediante una riduzione in conto capitale ovvero mediante una riduzione degli interessi maturati e non ancora corrisposti (modulazione sub. a), il debitore dovrà esporre a livello contabile un utile da ristrutturazione (sopravvenienza attiva) da iscriversi nei proventi straordinari (voce E. 20) del conto economico al quale come contropartita verrà operata una diminuzione di pari importo nei debiti iscritti nelle passività. Dal punto di vista del creditore, in maniera speculare, tale riduzione di debito rappresenta invece una perdita da registrarsi negli oneri straordinari di conto economico. Qualora invece, la ristrutturazione del debito venga operata tramite una modifica dell'ammontare degli interessi maturandi lungo la vita residua del debito o la modifica della tempistica originaria dei pagamenti (modulazione sub. b), il debitore dovrà esprimere gli effetti di tale ristrutturazione per competenza lungo la durata residua del debito. In questo caso la ristrutturazione non produce un effetto immediato da esporsi a conto economico come nel caso sub. a) ma bensì, non realizzandosi direttamente alla data della ristrutturazione, troverà adeguata espressione in nota integrativa per esprimere i propri effetti in contabilità ed in bilancio per competenza lungo l'effettiva vita residua del debito. Le previsioni sub. c) e d) avranno rilievo in chiave informativa di bilancio. Rilievo assume, in chiave informativa di

B. L'istituto della transazione fiscale quale prodromo per l'accordo di ristrutturazione

Tenuto conto della particolare tipologia di struttura del debito (circa il 90 riconducibile ad INPS, INAIL, ENPALS AGENZIA ENTRATE) la fase negoziale dell'accordo deve passare attraverso quanto previsto all'art.182-TER L.F. e, conseguentemente con quanto previsto dalle rispettive circolari di ciascun Ente, in seguito indicate, cui si rimanda.

In linea di principio, è possibile esporre la seguente sintesi: la proposta di pagamento parziale può riguardare tanto i debiti tributari e contributivi aventi natura chirografaria che quelli assistiti da privilegio.

La norma specifica che se il credito tributario e contributivo è assistito da privilegio, la percentuale, i tempi di pagamento e le eventuali garanzie non possono essere inferiori a quelli offerti ai creditori che vantano crediti assistiti da privilegio inferiore.

Se il credito tributario e contributivo ha natura chirografaria, il trattamento non può essere differenziato rispetto a quello degli altri creditori chirografari, ovvero, nel caso di suddivisione in classi, dei creditori rispetto ai quali è previsto un trattamento più favorevole.

Per effetto della disposizione recata dal 6° comma dell'art. 182 – ter la proposta di pagamento parziale dei crediti contributivi può essere avanzata dal debitore anche nell'ambito delle trattative che precedono la stipula dell'accordo di ristrutturazione dei debiti, disciplinato dall'art. 182-bis della legge fallimentare.

Gli imprenditori di cui al precedente art. 1, comma 4, debbono presentare agli enti previdenziali la proposta di accordo corredata dalla documentazione prevista dall'art. 161 della L.F., accompagnata da una relazione di un professionista in possesso dei requisiti di cui all'art. 67, terzo comma, lett. d), della citata legge fallimentare, che attesti la veridicità dei dati aziendali e la fattibilità del piano dell'impresa.

Tale adempimento deve essere assolto dal debitore, sia nel caso di proposta di transazione nell'ambito degli accordi di ristrutturazione dei debiti ex art. 182-bis L.F., sia nel caso di

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

concordato preventivo, e ciò in analogia con quanto disposto per la domanda di transazione sui crediti tributari dal comma 2 dell'art. 182-ter.

Inoltre, l'art. 182-ter e il decreto citato non disciplinano la forma o il contenuto della proposta di accordo, in quanto il legislatore ha ritenuto di valorizzare l'autonomia delle parti nella formulazione della proposta stessa.

Peraltro, essendo finalizzata alla conclusione di un accordo per la ristrutturazione e la soddisfazione, anche parziale, dei debiti contributivi, la proposta dovrà essere redatta in modo analitico ed esauriente. Come detto, a corredo della domanda deve essere prodotta la seguente documentazione ex art. 161 L.F.:

- relazione aggiornata sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria;
- stato analitico ed estimativo delle attività ed elenco creditori e delle cause di prelazione;
- elenco dei titolari dei diritti reali o personali su beni di proprietà o in possesso del debitore;
- il valore dei beni e i creditori particolari degli eventuali soci illimitatamente responsabili.

La relazione del professionista in possesso dei requisiti di cui all'art. 67, terzo comma, lettera d) della citata legge fallimentare deve contenere, inoltre, un'analisi aziendale, con la tecnica degli indici di bilancio, sulle prospettive di rilancio dell'azienda e sugli aspetti di salvaguardia dei livelli occupazionali.

Inoltre, alla proposta di transazione previdenziale dovrà essere allegato:

- un prospetto riportante il grado di soddisfacimento, i tempi e le modalità di pagamento per gli ulteriori debiti.

Le proposte di transazione previdenziale prive della documentazione descritta nel presente paragrafo non saranno esaminate.

La proposta di pagamento per i crediti privilegiati di cui al n. 1 dell'art. 2778 cod. civ. non può essere inferiore al cento per cento; la proposta di pagamento per i crediti privilegiati di cui al n. 8 del predetto art. 2778 cod. civ. non può essere inferiore al quaranta per cento.

Il secondo comma dell'art. 3 del citato Decreto dispone che la proposta parziale per i crediti di natura chirografaria, rappresentata per i crediti dal restante cinquanta per cento degli accessori, non può essere inferiore al trenta per cento.

Infine il terzo comma dell'art. 3 ammette il pagamento dilazionato dei crediti, oggetto della transazione.

Peraltro, la dilazione non può essere superiore a sessanta rate mensili, con applicazione degli interessi al tasso legale vigente al momento della presentazione della domanda di dilazione, corredata di apposita fideiussione o garanzia reale per il valore dell'importo definito nell'atto di transazione.

Ai fini dell'accettazione della proposta transattiva, oltre al rispetto dei limiti alla falcidia dei crediti indicati dal precedente art. 3 del suddetto DM ed alla valutazione della relazione richiesta dall'art. 2, gli enti previdenziali debbono tenere conto dei parametri valutativi di seguito indicati:

- a) idoneità dell'attivo ad assicurare il soddisfacimento dei crediti anche mediante prestazioni di eventuali garanzie;
- b) riconoscimento formale ed incondizionato del credito e rinuncia a tutte le eccezioni che possono influire sulla esistenza ed azionabilità dello stesso;
- c) essenzialità dell'accordo ai fini della continuità dell'impresa e di ogni possibile salvaguardia dei livelli occupazionali, tenuto conto dell'importanza che la stessa riveste nel contesto economico-sociale dell'area in cui opera.

La richiesta di transazione ex art. 182-ter, corredata della documentazione di cui all'art. 161 L.F. (al precedente punto 5), deve essere presentata alla Sede competente e nel caso di crediti iscritti a ruolo, anche all'Agente della Riscossione locale. In tale fattispecie, congiuntamente alla

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

presentazione della proposta il contribuente dovrà richiedere all'agente della riscossione la certificazione dei propri debiti.

La Sede Provinciale effettuerà una compiuta istruttoria, verificando che tutti i documenti richiesti ai sensi della presente circolare siano stati allegati alla proposta transattiva e, in caso affermativo, scendendo nel merito della proposta stessa.

Qualora la proposta transattiva sia carente di qualcuno dei documenti richiesti dovrà essere preso immediato contatto con l'azienda invitandola a completare la documentazione.

.....

piano di ristrutturazione	
FONTI NORMATIVE	
TUEL	NORME SULL'ENTE LOCALE
CODICE CIVILE	RIPIANO PERDITA- PRIVILEGIO SUI CREDITI-GESTIONE LIQUIDATORIA
R.D. 16 03-1942, n. 27 A.RT 182 BIS	ISTITUTO CIVILISTICO ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE
R.D. 16 03-1942, n. 27 A.RT 182 TER	ISTITUTO DELLA TRANSAZIONE FISCALE
CIRCOLARE N. 14/E 2009	TRANSAZIONE FISCALE - AGENZIA ENTRATE
CIRCOLARE N. 38 2010	TRANSAZIONE FISCALE INPS
CIRCOLARE N. 15 2010	TRANSAZIONE FISCALE ENPALS
CIRCOLARE	TRANSAZIONE FISCALE INAIL

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

I fondamenti del piano di ristrutturazione

Si espongono di seguito le finalità del piano:

- I. dare continuità alla erogazione dei servizi pubblici locali, attraverso anche la graduale ripresa occupazionale della attuale forza lavoro in cassa integrazione;
- II. porre in essere una gestione efficiente dei servizi pubblici locali, a mezzo di un nuovo piano industriale atto, da un lato a garantire l'equilibrio economico e finanziario presso la società (Rinascita), dall'altro a determinare risparmi tra le spese correnti dell'Ente rispetto alla spesa storica dell'ultimo triennio, in tal modo generando nel medio termine la progressiva alimentazione di un Fondo Vincolato di Parte Corrente destinato alla ristrutturazione del debito della società in ristrutturazione (Sviluppo);
- III. raggiungere accordi stragiudiziali con l'intera platea dei creditori della Sviluppo e, tenuto conto della tipologia del debito, pertanto, presentare Istanze di Transazione Fiscale presso gli Enti interessati (INPS, ENPALS, INAIL, AGENZIA ENTRATE, EQUITALIA);
- IV. ad avvenuta negoziazione dei debiti presentare istanza di cui all'art. 182-bis L.F. di ristrutturazione dei debiti ai fini della omologa;
- V. supportare il piano con un atto deliberativo del Socio Pubblico (ENTE), di:
 - a. ripiano della perdita della società (SVILUPPO), da effettuarsi in modo graduale e progressivo al concretizzarsi del Fondo Vincolato di Parte Corrente, in coerenza con il fabbisogno del piano di ristrutturazione;
 - b. rimozione dello stato liquidatorio a compimento monetario del ripiano della perdita;
 - c. emissione di fideiussione, così come richiesta dall'Istituto della Transazione Fiscale, a garanzia dell'adempimento di quanto al punto sub a), qualificando in tal senso il ripristino della gestione dei servizi pubblici locali quale intervento in termini di investimento per la collettività

piano di ristrutturazione	
schema attività ed obiettivi	
SVILUPPO	COOPERAZIONE E SVILUPPO PRESENTA ISTANZE DI TRANSAZIONE FISCALE AI SENSI DELL'ART. 182-TER L.F.
SVILUPPO	COOPERAZIONE E SVILUPPO OTTIENE ACCORDO CON IL FISCO E CON GLI ALTRI CREDITORI
SVILUPPO	COOPERAZIONE E SVILUPPO PRESENTA ISTANZA DI OMOLOGA ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE AI SENSI DELL'ART. 182 BIS L.F.
RINASCITA	COOPERAZIONE E RINASCITA ASSICURA SINO A TUTTA LA DURATA DEL PIANO LA GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI ATTA AD OTTENERE I RISPARMI DI SPESA
ENTE	IL COMUNE DI BELLIZZI LIQUIDA NEL CORSO DEL 2015 I DEBITI VERSO LA COOPERAZIONE E SVILUPPO
ENTE	IL COMUNE DI BELLIZZI SI COSTITUISCE TERZO/GARANTE/FIDEIUSSORE/ASSUNTORE DEL DEBITO DELLA COOPERAZIONE E SVILUPPO
ENTE	IL COMUNE DI BELLIZZI PER TUTTA LA DURATA DEL PIANO EROGA ALLA COOPERAZIONE E SVILUPPO IL FINANZIAMENTO FINALIZZATO AL SOSTEGNO DEL PIANO
ENTE	IL COMUNE DI BELLIZZI, RICORRENDO LE CONDIZIONI, RIMUOVE LO STATO LIQUIDATORIO, RIPIANANDO LA PERDITA, UTILIZZANDO I FINANZIAMENTI EROGATI

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

I requisiti soggettivi

Il legislatore, con il decreto-bis, d.lgs. n. 169 del 12 settembre 2007 entrato in vigore il 1° gennaio 2008, ha ridisegnato i presupposti soggettivi della fallibilità dell'imprenditore commerciale, sopprimendo il rilievo giuridico della categoria del piccolo imprenditore, per creare una area di non fallibilità fondata su tre requisiti di carattere aziendalistico e contabile, requisiti che l'imprenditore deve provare possedere congiuntamente, per non essere assoggettato al fallimento.

Questi tre requisiti sono:

1. non aver realizzato negli ultimi tre esercizi un attivo patrimoniale superiore a 300.000 euro;
2. non aver realizzato negli ultimi tre esercizi ricavi lordi per un ammontare annuo non superiore a 200.000 euro;
- 3) non avere un passivo superiore a 500.000 euro.

In riferimento alla fattispecie della Sviluppo, acclarata giurisprudenza e dottrina ha chiarito la assoggettabilità della società in house, che esercitano attività di impresa commerciale alle procedure fallimentari.

Per quanto riguarda i requisiti dimensionali, facendo riferimento agli ultimi tre esercizi, essi risultano rispettati.

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Il Timetable del piano di ristrutturazione

Come anticipato, il piano è in fase di attuazione dal mese di luglio 2014 e, pertanto, si riporta il timetable delle attività eseguite e da eseguirsi.

Le attività eseguite

Piano di ristrutturazione																
TIMETABLE																
ESEGUITO																
ATTO/ATTIVITA'	CONTENUTO	AREA	DATA	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno
delibera consiglio comunale	atto di indirizzo ed approvazione piano	COMPLESSIVA	19-lug-14	X												
prima redazione tecnica	analisi della situazione e piano di attività	COMPLESSIVA	19-lug-14	X												
delibera cooperazione e sviluppo	approvazione bilanci e piano	COMPLESSIVA	21-lug-14		X											
delibera giunta	attuazione costituzione società e piano	COMPLESSIVA	01-ago-14			X										
decreto sindaco	attuazione costituzione società e piano	COMPLESSIVA	01-ago-14			X										
atto costitutivo	costituzione società	COMPLESSIVA	05-ago-14			X										
delibera cooperazione e rinascita	definizione del programma di attività	COMPLESSIVA	05-set-14				X									
delibera consiglio comunale	approvazione del piano industriale C&R	COMPLESSIVA	29-set-14				X									
delibera giunta	affidamento primo step servizi, contratto di servizio e regolamento	SERVI	17-ott-14						X							
regolamento lo house	redatto e proposto al consiglio	SERVI	17-ott-14					X								
bozza contratto di servizi	redatto ed approvato	SERVI	17-ott-14					X								
determinazione mensa	acquisizione servizio mensa dal Responsabile	SERVI	30-ott-14					X								
dichiarazione inizio attività C&R	comunicazione al R.I. avvio attività	SERVI	30-ott-14					X								
scia C&R	presentazione istanza per erogazione servizi	SERVI	30-ott-14					X								
nominia preposto C&R	nominia del preposto per erogazione servizi	SERVI	30-ott-14					X								
mensa cottimo diretto	affidamento per 20 gg del servizio	SERVI	30-ott-14					X								
delibera cooperazione e rinascita	stato di attuazione del piano ed acquisizione delega	COMPLESSIVA	17-nov-14						X							
mensa cottimo medio termine	aspletamento procedura ed affidamento sino al maggio 2015	SERVI	24-nov-14						X							
determinazione efficienza energetico	acquisizione determinazioni dal Responsabile	SERVI	24-nov-14						X							
delibera di giunta	affidamento secondo step di servizi	SERVI	25-nov-14						X							
gestione crediti vs ente	inviata richiesta di riconoscimento	RISTRUTTURAZIONE	28-nov-14							X						
manifestazione di interesse telefonata	pubblicata	SERVI	04-dic-14						X							
gestione debiti tributari	invio richiesta consolidato inail	RISTRUTTURAZIONE	09-dic-14							X						
gestione debiti tributari	invio richiesta consolidato inps-empals	RISTRUTTURAZIONE	09-dic-14							X						
gestione debiti tributari	invio richiesta consolidato agenzia delle entrate	RISTRUTTURAZIONE	09-dic-14							X						
gestione debiti mercantili	completata al 90% da formalizzarsi	RISTRUTTURAZIONE	10-dic-14							X						
gestione debiti tributari	terminata l'analisi, in fase di redazione le istanze	RISTRUTTURAZIONE	10-dic-14					X	X	X						
gestione crediti vs altri	terminata l'analisi, in fase di redazione le istanze	RISTRUTTURAZIONE	10-dic-14							X						
determinazione pulizia immobili comunali	acquisizione servizi dal Responsabile	SERVI	10-dic-14							X						
determinazione trasporto alunni	acquisizione servizi dal Responsabile	SERVI	10-dic-14							X						
manifestazione di interesse e telefonata	acquisizione manifestazione di interesse e telefonata	SERVI	11-dic-14							X						
manifestazione di interesse energia	pubblicata	SERVI	18-dic-14							X						
manifestazione di interesse energia	acquisizione manifestazione di interesse energia	SERVI	18-dic-14							X						
gestione debiti tributari	avvio ispezione INAIL	RISTRUTTURAZIONE	19-dic-14							X						
manifestazione di interesse telefonata	avvio analisi offerte	SERVI	22-dic-14							X						
manifestazione di interesse energia	avvio analisi offerte	SERVI	22-dic-14							X						
determinazione pulizia immobili comunali	richiesta preventivi	SERVI	22-dic-14							X						
determinazione trasporto alunni	richiesta preventivi	SERVI	22-dic-14							X						
determinazione pulizia immobili comunali	acquisizione preventivi	SERVI	24-dic-14							X						
determinazione trasporto alunni	acquisizione preventivi	SERVI	24-dic-14							X						
pulizia immobili cottimo diretto	firmato contratto	SERVI	30-dic-14							X						
trasporto alunni cottimo diretto	firmato contratto	SERVI	30-dic-14							X						
gestione crediti vs altri	acquisizione relazione da legale	RISTRUTTURAZIONE	30-dic-14							X						
gestione crediti vs altri	acquisizione relazione da legale	RISTRUTTURAZIONE	31-dic-14							X						
formalizzazione crediti mercantili	presa d'atto della possibilità di recupero	RISTRUTTURAZIONE	31-dic-14							X						
gestione crediti vs altri	acquisizione relazione da legale	RISTRUTTURAZIONE	03-gen-15							X						
formalizzazione crediti vs ente	acquisizione certificazione	RISTRUTTURAZIONE	15-gen-15							X						
assemblea dei soci COOP & RINASCITA	presa d'atto attività e redazione piano	COMPLESSIVA	15-gen-15							X						
assemblea dei soci COOP & RIN	ristrutturazione	COMPLESSIVA	15-gen-15							X						
delibera di giunta	approvazione atto transattivo crediti/debiti	RISTRUTTURAZIONE	26-gen-15							X						
delibera di giunta	transazione proposta al consiglio	RISTRUTTURAZIONE	11-feb-15							X						
delibera consiglio comunale	transazione	RISTRUTTURAZIONE	18-feb-15							X						
assemblea dei soci COOP e SVILUPPO	approvazione piano di ristrutturazione e ripiano perdite	RISTRUTTURAZIONE	19-feb-15							X						
assemblea dei soci COOP & SVILUPPO	approvazione bilancio 2014 e piano	RISTRUTTURAZIONE	05-mar-15							X						
delibera di giunta	affidamento servizio terza farmacia	SERVI	14-apr-15								X					
assemblea dei soci COOP & RIN	approvazione bilancio 2014 e consuntivo primo t. 15	SERVI	27-apr-15									X				

Le attività da eseguirsi

Piano di ristrutturazione																
TIMETABLE																
DA ESEGUIRE																
ATTO/ATTIVITA'	CONTENUTO	AREA	DATA	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno
definizione del piano	definizione del piano di progetto attivato	RISTRUTTURAZIONE	30-mag-15													X
determina liquidatore	delibera di approvazione del piano	RISTRUTTURAZIONE	31-mag-15													X
prestanzi inps istanza per la scia inps	INPS INAIL AGENZIA ENTRATE IN PALIS EQUITATA	RISTRUTTURAZIONE	21-lug-15													X
formalizzazione accordi con altri crediti	INPS INAIL	RISTRUTTURAZIONE	30-ago-15													X
start up per ches	avvio operativo	SERVI	15-set-15													X
formalizzazione accordi con altri tributari	INPS INAIL AGENZIA ENTRATE IN PALIS EQUITATA	RISTRUTTURAZIONE	15-set-15													X
deposito piano cassa ed istanza tribunale	inps e TOI Fall	RISTRUTTURAZIONE	31-ago-15													X
start up per seconda farmacia	avvio operativo	SERVI	15-set-15													X
omologo piano	ottenimento decreto di omologo	RISTRUTTURAZIONE	30-set-15													X

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI - VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Il piano di ristrutturazione

I bilanci storici

Si riportano di seguito i bilanci storici della Sviluppo, come regolarmente approvati dall'Assemblea dei Soci

Trend dei dati patrimoniali ed economici						
	2014	2013	2012	2011	2010	2009
ATTIVO						
CREDI VS SOCI						
IMMOBILIZI IMMATERIALI	242.170,44	242.171,00	242.171,00	242.170,00	244.742,00	248.533,00
IMMOBILIZI MATERIALI	30.759,31	30.760,00	30.760,00	68.443,00	90.088,00	97.960,00
IMMOBILIZI FINANZIARIE	10.000,00					
TOTALE IMMOBILIZI	282.929,75	272.931,00	272.931,00	310.613,00	334.830,00	346.493,00
RIMANENZE	3.060,00	3.060,00	3.060,00	5.371,00	31.438,00	37.605,00
CREDITI	297.516,79	363.354,00	395.213,00	384.797,00	651.055,00	668.007,00
LIQUIDITA'	102,14	11.757,00	2.207,00	39.486,00	91.332,00	1.425,00
TOTALE CIRCOLANTE	300.678,93	378.171,00	400.480,00	429.654,00	773.825,00	707.037,00
RATEI E RISCONTI				2.953,00	24,00	45,00
TOTALE ATTIVO	583.608,68	651.102,00	673.411,00	743.220,00	1.108.679,00	1.053.575,00
PASSIVO						
CAPITALE SOCIALE	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00
UTILI RIPORTATI	914.989,00	503.062,00	430.434,00	217.798,00		13.183,00
RISULTATO DI PERIODO	302,58	411.927,00	72.628,00	212.636,00	217.798,00	131.674,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	819.791,58	819.489,00	407.562,00	334.934,00	122.298,00	22.991,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI		21.342,00	21.342,00	21.342,00	21.342,00	104.764,00
TFR	70.601,42	81.141,00	98.231,00	99.725,00	122.795,00	89.672,00
DEBITI VS BANCHE				91,00	71.855,00	142.360,00
DEBITI VS SOCI PER FINANZIAMENTO CONTROLTA	9.990,00					
DEBITI VERSO FORNITORI	109.772,59	147.369,00	136.948,00	136.121,00	145.852,00	144.355,00
DEBITI TRIBUTARI	1.213.036,62	1.210.423,00	814.652,00	811.114,00	852.543,00	576.824,00
TOTALE DEBITI	1.332.799,21	1.357.792,00	951.600,00	947.326,00	1.070.250,00	863.539,00
RATEI E RISCONTI		10.281,00	9.760,00	9.760,00	16.590,00	18.590,00
TOTALE PASSIVO	583.609,05	651.067,00	673.371,00	743.219,00	1.108.679,00	1.053.574,00
CONTO ECONOMICO						
VALORE DELLA PRODUZIONE	63.749,59		3.760,00	338.292	799.614	917.502
MATERIE PRIME	10.242,23			8.931	38.449	82.631
SERVIZI OPERATIVI	5.493,70	13.510,00	30.226,00	131.189	209.420	166.673
COSTO DEL PERSONALE	1.396,48	9.360,00	9.068,00	380.842	785.078	826.514
ONERI DIVERSI DI GESTIONE		308.872,00	34.641,00	8.422	15.534	8.089
AMMORTAMENTI				24.214	3.790	2.572
VARIAZIONE RIMANENZE			2.200,00	25.277	7.068	-12.320
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	17.132,41	331.742,00	76.135,00	578.875,00	1.059.339,00	1.074.159,00
SALDO GESTIONE OPERATIVA	46.617,18	331.742,00	72.375,00	240.583,00	259.725,00	156.657,00
SALDO GESTIONE FINANZIARIA		79.586,00	255,00	5.106,00	-6.324	-14.500
SALDO RETTIFICHE DI VALORE		600,00				
SALDO GESTIONE STRAORDINARIA	46.919,76	1,00	2,00	33.053,00	63.284	53.143
RISULTATO ANTE IMPOSTE	302,58	411.927,00	72.628,00	212.636,00	202.765,00	118.014,00
IMPOSTE ESERCIZIO					15.033,00	13.660,00
RISULTATO NETTO	302,58	411.927,00	72.628,00	212.636,00	217.798,00	131.674,00

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Il bilancio al 31.12.2014 ed al 31.03.2015

Si espone di seguito il raffronto tra il bilancio dell'Esercizio 2014 ed il bilancio al 31.03.2015, così come acquisito dal Liquidatore della Società:

piano di ristrutturazione	
situazione patrimoniale ed economica 2014 sintetica	
ATTIVO	2014
CREDI VS SOCI	242.170,44
IMMOBILIZI IMMATERIALI	30.759,31
IMMOBILIZI MATERIALI	10.000,00
IMMOBILIZI FINANZIARIE	282.929,75
TOTALE IMMOBILIZI	3.060,00
RIMANENZE	297.516,79
CREDITI	102,14
LIQUIDITA'	300.678,93
TOTALE CIRCOLANTE	583.608,68
RATEI E RISCONTI	
TOTALE ATTIVO	2014
PASSIVO	
CAPITALE SOCIALE	95.500,00
UTILI RIPORTATI	914.989,00
RISULTATO DI PERIODO	302,58
TOTALE PATRIMONIO NETTO	819.791,58
TFR	70.601,42
DEBITI VS SOCI PER FINANZIAMENTO CONTROLTA	9.990,00
DEBITI VERSO FORNITORI	109.772,59
DEBITI TRIBUTARI	1.213.036,62
TOTALE DEBITI	1.332.799,21
RATEI E RISCONTI	
TOTALE PASSIVO	583.609,05
CONTO ECONOMICO	2014
VALORE DELLA PRODUZIONE	63.749,59
MATERIE PRIME	
SERVIZI OPERATIVI	10.242,23
COSTO DEL PERSONALE	5.493,70
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.396,48
AMMORTAMENTI	
VARIAZIONE RIMANENZE	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	17.132,41
SALDO GESTIONE OPERATIVA	46.617,18
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	
SALDO RETTIFICHE DI VALORE	
SALDO GESTIONE STRAORDINARIA	46.919,76
RISULTATO ANTE IMPOSTE	302,58
IMPOSTE ESERCIZIO	
RISULTATO NETTO	302,58

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

piano di ristrutturazione	
situazione patrimoniale ed economica al 31.03.2015 sintetica	
ATTIVO	31.03.15
CREDI VS SOCI	
IMMOBILIZI IMMATERIALI	242.170,44
IMMOBILIZI MATERIALI	30.759,31
IMMOBILIZI FINANZIARIE	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZI	282.929,75
RIMANENZE	3.060,00
CREDITI	258.963,77
CREDITI SGRAVIO INAIL	57.865,62
LIQUIDITA'	102,14
TOTALE CIRCOLANTE	319.991,53
RATEI E RISCOINTI	50,70
TOTALE ATTIVO	602.971,98
PASSIVO	31.03.15
CAPITALE SOCIALE	95.500,00
COPERTURA PERDITA DELIBERATA	758.967,59
credito per perdita deliberata ex art. 182 bis e ter	- 758.967,59
UTILI RIPORTATI	- 915.291,95
RISULTATO DI PERIODO	- 68.822,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO	- 888.613,99
TFR	73.203,66
DEBITI VS SOCI PER FINANZIAMENTO CONTROLTA	9.990,00
DEBITI VERSO FORNITORI	51.104,33
DEBITI VERSO ALTRI	22.496,37
DEBITI TRIBUTARI PRESSO EQUITALIA	1.218.312,19
ALTRI DEBITI TRIB E PREV.	115.673,32
TOTALE DEBITI	1.417.576,21
RATEI E RISCOINTI	806,10
TOTALE PASSIVO	602.971,98
CONTO ECONOMICO	31.03.15
SALDO GESTIONE STRAORDINARIA	- 68.822,04
RISULTATO ANTE IMPOSTE	- 68.822,04
IMPOSTE ESERCIZIO	
RISULTATO NETTO	- 68.822,04

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

piano di ristrutturazione

ATTIVITA'		
Conto	Descrizione	Importo
112007	COSTI RICERCA E SVIL '08	141.497,12
1.12	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI	141.497,12
117027	SPESE MANUT. STR. AUTOMEZZI 2007	7.885,18
117029	SPESE MANUT. STR. IMP. PUBBL. ILLUMINA	61.410,36
117031	SPESE MANUT. STR. '08	77.144,67
117033	SPESE DIREZ. TECN. '08 DA AMM. RE	17.225,90
117035	SPESE MANUT. STR. '09	18.040,00
1.17	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	181.706,11
121004	COSTRUZIONI LEGGERE	1.226,50
1.21	TERRENI E FABBRICATI	1.226,50
123002	ATTREZZATURA VARIA	30.561,08
1.23	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERC	30.561,08
124001	MOBILI E ARREDI	10.892,53
124002	MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	7.030,36
1.24	ALTRI BENI MATERIALI	17.922,89
134011	PARTECIPAZIONI IN ALTRA SOCIETA'	10.000,00
1.34	PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	10.000,00
151009	MATERIALE X PUBBL. ILLUM. C/RIMANENZ	3.060,00
1.51	MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	3.060,00
162001	COMBEL - COMUNE DI BELLIZZI	256.301,77
162001	DERVIT - DERVIT S.P.A.	2.662,00
1.62	CREDITI VERSO CLIENTI (ENTRO 12 MESI)	258.963,77
174117	CREDITI VS INAIL PER SGRAVI	57.865,62
174118	CREDITI PER RIPIANO PERDITE	758.967,59
1.74	ALTRI CREDITI	816.833,21
181009	BANCA CREDITO COOP. MONTECORVINO RO	58,88
1.81	DEPOSITI BANCARI E POSTALI	58,88
183001	CASSA CONTANTI	43,26
1.83	DENARO E VALORI IN CASSA	43,26
205005	PERDITA ESERCIZI PRECEDENTI	914.989,37
2.05	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	914.989,37
*****	PERDITA ESERCIZIO PRECEDENTE	302,58
	Totale Attivita'	2.377.164,77

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Piano di ristrutturazione		PASSIVITA'	
Conto	Descrizione	Impeto	
112008	F. DO AMM. TO RICERCA E SVIL. '08		28.299,42
1.12	COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI		28.299,42
117028	F. DO AMM. TO SPESE MANUT. AUTOMEZZI		3.154,08
117030	F. DO AMM. TO MANUT. IMP. PUBBL. ILLUMI		30.705,18
117032	F. DO AMM. TO MANUT. STR. '08		15.428,93
117034	F. DO AMM. TO SPESE DIREZ. TECN. '08		3.445,18
1.17	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		52.733,37
121012	F. DO AMM. TO COSTRUZIONI LEGGERE		98,11
1.21	TERRENE E FABBRICATI		98,11
123005	F. DO AMM. TO ATTREZZATURA VARIA		8.714,96
1.23	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI		8.714,96
124007	F. DO AMM. TO MOBILI E MACCH. ORD. OFF		4.918,10
124008	F. DO AMM. TO MACCHINE OFF. ELETTROM		4.219,99
1.24	ALTRI BENI MATERIALI		10.138,09
201001	CAPITALE SOCIALE		95.500,00
2.01	CAPITALE		95.500,00
202014	RISERVA DI CAPITALE PER COPERTURA PERDITE		758.967,59
02.02	RISERVE DI CAPITALE		758.967,59
216001	FONDO TFR DIPENDENTI		68.468,10
216003	FONDO PREVIDENZA COMPLEMENTARE		4.735,56
1.16	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO		73.203,66
224002	FINANZ. FRUTTIFERI DEI SOCI		9.990,00
2.24	DEBITI V/SOCI PER FINANZIAMENTI		9.990,00
231001	CARAN1 - CARAMICO ANTONIO		684,00
231001	DELIMA - DELIA MARIO		1.506,00
231001	DUELLI - DUELLI SNC DI CETTA R.		625,00
231001	ENESPA - ENEL ENERGIA SPA		14.716,05
231001	FACILE - F.A.C. ELETTRICITA S.A.S.		4.146,65
231001	FOGLIA - EFFE FERRAMENTA SAS		983,70
231001	ITZSPA - ZICAFFE SPA		1.909,23
231001	MC AZIE - MC AZIENDA GRAFICA SRL		594,00
231001	MONEGI - MONTELLA EGIDIO		487,70
231001	OMNISTR - OMNIA STRADE SAS		5.734,69
231001	SCORRA - SCOGNAMIGLIO FRANCESCO		450,00
231001	STRIGI2 - STRIFEZZA GIUSEPPE		535,46
231004	FATTURE DA RICEVERE		18.720,85
2.31	DEBITI V/FORNITORI (ENTRO 12 MESI)		51.104,33
241041	DEBITO IVA 2011		48.146,76
2.41	DEBITI TRIBUTARI (ENTRO 12 MESI)		48.146,76
243034	DEBITI V/INPS X CIG		9.000,00
2.43	DEBITI V/INPS - INAIL (ENTRO 12 MESI)		9.000,00
244003	DEBITI DIVERSI OLTRE I 12 MESI		22.496,37
244016	DEBITI PER SANZIONI TRIBUTARIE NON PAG.		16.144,03
02.44	ALTRI DEBITI (OLTRE 12 MESI)		38.640,40
245009	IVA C/VENDITE IN SOSPENSIONE		31.981,32
245034	ANTICIPAZIONE CONSULENTE		806,10
245138	DEBITI EQUITALIA PER AGGIO		10.401,21
2.45	ALTRI DEBITI (ENTRO 12 MESI)		43.188,63
260001	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		5.161,00
260002	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		40.521,67
260003	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		25.796,34
260004	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		6.405,79
260005	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		32.197,51
260006	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		9.181,44
260007	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		6.942,01
260008	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		20.480,40
260009	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		9.007,74
260010	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		24.744,03
260011	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		9.345,30
260012	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		108.266,73
260013	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		9.541,29
260014	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		175,70
260015	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		1.204,12
260016	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		11.029,49
260017	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		92.961,54
260018	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		3.500,75
260019	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		83.480,43
260020	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		100.365,09
260021	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		23.785,46
260022	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		499,63
260023	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		29.514,07
260024	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		78.025,88
260025	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		83.437,15
260026	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		24,66
260027	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		361,88
260028	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		15.192,85
260029	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		42.547,41
260030	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		53.491,83
260031	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		3.692,48
260032	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		25.077,86
260033	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		93.386,49
260034	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		10.664,55
260035	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		80.517,60
260036	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		28.787,76
260037	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		3.787,35
260038	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		402,40
260039	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		69.575,89
260040	debiti erariali, tributari, prev. II, altro		250,62
2.60	DETTAGLIO CARTELLE EQUITALIA		1.218.312,19
7.51	RATEI PASSIVI		2.446.037,51
	Totale Passivita'		68.822,04
	utile d'esercizio		2.377.215,47

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

piano di ristrutturazione

RICA VI		
Conto	Descrizione	Importo
408015	ARROTONDAMENTI ATTIVI	
408018	SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	177.120,50
408033	STORNO FONDO TFR 0:50	
4.08	ALTRI RICA VI E PROVENTI	177.120,50
	Totale Ricavi	177.120,50
COSTI		
Conto	Descrizione	Importo
324009	ARROTONDAMENTI PASSIVI	28,62
324070	SOMME AGG. X TARDIVO O MANC. VERS.	20.078,16
324071	INTERESSI MORATORI X ISCR. A RUOLO	23.963,57
324072	AGGIO RISC. CONCESSIONARIO	18.122,75
324075	SANZIONI SU TRIBUTI NON PAGATI	16.144,03
3.24	ALTRI ONERI DI GESTIONE	78.337,13
331002	INTERESSI PASSIVI DI MORA	398,72
3.31	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	398,72
353001	SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORD. RIE	167.206,69
03.53	ALTRI ONERI STRAORDINARI	167.206,69
	Totale Costi	245.942,54
	UTILE DI PERIODO	68.822,04

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

La revisione dell'attivo: le immobilizzazioni

Si riporta di seguito la revisione dell'attivo immobilizzato, al 31.03.2015, così come desumibile dalla Relazione del Liquidatore e dall'inventario delle immobilizzazioni materiali. Nel prosieguo del piano, è prevista in seguito alla omologa, la procedura di ammortamento/svalutazione di dette poste, lungo la durata del piano medesimo.

piano di ristrutturazione				
descrizione	importo nom	valutazione	fonte	saldo reale
COSTI RICERCA E SVIL. '08	141.497,12	valore nominale	relazione liquidatore	141.497,12
COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI	141.497,12	valore nominale		141.497,12
SPESE MANUT. STR. AUTOMEZZI 2007	7.885,18	valore nominale	relazione liquidatore	7.885,18
SPESE MANUT. STR. IMP. PUBBL. ILLUMINA	61.410,36	valore nominale	relazione liquidatore	61.410,36
SPESE MANUT. STR. '08	77.144,67	valore nominale	relazione liquidatore	77.144,67
SPESE DIREZ. TECN. '08 DA AMM. RE	17.225,90	valore nominale	relazione liquidatore	17.225,90
SPESE MANUT. STR. '09	18.040,00	valore nominale	relazione liquidatore	18.040,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	181.706,11	valore nominale		181.706,11
COSTRUZIONI LEGGERE	1.226,50	valore nominale	relazione liquidatore	1.226,50
TERRENI E FABBRICATI	1.226,50	valore nominale		1.226,50
ATTREZZATURA VARIA	30.561,08	valore nominale	inventario	30.561,08
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERC	30.561,08	valore nominale		30.561,08
MOBILI E ARREDI	10.892,53	valore nominale	inventario	10.892,53
MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	7.030,36	valore nominale	inventario	7.030,36
ALTRI BENI MATERIALI	17.922,89	valore nominale		17.922,89
PARTECIPAZIONI IN ALTRA SOCIETA'	10.000,00	valore nominale	valore partecipata	10.000,00
PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	10.000,00	valore nominale		10.000,00
F. DO AMM. TO RICERCA E SVIL. '08	28.299,42	valore nominale	relazione liquidatore	28.299,42
COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI	28.299,42	valore nominale		28.299,42
F. DO AMM. TO SPESE MANUT. AUTOMEZZI	3.154,08	valore nominale	relazione liquidatore	3.154,08
F. DO AMM. TO MANUT. IMP. PUBBL. ILLUMI	30.705,18	valore nominale	relazione liquidatore	30.705,18
F. DO AMM. TO MANUT. STR. '08	15.428,93	valore nominale	relazione liquidatore	15.428,93
F. DO AMM. TO SPESE DIREZ. TECN. '08	3.445,18	valore nominale	relazione liquidatore	3.445,18
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	52.733,37	valore nominale		52.733,37
F. DO AMM. TO COSTRUZIONI LEGGERE	98,11	valore nominale	relazione liquidatore	98,11
TERRENI E FABBRICATI	98,11	valore nominale		98,11
F. DO AMM. TO ATTREZZATURA VARIA	8.714,96	valore nominale	relazione liquidatore	8.714,96
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	8.714,96	valore nominale		8.714,96
F. DO AMM. TO MOBILI E MACCH. ORD. UFF	4.918,10	valore nominale	relazione liquidatore	4.918,10
F. DO AMM. TO MACCHINE UFF. ELETTRON	5.219,99	valore nominale	relazione liquidatore	5.219,99
ALTRI BENI MATERIALI	10.138,09	valore nominale		10.138,09

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

La revisione dell'attivo: i crediti

Si riporta di seguito la revisione dei crediti commerciali, così come effettuata dalla Rinascita: per quanto riguarda i crediti verso Ente, con delibera di giunta comunale del 26.01.2015, è stato riconosciuto un saldo attivo pari a complessivi Euro 256.301,77. Dalla revisione delle rispettive posizioni, infatti, sono emerse le seguenti evidenze:

- l'Ente ha riconosciuto come legittimi crediti per Euro 306.548,61, a fronte del credito contabile di Euro 313.067,10, iscritto nella contabilità dell'Ente medesimo per soli Euro 84.406,92;
- l'Ente vanta una pretesa creditoria verso la società di Euro 50.246,84, come da nota n. 1017 del 22.01.2015 del Responsabile del servizio finanziario.

Sulla base di tali evidenze, si è proposto un atto transattivo con un credito della società verso l'Ente, per Euro 256.301,77, quale saldo netto delle due succitate poste.

Per quanto riguarda i crediti verso altri, la Rinascita, in seguito a relazione di un legale di riferimento, si è acclarata la recuperabilità di un solo credito. Trattasi chiaramente di valutazione estremamente prudentiale, nell'ottica di dare la maggiore fondatezza possibile al piano.

piano di ristrutturazione					
debitore	importo nominale	categoria	valutazione	fonte	saldo reale
ASDBEL - ASD BELLIZZI CALCIO	2.081,00	commerciale	non recuperabile	RELAZIONE LEGALE	-
BASKET - A.S.D. BASKET BELLIZZI	5.692,00	commerciale	non recuperabile	RELAZIONE LEGALE	-
BLUESI - BLUE SISTEM ASS. SPORTIVA	14.356,32	commerciale	non recuperabile	RELAZIONE LEGALE	-
COGEMA - PALLAVOLO COGEMAL S.S.D.	11.998,10	commerciale	non recuperabile	RELAZIONE LEGALE	-
COMBEL - COMUNE DI BELLIZZI	256.301,77	commerciale	transatto	transazione	256.301,77
DERVIT - DERVIT S.P.A.	2.662,00	commerciale	da incassare	RELAZIONE LEGALE	2.662,00
VANGON - VANGONE COSTRUZIONI S.P.A.	4.425,60	commerciale	non recuperabile	RELAZIONE LEGALE	-
CREDITI VERSO CLIENTI (ENTRO 12 MESI)	297.516,79				258.963,77

Tra i Crediti del capitale circolante, è stato iscritto un credito per sgravio Inail, come di seguito dettagliato. Trattasi di due cartelle che, non avendo la società nel periodo in questione personale dipendente, essendo peraltro avutasi anche ispezione INAIL nel mese di dicembre 2014, in sede di consolidamento del debito saranno sgravate.

CARTELLA	ANNO	ENTE	TRIBUTO	ORIGINARIO	SOMME AGG	MORA	AGGIO	TOTALE
2013034806691	2012	INAIL		22.907,52	2.427,77	1.589,09	2.153,48	29.077,86
20140031994135	2013	INAIL		23.810,09	1.831,85	1.013,82	2.132,00	28.787,76
TOTALI				46.717,61	4.259,62	2.602,91	4.285,48	57.865,62

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

La revisione dell'attivo: le altre poste dell'attivo circolante

Si riporta di seguito la valutazione delle altre poste dell'attivo circolante, così come desumibili dalla relazione del liquidatore.

Piano di ristrutturazione				
importo nominale	categoria	valutazione	fonte	saldo reale
MATERIALE X PUBBL. ILLUM. C/RIMANENZ	3.060,00	valore nominale	relazione liquidatore	3.060,00
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	3.060,00	valore nominale		3.060,00
BANCA CREDITO COOP. MONTECORVINO RO	58,88	valore nominale	relazione liquidatore	58,88
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	58,88	valore nominale		58,88
CASSA CONTANTI	43,26	valore nominale	relazione liquidatore	43,26
DENARO E VALORI IN CASSA	43,26	valore nominale		43,26

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

La revisione del passivo: i debiti mercantili

In merito a detta posta, giusta delega del Liquidatore della Sviluppo, la Rinascita ha posto in essere trattative che si sono concretizzate sin dal mese di settembre 2014 ed a tutto il 31.03.2015, in una serie di atti transattivi; per detta posta, nella seguente tabella si espongono tre distinti focus sul valore originario di carico all'inizio del piano (30.06.14), al termine dell'esercizio 2014 ed al 31.03.15, atti ad evidenziare l'evoluzione delle attività espletate. Emergono le seguenti categorie:

- debiti transatti con rinuncia totale;
- debiti transatti con rinuncia al 70%;
- debiti ancora in corso di trattativa ma esposti all'integrale valore nominale;
- debiti stralciati per insussistenza del debito o per chiusura attività.

Piano di ristrutturazione								
importo nominale	categoria	al 30.06.2014	variazione	al 31.12.2014	variazione	al 31.03.2015	valutazione	dettaglio
BOCCIA - SOCIETA' ARTI GRAFICHE	chirografari	914,00	-	914,00	- 914,00		rinuncia	transazione chiusa
BRUGEL - BRUGEL SNC DI ANTONIO NOT	chirografari	935,00	-	935,00	- 935,00		non risulta attivo	stralciato
CARAN1 - CARAMICO ANTONIO	chirografari	2.280,00	- 1.596,00	684,00	-	684,00	accordo al 30%	transazione chiusa
DEUMA - D'ELIA MARIO	chirografari	1.506,00	-	1.506,00	-	1.506,00	accordo al 30%	trattative in corso
DUELLI - DUE ELLE SNC DI CETTA R.	chirografari	623,00	-	623,00	-	623,00	accordo al 30%	trattative in corso
ENESPA - ENEL ENERGIA SPA	chirografari	14.719,05	-	14.719,05	-	14.719,05	accordo al 30%	trattative in corso
FACELE - F.A.C. ELETTICITA' S.A.S.	chirografari	13.828,96	- 9.682,31	4.146,65	- 2,03	4.148,68	accordo al 30%	transazione chiusa
FOGLIA - EFFE FERRAMENTA SAS	chirografari	3.279,00	- 2.295,30	983,70	-	983,70	accordo al 30%	transazione chiusa
GEACOM - GEA COMMERCIALE S.P.A.	chirografari	5.717,89	-	5.717,89	- 3.808,66	1.909,23	accordo al 30%	trattative in corso
H3GSPA - H3G S.P.A.	chirografari	136,80	-	136,80	- 136,80		non risulta credito	stralciato
INITIA - INITIAL ITALIA SRL	chirografari	440,64	-	440,64	- 440,64		rinuncia	transazione chiusa
ITZSPA - ZICAFFE' SPA	chirografari	1.909,23	-	1.909,23	- 1.909,23		accordo al 30%	trattative in corso
MCAZIE - MC AZIENDA GRAFICA SRL	chirografari	1.980,00	- 1.386,00	594,00	-	594,00	accordo al 30%	transazione chiusa
MEDIA2 - MEDIALINE SRL	chirografari	2.400,00	-	2.400,00	- 2.400,00		accordo al 30%	trattative in corso
MONEGI - MONTELLA EGIDIO	chirografari	1.659,00	- 1.161,30	497,70	-	497,70	accordo al 30%	transazione chiusa
NIGEUG - NIGRO EUGENIO	chirografari	360,18	-	360,18	- 360,18		non risulta attivo	stralciato
OMNSTR - OMNIA STRADE SAS	chirografari	19.115,64	- 13.380,95	5.734,69	-	5.734,69	accordo al 30%	transazione chiusa
PANALB - PANICO ALBERTO	chirografari	36,55	-	36,55	- 36,55		non risulta credito	stralciato
PEPMIR - PEPE MIRIAM	chirografari	66,30	-	66,30	- 66,30		non risulta credito	stralciato
SALSP1 - SALERNO ENERGIA VENDITE	chirografari	33.402,00	-	33.402,00	- 33.402,00		rinuncia	transazione chiusa
SCOPRA - SCOGNAMIGLIO FRANCESCO	chirografari	1.500,00	- 1.050,00	450,00	-	450,00	accordo al 30%	transazione chiusa
STRG12 - STRIFEZZA GIUSEPPE	chirografari	1.784,87	- 1.249,41	535,46	- 0,30	535,76	accordo al 30%	transazione chiusa
SYSTEC - SYSTEC SOC. COOP.	chirografari	288,00	-	288,00	- 288,00		stralciato	
TELSPA - TELECOM ITALIA S.P.A.	chirografari	201,30	-	201,30	- 201,30		stralciato	
ZEPITALIA - ZEP ITALIA S.R.L.	chirografari	469,60	-	469,60	- 469,60		accordo al 30%	transazione chiusa
FATTURE DA RICEVERE	chirografari	32.020,85	-	32.020,85	- 13.300,00	18.720,85	accordi	transazione chiusa
DEBITI V/FORNITORI (ENTRO 12 MESI)		141.573,86	- 31.801,27	109.772,59	- 58.665,93	51.106,66		

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

La revisione del passivo: il TFR

Si riporta di seguito il saldo così come desumibile da prospetto del consulente del lavoro della Sviluppo, per un debito complessivo di Euro 73.203,66.

Con accordo sindacale del 15.01.2015, è stato raggiunto un accordo talché, nelle ipotesi di mancato reimpiego della forza lavoro, il TFR verrà liquidato in cinque anni in quote annuali costanti, a partire dal 2015.

Pur tuttavia ciò, nelle ipotesi di prudenza del piano è stato previsto un rateo annuale per cinque anni, nella ipotesi di liquidazione dell'intero importo del TFR.

La revisione del passivo: i contenziosi

Sulla base della revisione dei contenziosi in essere, come da Relazione del Liquidatore, emerge la sussistenza di una causa di lavoro, per la quale è stato appostato il relativo costo tra gli altri debiti. A titolo prudenziale, inoltre, è stato appostato nel piano un ulteriore fondo per possibili soccombenze future, pari ad Euro 30.000,00.

La revisione del passivo: il finanziamento Soci

Trattasi del finanziamento ottenuto per la costituzione della Cooperazione & Rinascita che, a tutti gli effetti, va inquadrato come finanziamento per un specifico affare ed assimilato al patrimonio dell'impresa.

La revisione del passivo: i debiti tributari

Si riporta di seguito il prospetto analitico dei debiti tributari, così come desumibile dalla disamina della documentazione in possesso.

	TRIBUTO	AGGIUNTIVE	MORA	AGGIO	TOTALE
INPS	223.644,38	57.980,48	48.024,81	24.470,26	354.119,93
ENPALS	84.158,89	23.978,20	21.277,69	11.665,36	141.080,14
INAIL	93.716,93	8.606,91	9.860,70	9.562,27	121.746,81
RIT.FISCALI	151.246,20	70.592,97	11.595,23	21.243,06	265.342,01
IVA	135.174,00	65.805,81	13.802,67	19.044,81	233.827,29
IRES	3.661,00	1.466,09		-	5.127,09
IRAP	45.051,00	18.440,77	4.394,50	5.868,88	63.090,60
ADDIZ.	24.413,72	3.564,22	,00	-	27.977,94
BELLIZZI	4.256,88	,00	702,41	541,46	5.500,75
CCIAA	301,00	130,75	27,11	40,77	499,63
TOTALE	765.624,00	250.566,20	109.585,12	92.436,87	1.218.312,19
	TRIBUTO	AGGIUNTIVE	MORA	AGGIO	TOTALE
IVA C/VENDITE IN SOSPENSIONE	31.981,32				31.981,32
DEBITO IVA 2011	48.146,76				48.146,76
DEBITI V/INPS X CIG	9.000,00				9.000,00
EQUITALIA AGGI				10.401,21	10.401,21
SANZIONI		16.144,03			16.144,03
TOTALE	89.128,08	16.144,03	,00	10.401,21	115.673,32

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Detti importi, vengono di seguito riclassificati:

COOPERAZIONE SVILUPPO S.R.L. LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182-TERR			
TIPOLOGIA DI DEBITO	IMPORTO NOMINALE	CLASSE	
TRIBUTARI ED ERARIALI	1.333.985,51		
debiti tributari, erariali, primo gruppo	1.218.312,19		
INPS	354.119,93		
CONTRIBUTI	223.644,38	privilegio	art. 2778 cc comma 1
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	65.237,78	privilegio	art. 2778 cc comma 8
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	65.237,78	chirografari	
ENPALS	141.080,14		
CONTRIBUTI	84.158,89	privilegio	art. 2778 cc comma 1
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	28.460,63	privilegio	art. 2778 cc comma 8
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	28.460,63	chirografari	
INAIL	121.746,81		
INFORTUNI SUL LAVORO PREMI	46.999,32	privilegio	art. 2778 cc comma 1
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	8.440,94	privilegio	art. 2778 cc comma 8
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	8.440,94	chirografari	
debito (premi e sanzioni da sgravare)	57.865,62	sgravio	
AGENZIA ENTRATE	595.364,93		
IRRES IRAP IVA, RITENUTE, ALTRO	359.545,92	privilegio	art. 2778 cc comma 1
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	117.909,51	privilegio	art. 2778 cc comma 8
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	117.909,51	chirografari	
cciaa	499,63		
debiti vs cciaa	301,00	privilegio	art. 2778 cc comma 1
sanzioni, mora, spese ed aggi	198,63	chirografari	
COMUNE BELLIZZI	5.500,75		
debiti vs comune bellizzi	4.256,88		
sanzioni, mora, spese ed aggi	1.243,87		
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	115.673,32		
ALTRI DEBITI TRIBUTARI CORRENTI	115.673,32		
IVA CA' VENDITE IN SOSPENSIONE	31.981,32	privilegio	art. 2778 cc comma 1
DEBITI EQUITALIA PER AGGIO	5.200,61	privilegio	art. 2778 cc comma 8
DEBITI EQUITALIA PER AGGIO	5.200,61	chirografari	
DEBITO IVA 2011	48.146,76	privilegio	art. 2778 cc comma 1
DEBITI IV/INPS X CIG	9.000,00	privilegio	art. 2778 cc comma 1
DEBITI PER SANZIONI TRIBUTARIE NON PAG	8.072,02	privilegio	art. 2778 cc comma 8
DEBITI PER SANZIONI TRIBUTARIE NON PAG.	8.072,02	chirografari	

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI - VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Si espone di seguito il dettaglio relativo ai debiti tributari:

Piano di ristrutturazione								
CARTELLA	ANNO	ENTE	TRIBUTO	ORIGINARIO	SOMME AGG	MORA	AGGIO	TOTALE
CON NOTIFICA								
200906792642	2008	INPS	DM/10	3.546,73	89,63	1.058,53	466,11	5.161,00
200907648077	2008	INPS	DM/10	6.276,06	144,29	1.467,26	524,77	8.412,38
200907648077	2008	INPS	DM/10	5.773,88	126,30	1.492,27	673,62	8.066,07
200907648077	2008	INPS	DM/10	2.333,30	78,60	603,11	273,77	3.288,78
200907648077	2008	INPS	DM/10	10.594,16	329,66	2.738,06	1.243,04	14.904,92
200907648077	2008	INPS	DM/10	4.184,01	96,97	1.081,54	487,00	5.849,52
200908658987	2009	INPS	DM/10	18.964,67	513,59	4.170,09	2.147,99	25.796,34
2009090189580	2008	INAIL		4.448,21	278,61	1.145,66	533,31	6.405,79
2009092323631	2009	INPS	DM/10	6.122,81	173,52	1.346,62	694,05	8.337,00
2009092323631	2008	ENPALS		16.581,51	1.586,13	3.706,11	1.986,76	23.860,51
201007195151	2009	INPS	DM/10	2.482,70	69,07	575,84	254,88	3.382,49
201007195151	2009	INPS	DM/10	4.201,32	104,27	1.002,46	490,90	5.798,95
2010014426814	2009	INPS	DM/10	5.055,43	140,22	1.161,73	584,63	6.942,01
2010021024352	2009	INPS	DM/10	11.710,71	1.123,10	5.942,30	1.704,29	20.480,40
2010026329291	2009	INPS	DM/10	6.650,77	176,92	1.429,97	750,08	9.007,74
2010036992149	2009	INPS	DM/10	14.095,96	475,31	2.598,99	1.551,00	18.721,26
2010036992149	2008	INPS	DM/10	3.143,52	1.259,96	1.119,62	499,67	6.022,77
2010040626227	2010	INPS	DM/10	6.928,49	239,17	1.379,85	767,79	9.315,30
2010071246766	2010	INPS	DM/10	23.928,02	4.391,69	13.255,37	3.741,68	45.316,76
2010071245766	2010	INPS	DM/10	10.744,32	345,36	2.413,98	1.215,27	14.718,93
2010071245766	2010	ENPALS		31.629,11	4.352,58	8.267,06	3.982,29	48.231,04
2010074694854	2009	INAIL		6.812,60	427,80	1.513,81	787,08	9.541,29
2010078721956	2009	INAIL		-	-	161,68	14,02	175,70
2010078722057	2007	ERARIO	1001	591,08	316,05	198,04	98,94	1.204,12
20110264374107	2009	INPS	DM/10	6.050,08	881,99	3.187,22	910,20	11.029,49
2011062211611	2010	INAIL		17.615,12	1.475,45	2.903,45	1.978,93	23.972,95
2011062211611	2009	ENPALS		35.948,27	18.039,49	9.304,52	5.696,31	68.988,59
2012012265233	2007	BELLIZZI		2.018,88	-	332,62	256,40	2.607,90
2012012265233	2008	BELLIZZI		2.238,00	-	369,79	285,06	2.892,85
2012012265334	2008	ERARIO	1001	19.605,67	8.131,03	2.979,77	2.763,96	33.480,43
2012022891489	2008	ERARIO	IRAP	3.661,00	1.466,09	-	-	5.127,09
	2008	ERARIO	IRAP	39.326,00	22.496,22	6.822,64	6.638,95	75.283,81
	2008	ERARIO	IRAP	11.824,00	4.754,80	1.728,54	1.647,66	19.955,00
	2008	ERARIO	IRAP	18.123,39	2.165,43	1.533,19	1.963,45	23.785,46
2012042272487	2011	INAIL		301,00	130,75	27,11	40,77	499,63
2012050096320	2009	CCIAA		16.816,00	6.959,40	1.860,64	2.306,71	27.942,75
2012050096421	2009	ERARIO	IRAP	849,82	497,73	94,03	129,74	1.571,32
2012050096421	2009	ERARIO	IRAP	45.966,00	20.958,82	4.659,02	6.442,04	78.025,88
20130014258345	2009	ERARIO	ADD.COM	1.769,00	-	-	-	1.769,00
2013019641429	2009	ERARIO	ADD.REG.	3.747,00	-	-	-	3.747,00
		ERARIO	IMP. SOST	151,00	-	-	-	151,00
		ERARIO	1012	1.137,00	-	-	-	1.137,00
		ERARIO	1004	1.363,00	-	-	-	1.363,00
		ERARIO	1001	39.253,39	25.167,06	4.669,64	6.180,06	75.270,15
20130031208609		ERARIO	IRAP	9.611,00	4.028,64	428,23	1.124,98	15.192,85
2014016310691	2010	ERARIO	IRAP	6.800,00	2.697,93	377,09	789,53	29.077,86
2013034806691	2012	INAIL	0	22.907,52	2.427,77	1.589,09	2.153,48	41.945,00
201409874990	2010	ERARIO	1001	41.945,00	-	-	-	2.954,72
		ERARIO	ADD.COM.	2.954,72	-	-	-	7.960,00
		ERARIO	ADD. REG.	7.960,00	-	-	-	292,00
		ERARIO	IMP. SOST	292,00	-	-	-	1.345,00
		ERARIO	1012	1.345,00	-	-	-	38.889,77
		ERARIO	1004	8.511,00	20.206,63	3.255,03	6.917,11	80.517,60
2014029228492	2010	ERARIO	IVA	49.882,00	22.350,77	2.321,01	5.963,82	28.787,76
20140031994135	2013	INAIL	0	23.810,09	1.831,85	1.013,82	2.132,00	200,83
20150003761641	2011	ERARIO	1040	138,24	62,59	0	0	457,91
		ERARIO	1038	235,00	222,91	0	0	2.748,28
		ERARIO	ADD.COM	1.899,00	849,28	0	0	8.798,94
		ERARIO	ADD.REG.	6.084,00	2714,94	0	0	13.543,13
		ERARIO	1012	9.370,00	4173,13	0	0	1.918,99
		ERARIO	1004	1.332,00	586,99	0	0	41.907,81
		ERARIO	1001	25.127,00	11228,84	398,72	5153,25	24.915,99
SENZA NOTIFICA								
201303218226	2010	INPS	DM/10	14.077,22	1088,77	0	0	37.631,42
	2011	INPS	DM/10	20.410,30	14441,89	0	2779,23	29.595,43
201303218327	2010	INPS	DM/10	18.309,76	11285,67	0	0	23.896,40
	2011	INPS	DM/10	13.420,30	8099,26	0	2376,84	2.110,15
201303218832	2010	INPS	DM/10	1.278,00	832,15	0	0	1.582,33
	2011	INPS	DM/10	1.023,00	395,27	0	164,06	361,88
20130002903844	2012	INPS	DM/10	264,00	81,8	0	16,08	2.797,35
20140007999621	2013	INPS	DM/10	1.780,01	893,05	0	124,29	402,40
20140007999722	2013	INPS	DM/10	271,00	113,52	0	17,88	250,62
20140010506169	2012	INPS	0	-	239,48	0	11,14	-
				75.600,41	250.968,20	109.683,12	92.236,47	621.888,20

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di
SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

La revisione del passivo: la manovra sui debiti tributari

Sui debiti tributari e sugli altri debiti tributari sono pertanto, ricostruite le seguenti distinte posizioni debitorie:

DEBITI TRIBUTARI								
POSIZIONE DEBITORIA INPS								
CARTELLA	ANNO	ENTE	TRIBUTO	ORIGINARIO	SOMME AGG	MORA	AGGIO	TOTALE
200906792642	2008	INPS	DM/10	3.546,73	89,63	1.058,53	466,11	5.161,00
2009076480774	2008	INPS	DM/10	6.276,06	144,29	1.467,26	524,77	8.412,38
2009076480774	2008	INPS	DM/10	5.773,88	126,30	1.492,27	673,62	8.066,07
2009076480774	2008	INPS	DM/10	2.357,15	78,60	603,11	273,77	3.312,63
2009076480774	2008	INPS	DM/10	10.594,16	329,66	2.738,06	1.243,04	14.904,92
2009076480774	2008	INPS	DM/10	4.184,01	96,97	1.081,54	487,00	5.849,52
2009086589874	2009	INPS	DM/10	18.964,67	513,59	4.170,09	2.147,99	25.796,34
2009092323631	2009	INPS	DM/10	6.122,81	173,52	1.346,62	694,05	8.337,00
201007195151	2009	INPS	DM/10	2.482,70	69,07	575,84	254,88	3.382,49
201007195151	2009	INPS	DM/10	4.201,32	104,27	1.002,46	490,90	5.798,95
2010014426814	2009	INPS	DM/10	5.055,43	140,22	1.161,73	584,63	6.942,01
2010021024352	2009	INPS	DM/10	11.710,71	1.123,10	5.942,30	1.704,29	20.480,40
2010026329291	2009	INPS	DM/10	6.650,77	176,92	1.429,97	750,08	9.007,74
2010036992149	2009	INPS	DM/10	14.095,96	475,31	2.598,99	1.551,00	18.721,26
2010036992149	2008	INPS	DM/10	3.143,52	1.259,96	1.119,62	499,67	6.022,77
2010040626227	2010	INPS	DM/10	6.928,49	239,17	1.379,85	767,79	9.315,30
2010071246766	2010	INPS	DM/10	23.928,02	4.391,69	13.255,37	3.741,68	45.316,76
2010071245766	2010	INPS	DM/10	10.744,32	345,36	2.413,98	1.215,27	14.718,93
20110264374107	2009	INPS	DM/10	6.050,08	881,99	3.187,22	910,20	11.029,49
201303218226	2010	INPS	DM/10	14.077,22	10.838,77	-	-	24.915,99
	2011	INPS	DM/10	20.410,30	14.441,89	-	2.779,23	37.631,42
	2010	INPS	DM/10	18.309,76	11.285,67	-	-	29.595,43
	2011	INPS	DM/10	13.420,30	8.099,26	-	2.376,84	23.896,40
201303218832	2010	INPS	DM/10	1.278,00	832,15	-	-	2.110,15
	2011	INPS	DM/10	1.023,00	395,27	-	164,06	1.582,33
20130002903844	2012	INPS	DM/10	264,00	81,80	-	16,08	361,88
20140007999621	2013	INPS	DM/10	1.780,01	893,05	-	124,29	2.797,35
20140007999722	2013	INPS	DM/10	271,00	113,52	-	17,88	402,40
20140010506169	2012	INPS			239,48		11,14	250,62
TOTALE				223.644,38	57.980,48	48.024,81	24.470,26	354.119,93

DEBITI TRIBUTARI								
POSIZIONE DEBITORIA ENPALS								
CARTELLA	ANNO	ENTE	TRIBUTO	ORIGINARIO	SOMME AGG	MORA	AGGIO	TOTALE
2009092323631	2008	ENPALS		16.581,51	1.586,13	3.706,11	1.986,76	23.860,51
2010071245766	2010	ENPALS		31.629,11	4.352,58	8.267,06	3.982,29	48.231,04
2011062211611	2009	ENPALS		35.948,27	18.039,49	9.304,52	5.696,31	68.988,59
TOTALE				84.158,89	23.978,20	21.277,69	11.665,36	141.080,14

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI - VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

DEBITO NOMINALE COMPLESSIVO								
CARTELLA	ANNO	ENTE	TRIBUTO	ORIGINARIO	SOMME AGG	MORA	AGGIO	TOTALE
2009090189580	2008	INAIL		4.448,21	278,61	1.145,66	533,31	6.405,79
2010074694854	2009	INAIL		6.812,60	427,80	1.513,81	787,08	9.541,29
2010078721956	2009	INAIL		-	-	161,68	14,02	175,70
2011062211611	2010	INAIL		17.615,12	1.475,45	2.903,45	1.978,93	23.972,95
2012042272487	2011	INAIL		18.123,39	2.165,43	1.533,19	1.963,45	23.785,46
2013034806691	2012	INAIL		22.907,52	2.427,77	1.589,09	2.153,48	29.077,86
20140031994135	2013	INAIL		23.810,09	1.831,85	1.013,82	2.132,00	28.787,76
TOTALE				98.746,93	8.606,91	9.860,70	9.562,27	127.776,81

debiti da sgravare								
CARTELLA	ANNO	ENTE	TRIBUTO	ORIGINARIO	SOMME AGG	MORA	AGGIO	TOTALE
2013034806691	2012	INAIL		22.907,52	2.427,77	1.589,09	2.153,48	29.077,86
20140031994135	2013	INAIL		23.810,09	1.831,85	1.013,82	2.132,00	28.787,76
TOTALE				46.717,61	4.259,62	2.602,91	4.285,48	57.865,62

DEBITO NOMINALE								
CARTELLA	ANNO	ENTE	TRIBUTO	ORIGINARIO	SOMME AGG	MORA	AGGIO	TOTALE
2010078722057	2007	ERARIO	1001	591,08	316,06	198,04	98,94	1.204,12
2012012265334	2008	ERARIO	1001	19.605,67	8.131,03	2.979,77	2.763,96	33.480,43
2012022891489	2008	ERARIO	IRES	3.661,00	1.466,09	-	-	5.127,09
	2008	ERARIO	IVA	39.326,00	22.496,22	6.822,64	6.638,95	75.283,81
	2008	ERARIO	IRAP	11.824,00	4.754,80	1.728,54	1.647,66	19.955,00
2012050096421	2009	ERARIO	IRAP	16.816,00	6.959,40	1.860,64	2.306,71	27.942,75
2012050096421	2009	ERARIO	RITENUTE	849,82	497,73	94,03	129,74	1.571,32
20130014258345	2009	ERARIO	IVA	45.966,00	20.958,82	4.659,02	6.442,04	78.025,88
2013019641429	2009	ERARIO	ADD.COM	1.769,00	-	-	-	1.769,00
		ERARIO	ADD.REG.	3.747,00	-	-	-	3.747,00
		ERARIO	IMP. SOST	151,00	-	-	-	151,00
		ERARIO	1012	1.137,00	-	-	-	1.137,00
		ERARIO	1004	1.363,00	-	-	-	1.363,00
		ERARIO	1001	39.253,39	25.167,06	4.669,64	6.180,06	75.270,15
20130031208609	2010	ERARIO	IRAP	9.611,00	4.028,64	428,23	1.124,98	15.192,85
2014016310691	2010	ERARIO	IRAP	6.800,00	2.697,93	377,09	789,53	10.664,55
201409874990	2010	ERARIO	1001	41.945,00	-	-	-	41.945,00
		ERARIO	ADD.COM.	2.954,72	-	-	-	2.954,72
		ERARIO	ADD. REG.	7.960,00	-	-	-	7.960,00
		ERARIO	IMP. SOST	292,00	-	-	-	292,00
		ERARIO	1012	1.345,00	-	-	-	1.345,00
		ERARIO	1004	8.511,00	20.206,63	3.255,03	6.917,11	38.889,77
2014029228492	2010	ERARIO	IVA	49.882,00	22.350,77	2.321,01	5.963,82	80.517,60
20150003761641	2011	ERARIO	1040	138,24	62,59	-	-	200,83
		ERARIO	1038	235,00	222,91	-	-	457,91
		ERARIO	ADD.COM	1.899,00	849,28	-	-	2.748,28
		ERARIO	ADD.REG.	6.084,00	2.714,94	-	-	8.798,94
		ERARIO	1012	9.370,00	4.173,13	-	-	13.543,13
		ERARIO	1004	1.332,00	586,99	-	-	1.918,99
		ERARIO	1001	25.127,00	11.228,84	398,72	5.153,25	41.907,81
TOTALE				359.545,92	159.869,86	29.792,40	46.156,75	595.364,93

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di
SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Tenuto conto dei citati presupposti di legge, sono stati ricostruite le potenziali transazioni sui debiti tributari:

COOPERAZIONE E SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182 TER L.F.						
DEBITI TRIBUTARI						
POSIZIONE DEBITORIA		INPS				
RIFERIMENTO DI LEGGE		DIREZIONE CENTRALE ENTRATE INPS- CIRCOLARE 38/2010				
FALCIDA						
tipologia tributo	importo	categoria		% falcidia	importo falcidiato	saldo a debito
CONTRIBUTI	223.620,53	privilegio	art. 2778 cc comma 1	0%	-	223.620,53
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	65.237,78	privilegio	art. 2778 cc comma 8	60%	39.142,67	26.095,11
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	65.237,78	chirografari		70%	45.666,44	19.571,33

COOPERAZIONE E SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182 TER L.F.						
DEBITI TRIBUTARI						
POSIZIONE DEBITORIA		INPS				
RIFERIMENTO DI LEGGE		DIREZIONE CENTRALE ENTRATE INPS- CIRCOLARE 38/2010				
FALCIDA						
ambiti di possibilità e condizioni						
massimo 60 rate mensili						
interessi legali ru rateizzazione						
garanzia reale o fideiussione						

DEBITI TRIBUTARI						
POSIZIONE DEBITORIA		ENPALS				
RIFERIMENTO DI LEGGE		DIREZIONE GENERALE AREA CONTRIBUTI E VIGILANZA CIRCOLARE 15/2010				
FALCIDA						
tipologia tributo	importo	categoria		% falcidia	importo falcidiato	saldo a debito
CONTRIBUTI	84.158,89	privilegio	art. 2778 cc comma 1	0%	-	84.158,89
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	28.460,63	privilegio	art. 2778 cc comma 8	60%	17.076,38	11.384,25
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	28.460,63	chirografari		70%	19.922,44	8.538,19

COOPERAZIONE E SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182 TER L.F.						
DEBITI TRIBUTARI						
POSIZIONE DEBITORIA		ENPALS				
RIFERIMENTO DI LEGGE		DIREZIONE GENERALE AREA CONTRIBUTI E VIGILANZA CIRCOLARE 15/2010				
FALCIDA						
ambiti di possibilità e condizioni						
idoneità dell'attivo anche mediante eventuali garanzie						
riconoscimento formale ed incondizionato del credito e rinuncia alle eccezioni						
massimo 60 rate mensili						
interessi legali su rateizzazione						

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

COOPERAZIONE & SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182 TER L.F.						
DEBITI TRIBUTARI						
POSIZIONE DEBITORIA		INAIL				
RIFERIMENTO DI LEGGE		DIREZIONE GENERALE - CIRCOLARE 8/2010				
FALCIDA						
tipologia tributo	importo	categoria		% falcidia	importo falcidiato	saldo a debito
INFORTUNI SUL LAVORO E PREMI	46.999,32	privilegio	art. 2778 cc comma 1	0%	-	46.999,32
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	8.440,94	privilegio	art. 2778 cc comma 8	60%	5.064,56	3.376,37
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	8.440,94	chirografari		70%	5.908,65	2.532,28

COOPERAZIONE & SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182 TER L.F.						
DEBITI TRIBUTARI						
POSIZIONE DEBITORIA		INAIL				
RIFERIMENTO DI LEGGE		DIREZIONE GENERALE - CIRCOLARE 8/2010				
FALCIDA						
ambiti di possibilità e condizioni						
idoneità dell'attivo anche mediante eventuali garanzie						
riconoscimento formale ed incondizionato del credito e rinuncia alle eccezioni						
massimo 60 rate mensili						
interessi legali su rateizzazione						

COOPERAZIONE & SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182 TER L.F.						
DEBITI TRIBUTARI						
POSIZIONE DEBITORIA		AGENZIA ENTRATE				
RIFERIMENTO DI LEGGE		DIREZIONE CENTRALE NORMATIVA E CONTENZIOSO CIRC. 40/E 2008 E 14/E 2009				
FALCIDA						
tipologia tributo	importo	categoria		% falcidia	importo falcidiato	saldo a debito
IRES, IRAP, IVA, RITENUTE, ALTRO	359.545,92	privilegio	art. 2778 cc comma 1	0%	-	359.545,92
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	117.909,51	privilegio	art. 2778 cc comma 8	60%	70.745,70	47.163,80
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	117.909,51	chirografari		70%	82.536,65	35.372,85

COOPERAZIONE & SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182 TER L.F.						
DEBITI TRIBUTARI						
POSIZIONE DEBITORIA		AGENZIA ENTRATE				
RIFERIMENTO DI LEGGE		DIREZIONE CENTRALE NORMATIVA E CONTENZIOSO CIRC. 40/E 2008 E 14/E 2009				
FALCIDA						
ambiti di possibilità e condizioni						
idoneità dell'attivo anche mediante eventuali garanzie						
riconoscimento formale ed incondizionato del credito e rinuncia alle eccezioni						
massimo 60 rate mensili						
interessi legali su rateizzazione						

COOPERAZIONE & SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - ISTANZA DI TRANSAZIONE FISCALE EX ART. 182 TER L.F.						
TIPOLOGIA DI DEBITO	IMPORTO NOMINALE	CLASSE		FALCIDA	DEBITO FALCIDIATO	DEBITO
ALTRI DEBITI TRIBUTARI CORRENTI	115.673,32				17.254,41	98.418,91
IVA C/VENDITE IN SOSPENSIONE	31.981,32	privilegio	art. 2778 cc comma 1		-	31.981,32
DEBITI EQUITALIA PER AGGIO	5.200,61	privilegio	art. 2778 cc comma 8	60%	3.120,36	2.080,24
DEBITI EQUITALIA PER AGGIO	5.200,61	chirografari		70%	3.640,42	1.560,18
DEBITO IVA 2011	48.146,76	privilegio	art. 2778 cc comma 1		-	48.146,76
DEBITI V/INPS X CIG	9.000,00	privilegio	art. 2778 cc comma 1		-	9.000,00
DEBITI PER SANZIONI TRIBUTARIE NON PAG.	8.072,02	privilegio	art. 2778 cc comma 8	60%	4.843,21	3.228,81
DEBITI PER SANZIONI TRIBUTARIE NON PAG.	8.072,02	chirografari		70%	5.650,41	2.421,60

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Il calcolo degli interessi legali sulle posizioni tributarie:

Tenuto conto di quanto previsto della menzionate circolari, si espone di seguito il calcolo degli interessi sulla dilazione dei pagamenti tributari:

Piano di ristrutturazione							
PIANO FINANZIARIO: FLUSSI TRIBUTARI SENZA ONERI FINANZIARI							
	TOTALE FLUSSI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INPS	269.310,8	26.931,08	53.862,16	53.862,16	53.862,16	53.862,16	26.931,08
ENPALS	104.081,33	10.408,13	20.816,27	20.816,27	20.816,27	20.816,27	10.408,13
INAIL	52.537,57	5.250,80	10.581,59	10.581,59	10.581,59	10.581,59	5.250,80
AGENZIA ENTRATE	442.082,26	44.208,26	88.416,51	88.416,51	88.416,51	88.416,51	44.208,26
ALTRI DEBITI TRIBUTARI-ERAR-PREV-AGGI	987.795,0	9.877,95	19.755,90	19.755,90	19.755,90	19.755,90	9.877,95
totali	1.667.187,20	98.731,22	195.448,44	195.448,44	195.450,44	195.451,44	98.736,22

Piano di ristrutturazione							
PIANO FINANZIARIO: RISTRUTTURAZIONE, calcolo interessi legali su posizioni tributarie							
	0,50% saggio legale 2015	DM ECONOMIA 11.12.2014					
	TOTALE FLUSSI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INPS	1.346,55	1.346,55	1.211,50	942,59	673,28	403,97	134,66
ENPALS	520,41	520,41	468,37	364,28	260,20	156,12	52,04
INAIL	264,54	264,54	238,09	185,18	132,27	79,36	26,45
AGENZIA ENTRATE	2.210,41	2.210,41	1.989,37	1.547,29	1.105,21	663,12	221,04
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	493,90	493,90	444,51	345,73	246,95	148,17	49,39
totali	4.835,81	4.835,81	4.352,23	3.385,07	2.417,91	1.450,74	483,58

Piano di ristrutturazione							
PIANO FINANZIARIO: FLUSSI TRIBUTARI CON ONERI FINANZIARI							
	TOTALE FLUSSI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ENPALS	28.277,64	28.277,64	55.074,06	54.804,75	54.535,44	54.266,13	27.065,74
INAIL	10.928,54	10.928,54	21.284,63	21.180,55	21.076,47	20.972,39	10.460,17
AGENZIA ENTRATE	5.555,34	5.555,34	10.819,68	10.766,77	10.713,86	10.660,96	5.317,25
ALTRI DEBITI TRIBUTARI-ERAR-PREV-AGGI	46.418,67	46.418,67	90.405,89	89.963,80	89.521,72	89.079,64	44.429,30
ALTRI DEBITI TRIBUTARI-ERAR-PREV-AGGI	100.371,85	100.371,85	20.200,41	20.101,63	20.002,85	19.904,07	9.927,34
totali	984.087,54	103.567,03	199.800,67	198.834,51	197.858,35	196.902,18	99.219,80

La manovra complessiva sui debiti

Sulla base di quanto esposto, tenuto conto delle previsioni di debito legate anche alle spese per la gestione del progetto di ristrutturazione, emerge il seguente quadro complessivo dei debiti, originario e ristrutturato:

QUADRO DEI DEBITI ORIGINARIO:

COOPERAZIONE E SVILUPPO S.p.A. IN LIQUIDAZIONE - ISLANZA DI TRANSIZIONE FISCALE - DATA 02 APRILE 2015	
TIPOLOGIA DI DEBITO	IMPORTO NOMINALE
TOTALE	1.481.595,97
INPS	354.119,93
ENPALS	141.080,14
INAIL	121.746,81
AGENZIA ENTRATE	595.364,93
cciaa	499,63
COMUNE BELLIZZI	5.500,75
ALTRI DEBITI TRIBUTARI CORRENTI	115.673,32
TFR	73.203,66
PROFESSIONISTI E ALTRI DEBITI	42.023,32
MERCANTILI	32.383,48

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

QUADRO DEI DEBITI DEFINITIVO:

COOPERAZIONE E SVILUPPO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE – ISTANZA DI TRANSIZIONE FISCALE EX ART. 112 D.L. 18/05/2003					
TIPOLOGIA DEBITO	IMPORTO NOMINALE	CLASSE	PALCIDA	DEBITO FALCIATO	DEBITO
TOTALE	1.538.521,31			366.823,31	967.698,00
TRIBUTARI ED ERARIALI	1.333.985,51			366.823,31	967.162,20
INPS	354.119,93			84.809,11	269.310,82
CONTRIBUTI	223.644,38	privilegio art. 2778 cc comma 1	0%		223.644,38
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	65.237,78	privilegio art. 2778 cc comma 8	60%	39.142,47	26.095,31
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	65.237,78	chirografari	70%	45.666,44	19.571,33
ENPALS	141.080,14			36.998,81	104.081,33
CONTRIBUTI	84.158,89	privilegio art. 2778 cc comma 1	0%		84.158,89
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	28.460,63	privilegio art. 2778 cc comma 8	60%	17.076,38	11.384,25
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	28.460,63	chirografari	70%	19.922,44	8.538,19
INAIL	121.746,81			68.838,84	52.907,97
INERENTI SULLAVORO E PREMI	46.999,82	privilegio art. 2778 cc comma 1	0%		46.999,82
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	8.440,94	privilegio art. 2778 cc comma 8	60%	5.064,56	3.376,37
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	8.440,94	chirografari	70%	5.908,65	2.532,28
debito (premi e sanzioni da sgravare)	57.865,62	sgravio	100%	57.865,62	
AGENZIA ENTRATE	595.364,93			153.282,36	442.082,57
IRPESE, IRAP, IVA, AGENDATE, ALTRO	359.545,92	privilegio art. 2778 cc comma 1	0%		359.545,92
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	117.909,51	privilegio art. 2778 cc comma 8	60%	70.745,70	47.163,80
50% sanzioni, mora, spese ed aggi	117.909,51	chirografari	70%	82.536,65	35.372,85
cciaa	499,63			139,04	360,59
debiti vs cciaa	301,00	privilegio art. 2778 cc comma 1			301,00
sanzioni, mora, spese ed aggi	198,63	chirografari	70%	139,04	59,59
COMUNE BELLIZZI	5.500,75			5.500,75	-
debiti vs comune bellizzi	4.256,88		100%	4.256,88	
sanzioni, mora, spese ed aggi	1.243,87		100%	1.243,87	
ALTRI DEBITI TRIBUTARI CORRENTI	115.673,32			17.254,41	98.418,91
IVA/G/VENDITE IN SOSPENSIONE	31.981,32	privilegio art. 2778 cc comma 1			31.981,32
DEBITI EQUITALEA PER AGGIO	5.200,61	privilegio art. 2778 cc comma 8	60%	3.120,36	2.080,24
DEBITI EQUITALEA PER AGGIO	5.200,61	chirografari	70%	3.640,42	1.560,18
DEBITO IVA 2011	48.146,76	privilegio art. 2778 cc comma 1			48.146,76
DEBITI V/INPS X CIG	9.000,00	privilegio art. 2778 cc comma 1			9.000,00
DEBITI PER SANZIONI TRIBUTARIE NON PAG.	8.072,02	privilegio art. 2778 cc comma 8	60%	4.843,21	3.228,81
DEBITI PER SANZIONI TRIBUTARIE NON PAG.	8.072,02	chirografari	70%	5.650,41	2.421,60
TFR	73.203,66			-	73.203,66
TFR	73.203,66	ART.2778 CC	0%		73.203,66
PROFESSIONISTI E ALTRI DEBITI	42.023,32			-	42.023,32
PROFESSIONISTI	19.526,95	privilegio art. 2778 cc comma 1	0%		19.526,95
DEBITI PER CONTENZIOSI	22.496,37	privilegio art. 2778 cc comma 1	0%		22.496,37
MERCANTILI	32.383,48	chirografari		-	32.383,48
MERCANTILI	32.383,48	chirografari già transatti			32.383,48
ONERI FINANZIARI SU RISTRUTTURAZIONE FISCALE	16.925,34			-	16.925,34
ONERI FINANZIARI	16.925,34	chirografari art. 2778 cc comma 1			16.925,34
COSTI DELLA RISTRUTTURAZIONE	40.000,00			-	40.000,00
COSTI DELLA RISTRUTTURAZIONE	40.000,00	art. 2778 cc comma 1			40.000,00

Si espone di seguito la seguente rappresentazione:

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di
SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

- debitoria originaria divisa per classi e tempo di manifestazione;
- debitoria finale;
- analisi

ANALISI DEL DEBITO						
CLASSE	RIFERIMENTO	TRATTAMENTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RISTRUTTURATO	SOPRAVVENUTO	FINALE
DEBITO PRIVILEGIATO	art. 2778 cc comma 1	100%	923.261,45	919.004,57		919.004,57
DEBITO PRIVILEGIATO PER RISTRUTTURAZIONE (SPESE ED ONERI DILAZIONE TRIBUTARIA)	art. 2778 cc comma 1	100%		56.925,34	56.925,34	56.925,34
DEBITO PRIVILEGIATO (50% TRIBUTARI)	art. 2778 cc comma 8	40%	233.321,46	93.328,58		93.328,58
DEBITO CHIROGRAFARI (50% TRIBUTARI)	art. 2778 cc comma 8	30%	292.629,58	70.056,03		70.056,03
DEBITO CHIROGRAFARIO			32.383,48	32.383,48		32.383,48
TOTALI			1.481.595,97	1.171.698,00	56.925,34	1.171.698,00
DEBITO PRIVILEGIATO			1.213.508,25	1.069.258,49	56.925,34	1.069.258,49
DEBITO CHIROGRAFARIO			325.013,06	102.439,51		102.439,51
DEBITO TOTALE			1.538.521,31	1.171.698,00	56.925,34	1.171.698,00
% PRIVILEGIATO			79%	91%	100%	91%
% CHIROGRAFARIO			21%	9%	0%	9%

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Gli impieghi del piano

Tenuto conto di quanto sinora descritto, è previsto il seguente piano degli impieghi finanziari:

Piano di ristrutturazione							
PIANO FINANZIARIO RISTRUTTURAZIONE							
	TOTALE FLUSSI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INPS	274.023,76	28.277,64	55.074,06	54.804,75	54.535,44	54.266,13	27.065,74
ENPALS	105.902,75	10.928,54	21.284,63	21.180,55	21.076,47	20.972,39	10.460,17
INAIL	53.833,86	5.555,34	10.819,68	10.766,77	10.713,86	10.660,96	5.317,25
AGENZIA ENTRATE	449.819,02	46.418,67	90.405,89	89.963,80	89.521,72	89.079,64	44.429,30
TFR	73.203,66	7.320,37	14.640,73	14.640,73	14.640,73	14.640,73	7.320,37
PROFESSIONISTI E ALTRI DEBITI	19.526,95	1.952,70	3.905,39	3.905,39	3.905,39	3.905,39	1.952,70
ALTRI DEBITI IN CONT.SO	22.496,37	2.249,64	4.499,27	4.499,27	4.499,27	4.499,27	2.249,64
MERCANTILI	32.383,48	3.238,35	6.476,70	6.476,70	6.476,70	6.476,70	3.238,35
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	100.508,14	10.371,85	20.200,41	20.101,63	20.002,85	19.904,07	9.927,34
SPESE RISTRUTTURAZIONE	40.000,00	40.000,00					
TOTALE FLUSSI IN USCITA	1.171.698,00	156.313,08	227.306,76	226.339,60	225.372,44	224.405,28	111.960,85

Le fonti finanziarie del piano

Il presente piano, come anticipato si basa sulle seguenti fonti finanziarie:

- l'incasso dei crediti da parte dell'Ente, così come descritti nel 2015 e del marginale credito mercantile;
- l'incasso a partire dal 2016 e sino al 2018 delle somme deliberate dall'Ente a titolo di ripiano perdita, che, avendo come causale il ripristino progressivo del capitale sociale della Sviluppo e la revoca dello stato liquidatorio, deriveranno dal Fondo Vincolato di Parte Corrente, alimentato costantemente dai risparmi di spesa sulla gestione dei servizi pubblici locali, in considerazione del piano industriale di cui appresso si dirà;
- la distribuzione alla Sviluppo degli Utili sulla gestione dei Servizi Pubblici Locali da parte della Rinascita di cui, parimenti, appresso si dirà.

Piano di ristrutturazione							
PIANO FINANZIARIO RISTRUTTURAZIONE							
	TOTALE FLUSSI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
INCASSO CREDITI E FINANZIAMENTI		2015	2016	2017	2018	2019	2020
INCASSO CREDITI OPERATIVI VS ENTE	256.301,77	256.301,77					
INCASSO ALTRI CREDITI	2.662,00	2.662,00					
SOCIO C/ FINANZIAMENTO PER RISTRUTTURAZIONE	758.967,59	25.000,00	170.000,00	563.967,59			
UTILI DELLA COOPERAZIONE E RINASCITA	426.382,94	18.288,15	220.195,53	46.804,41	47.031,61	47.031,61	47.031,61
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA	1.444.314,30	302.251,92	390.195,53	610.772,00	47.031,61	47.031,61	47.031,61

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Il piano complessivo finanziario

Ne consegue il seguente piano finanziario complessivo.

PIANO FINANZIARIO RISTRUTTURAZIONE							
	TOTALE FLUSSI	2015	2016	2017	2018	2019	2020
BILANCIO DELL'ENTE							
RIPIANO PERDITE da flussi vincolati di risparmio servizi Ente	758.967,59	25.000,00	170.000,00	563.967,59			
DEBITI OPERATIVI VERSO COOPERAZIONE E SVILUPPO	256.301,77	256.301,77					
TOTALE FLUSSI IN USCITA	1.015.269,36	281.301,77	170.000,00	563.967,59			
BILANCIO COOPERAZIONE E SVILUPPO							
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
INCASSO CREDITI E FINANZIAMENTI							
INCASSO CREDITI OPERATIVI VS ENTE	256.301,77	256.301,77					
INCASSO ALTRI CREDITI	2.662,00	2.662,00					
SOCIO C/FINANZIAMENTO PER RISTRUTTURAZIONE	758.967,59	25.000,00	170.000,00	563.967,59			
UTILI DELLA COOPERAZIONE E RINASCITA	426.382,94	18.288,15	220.195,53	46.804,41	47.031,61	47.031,61	47.031,61
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA	1.444.314,30	302.251,92	390.195,53	610.772,00	47.031,61	47.031,61	47.031,61
PAGAMENTO DEBITI							
INPS	274.023,76	28.277,64	55.074,06	54.804,75	54.535,44	54.266,13	27.065,74
ENPALS	105.902,75	10.928,54	21.284,63	21.180,55	21.076,47	20.972,39	10.460,17
INAIL	53.833,86	5.555,34	10.819,68	10.766,77	10.713,86	10.660,96	5.317,25
AGENZIA ENTRATE	449.819,02	46.418,67	90.405,89	89.963,80	89.521,72	89.079,64	44.429,30
TFR	73.203,66	7.320,37	14.640,73	14.640,73	14.640,73	14.640,73	7.320,37
PROFESSIONISTI E ALTRI DEBITI	19.526,95	1.952,70	3.905,39	3.905,39	3.905,39	3.905,39	1.952,70
ALTRI DEBITI IN CONT.SO	22.496,37	2.249,64	4.499,27	4.499,27	4.499,27	4.499,27	2.249,64
MERCANTILI	32.383,48	3.238,35	6.476,70	6.476,70	6.476,70	6.476,70	3.238,35
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	100.508,34	10.371,85	20.200,41	20.101,63	20.002,85	19.904,07	9.927,34
SPESE RISTRUTTURAZIONE	40.000,00	40.000,00					
TOTALE FLUSSI IN USCITA	1.171.698,00	156.313,08	227.306,76	226.339,60	225.372,44	224.405,28	111.960,85
CASSA INZIALE		102,14					
SALDO DI CASSA DI PERIODO	272.616,30	145.938,84	162.888,77	384.432,40	- 178.340,82	- 177.373,66	- 64.929,23
CASSA FINALE	272.616,30	146.040,98	308.929,76	693.362,16	515.021,33	337.647,67	272.718,44

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

I Bilanci Previsionali della Sviluppo

Nella prima colonna è esposta la situazione patrimoniale ed economica, così come emerge dai dati nominali contabili.

Nella seconda, sono contabilizzati gli effetti patrimoniali ed economici della manovra di ristrutturazione (sopravvenienze attive e passive e costi di ristrutturazione).

Dalla terza in poi, l'evoluzione dei bilanci previsionali 2015-2020 che tengono conto della gestione dell'intero piano.

Sono state formulate le seguenti assunzioni:

- le sopravvenienze da ristrutturazione non concorrono alla formazione del reddito fiscale;
- ad omologa del piano si prevede la riattivazione degli ammortamenti;
- i risultati positivi degli anni a venire vengono compensati con le perdite precedenti.

Piano di Ristrutturazione								
Situazione patrimoniale ed economica sino al 2020								
	31.03.2015	2015 POS. MANOVRA	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ATTIVO								
CREDI VS SOCI			733.967,59	563.967,59	-	-	-	-
IMMOBILIZI IMMATERIALI	242.170,44	242.170,44	207.574,66	172.978,89	138.383,11	103.787,33	69.191,55	34.595,78
IMMOBILIZI MATERIALI	30.758,31	30.758,31	26.365,12	21.970,94	17.576,75	13.182,56	8.788,37	4.394,19
IMMOBILIZI FINANZIARIE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZI	282.928,75	282.928,75	243.939,79	204.949,82	165.959,86	126.969,89	87.979,93	48.989,96
RIMANENZE	3.060,00	3.060,00	3.060,00	3.060,00	3.060,00	3.060,00	3.060,00	3.060,00
CREDITI	258.963,77	258.963,77						
CREDITI SGRAVIO INAIL	57.865,92	57.865,92						
LIQUIDITA'	102,14	102,14	146.040,98	308.929,76	693.362,16	515.021,33	337.647,67	272.718,44
TOTALE CIRCOLANTE	319.991,53	319.991,53	149.100,98	311.989,76	696.422,16	518.081,33	340.707,67	275.778,44
RATEI E RISCONTI	50,70	50,70	12.140,23	7.788,00	4.402,93	1.985,02	594,28	50,70
TOTALE ATTIVO	602.971,98	602.971,98	1.139.148,59	1.088.695,16	866.784,95	647.036,25	429.221,88	324.819,10
PASSIVO								
CAPITALE SOCIALE	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00	95.500,00
UTILI RIPORTATI	915.291,95	915.291,95	749.992,11	770.693,92	593.840,59	589.411,20	583.787,46	577.196,56
RISULTATO DI PERIODO	68.822,04	68.822,04	20.701,81	176.853,34	4.429,38	5.623,74	6.590,91	7.558,07
SOCIO C/FINANZIAMENTO C/CAPITALE	758.967,59	758.967,59	758.967,59	758.967,59	758.967,59	758.967,59	758.967,59	758.967,59
credito per soci c/finanziamento capitale	758.967,59	758.967,59						
TOTALE PATRIMONIO NETTO	868.811,99	868.811,99	83.773,67	260.627,00	265.056,39	270.680,13	277.271,03	284.829,10
TFR	73.203,66	73.203,66	65.883,29	51.242,56	36.601,83	21.961,10	7.320,37	-
DEBITI VS SOCI PER FINANZIAMENTO CONTROLTA	9.990,00	9.990,00	9.990,00	9.990,00	9.990,00	9.990,00	9.990,00	9.990,00
DEBITI PER FONDO IMPREVISTI			30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
DEBITI VERSO FORNITORI	51.104,93	51.104,93	46.719,39	36.337,30	25.955,22	15.573,13	5.191,04	-
DEBITI VERSO ALTRI	27.436,52	27.436,52	20.246,73	15.747,46	11.248,19	6.748,91	2.249,64	-
DEBITI TRIBUTARI	1.333.983,51	1.333.983,51	882.535,51	684.750,84	487.933,33	292.082,98	97.199,80	-
TOTALE DEBITI	1.417.576,21	1.417.576,21	989.491,63	776.825,60	565.126,73	354.395,02	144.630,48	39.990,00
RATEI E RISCONTI	806,10	806,10						
TOTALE PASSIVO	602.971,98	602.971,98	1.139.148,59	1.088.695,16	866.784,95	647.036,25	429.221,88	324.819,10
CONTO ECONOMICO								
UTILI COOPERAZIONE E RINASCITA			18.288,15	220.195,53	46.804,41	47.031,61	47.031,61	47.031,61
SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA DEBITI MERCANTILI	177.120,50	177.120,50						
SOPRAVVENIENZE ATTIVE DA DEBITI TRIBUTARI								
VALORE DELLA PRODUZIONE	177.120,50	177.120,50	18.288,15	220.195,53	46.804,41	47.031,61	47.031,61	47.031,61
SOPRAV. ZE PASSIVE DA STRALCIO CREDITI SGRAVIO INAIL								
COSTI DELLA RISTRUTTURAZIONE								
ACCANTONAMENTO A FONDO IMPREVISTI								
SOPRAVVENIENZE PASSIVE DA DEBITI TRI. RI	245.942,54	245.942,54						
ONERI FINANZIARI SU TRANSAZIONE				4.352,23	3.385,07	2.417,91	1.450,74	483,58
AMMORTAMENTI			38.989,96	38.989,96	38.989,96	38.989,96	38.989,96	38.989,96
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	245.942,54	245.942,54	38.989,96	43.342,19	42.375,03	41.407,87	40.440,71	39.473,55
SALDO GESTIONE OPERATIVA	68.822,04	68.822,04	20.701,81	176.853,34	4.429,38	5.623,74	6.590,91	7.558,07
RISULTATO NETTO	68.822,04	68.822,04	20.701,81	176.853,34	4.429,38	5.623,74	6.590,91	7.558,07

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

PARTE TERZA: Il piano industriale della Cooperazione & rinascita

Il seguente Piano Industriale Preliminare trae spunto da una serie di atti amministrativi prodotti dall'Ente Comune di Bellizzi (*delibera C.C., delibera G.C., deliberazione assemblea dei Soci Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione, Decreto del Sindaco*), di seguito richiamati, dettagliati e riportati, allo scopo di raggiungere il duplice obiettivo di una rinnovata ed efficiente gestione dei servizi comunali e, in modo causalmente connesso, la ristrutturazione del debito della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione.

Ogni dato in seguito menzionato e/o utilizzato, proviene da atti pubblici o da tabelle e dati di tipo numerico forniti dalla struttura amministrativa dell'Ente e, pertanto, presi per veritieri.

A. Premessa: scopi ed atti prodromici

Il seguente aggiornamento del Piano, da leggersi in uno con l'originario approvato dal Consiglio Comunale del 29 Settembre 2014, espone le risultanze alla data del 30 Aprile 2015 dello sviluppo delle attività operative e la proiezione delle stesse nel medio termine a tutto l'esercizio 2021.

Pertanto, esso nella parte numerica rappresenta la versione fedele della proiezione delle attività economiche e finanziarie e, nelle parti deliberative richiamate, lo stato di attuazione delle precedenti decisioni, oltre che l'avvio di nuove attività, in particolare dell'affidamento del servizio Terza Farmacia Comunale.

B. I Servizi Obiettivo e gli Obiettivi sui Servizi

Iter di affidamento dei Servizi

Alla data del 30 Aprile 2015, lo stato circa l'affidamento dei servizi è il seguente:

SERVIZIO	STATO DEI SERVIZI	DURATA	ATTO DI AFFIDAMENTO/ESECUTIVO	ATTO DETERMINATIVO	CONTRATTO
PULIZIA IMMOBILI COMUNALI	IN EROGAZIONE DA GENNAIO 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 1560 del 17/12/2014 N. 55/Reg. Ufficio	X
PARCHEGGI	AFFIDATO ED IN FASE DI PROGETTAZIONE	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 385 del 26/03/2015 N. 321/Reg. Ufficio	X
MANUTENZIONI ORDINARIE STRADE, IMMOBILI	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio	X
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio	X
MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio	X
SERVIZIO MENSA	IN EROGAZIONE DA NOVEMBRE 2014	CINQUE ANNI	Delibera di G. C. n. 152 del 17.10.2014	N.190/Reg. Generale del 1037/30.10.2014	X
TRASPORTO PUBBLICO SCUOLE	IN EROGAZIONE DA GENNAIO 2015	CINQUE ANNI	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014	determina n. 1234 del 17.12.2014 Proposta n. 1407 del 20/11/2014 N. 49/Reg. Ufficio	X
CONSUMI TELEFONICI E DATI	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	Delibera di G. C. n. 152 del 17.10.2014	Proposta n. 1407 del 20/11/2014 N. 49/Reg. Ufficio	
CONSUMI ENERGETICI	IN EROGAZIONE DA APRILE 2015	CINQUE ANNI	Delibera di G. C. n. 152 del 17.10.2014		
TERZA FARMACIA COMUNALE	AFFIDATO IN FASE DI PROGETTAZIONE	VENTICINQUE ANNI	Delibera di G. C. n. 57 del 14.04.2015		
RISTRUTTURAZIONE DEBITO CONTROLLANTE	IN ESECUZIONE DA AGOSTO 2014	SALVO BUON FINE	Delibera C.R. del 11.09.2014		

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Modalità di attuazione dei servizi

Per ogni servizio, emergono le seguenti modalità operative:

ELenco SERVIZI/ATTIVITA'	MODALITA'	CONTRAPARTE	TIPOLOGIA DI COSTI	TIPOLOGIA DI ENTRATE
PULIZIA IMMOBILI COMUNALI	OUTSOURCING	INDIVIDUATA/OPERATIVA	COTTIMI FIDUCIARI E SUPPORTI OPERATIVI	CORRISPETTIVI PREDETERMINATI ENTE
PARCHEGGI	CON PERSONALE INTERNO	DA SELEZIONARE	ATTREZZATURE, PERSONALE, VARIE	MERCATO
MANUTENZIONI ORDinarie STRADE, IMMOBILI	CON FATTORI PRODUTTIVI INTERNI	INDIVIDUATA/OPERATIVA	COTTIMI FIDUCIARI	CORRISPETTIVI PREDETERMINATI ENTE
MANUTENZIONI STRAORDinarie	CON FATTORI PRODUTTIVI INTERNI	INDIVIDUATA/OPERATIVA	COTTIMI FIDUCIARI E SUPPORTI OPERATIVI	CORRISPETTIVI STIMATI ENTE
MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	CON FATTORI PRODUTTIVI INTERNI	INDIVIDUATA/OPERATIVA	COTTIMI FIDUCIARI E SUPPORTI OPERATIVI	CORRISPETTIVI PREDETERMINATI ENTE
SERVIZIO MENSA	OUTSOURCING	INDIVIDUATA/OPERATIVA	COTTIMI FIDUCIARI E SUPPORTI OPERATIVI	CORRISPETTIVI PREDETERMINATI ENTE
TRASPORTO PUBBLICO SCUOLE	OUTSOURCING	INDIVIDUATA/OPERATIVA	COTTIMI FIDUCIARI E SUPPORTI OPERATIVI	CORRISPETTIVI PREDETERMINATI ENTE
CONSUMI TELEFONICI E DATI	CON FATTORI PRODUTTIVI INTERNI	INDIVIDUATA/OPERATIVA	SUPPORTI OPERATIVI	CORRISPETTIVI STIMATI ENTE
CONSUMI ENERGETICI	CON FATTORI PRODUTTIVI INTERNI	INDIVIDUATA/OPERATIVA	SUPPORTI OPERATIVI	CORRISPETTIVI STIMATI ENTE
TERZA FARMACIA COMUNALE	COSTITUZIONE NEW-CO	DA SELEZIONARE	SUPPORTI PROFESSIONALI ED OPERATIVI	PLUSVALENZA EMISSIONE QUOTE ED UTILI PREVISIONALI
RISTRUTTURAZIONE DEBITO CONTROLLANTE	CON INCARICHI ESTERNI SALVO B.F.	INDIVIDUATA/OPERATIVA	SUPPORTI PROFESSIONALI	CORRISPETTIVI SALVO B.F.

C. I Ricavi e i Costi

I ricavi complessivi del Piano

Si espongono i ricavi ordinari e straordinari sintetici e su base annua:

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL - RICAVI SERVIZI	
A) servizi di primo livello (affidati, in erogazione) base annua	corrispettivo annuo
servizio mensa (stima)	293.250,00
servizio trasporto alunni	34.113,64
servizio pulizia immobili	43.123,12
servizio efficientamento energetico	14.524,55
servizio efficientamento telefonico	14.000,00
servizio manutenzioni	73.605,51
servizio manutenzioni straordinarie (stima)	100.000,00
TOTALI	572.616,82
B) servizi di secondo livello (affidati, in fase di progettazione) base annua	corrispettivo annuo
servizio parcheggi pubblici	180.000,00
C) servizi di terzo livello (affidati, in fase di progettazione) totale valore	corrispettivo totale
servizio terza farmacia (cessione 49% new co e 51% utili attualizzati a 25 anni attesi)	737.325,99
D) attività di ristrutturazione controllante	corrispettivo totale
corrispettivo salvo buon fine per ristrutturazione controllante	40.000,00
totale SUB A	572.616,82
totale SUB B	180.000,00
totale SUB C	737.325,99
totale SUB D	40.000,00

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

I costi complessivi del Piano

Si espongono i costi ordinari e straordinari sintetici e su base annua:

fattore della produzione	tipologia	rapporto giuridico	tipologia di costo	costo	inizio	fine
rappresentanza legale	amministrazione	decreto sindacale 01.08.2014	prestazione professionale	mensile Euro 800 oltre cassa ed IVA 22%	5-ago-14	fino a revoca
contabilità e bilancio	attività contabile	decreto sindacale 01.08.2014	prestazione professionale	mensile Euro 400 oltre cassa ed IVA 22%	05-ago-14	fino a revoca
responsabile tecnico	servizio manutenzioni	incarico del 30.03.2015	prestazione professionale	mensile Euro 600 oltre cassa ed IVA 22%	01-apr-15	fino a revoca
cottimo fiduciario mensa	servizio mensa	contratto del 30.10.2014	prestazione di servizi	Euro 3,33 a pasto oltre IVA 4%	03-nov-14	31-mag-15
cottimo fiduciario mensa	servizio mensa	contratto del 27.11.2014	prestazione di servizi	Euro 3,33 a pasto oltre IVA 4%	01-dic-14	31-mag-15
cottimo fiduciario trasporto alunni	servizio trasporto alunni	contratto del 30.12.2014	prestazione di servizi	sei mesi mensi Euro 19.800 oltre IVA 10%	07-gen-15	30-giu-15
cottimo fiduciario pulizia immobili	servizio pulizia immobili	contratto del 30.12.2014	prestazione di servizi	sei mesi Euro 16.900 oltre IVA 22%	02-gen-15	30-giu-15
cottimo fiduciario manutenzioni elevatori mobili	servizio manutenzioni	contratto del 01.04.2015	prestazione di servizi	annuo Euro 2.000 oltre IVA 22%	01-apr-15	31-mar-16
incarico progettazione PUT e Piano	servizio parcheggi	contratto del 31.03.2015	prestazione professionale	una tantum Euro 3.500,00 salvo b.f.	01-apr-15	31.05.2015
incarico piano di ristrutturazione	ristrutturazione controllante	incarico da formalizzarsi	prestazione professionale	una tantum Euro 30.000,00 salvo b.f.	set-14	ad obiettivo
incarico di attestazione piano	ristrutturazione controllante	incarico formalizzato	prestazione professionale	una tantum Euro 5.000,00	apr-15	ad obiettivo

D. Le schede dei singoli Servizi Gruppo A

Servizio mensa

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
SERVIZIO	PULIZIA IMMOBILI COMUNALI
ATTO AFFIDAMENTO	Delibera di G. C.n. 152 del 17.10.2014
AVVIO	nov-14
DURATA ANNI	5
stima pasti annui	85.000
corrispettivo unitario	3,45
CORRISPETTIVI ANNUI	293.250,00
costo unitario	3,33
COSTO OUSTOURCING ANNUO	283.050,00
MARGINALITA' DIRETTA ANNUA	10.200,00

Servizio trasporto alunni

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
SERVIZIO	trasporto alunni
ATTO AFFIDAMENTO	dellibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014
AVVIO	gen-15
DURATA ANNI	5
CORRISPETTIVI ANNUI	34.113,64
COSTO OUSTOURCING ANNUO	29.700,00
MARGINALITA' DIRETTA ANNUA	4.413,64

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Servizio Pulizia immobili:

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
SERVIZIO	PULIZIA IMMOBILI COMUNALI
ATTO AFFIDAMENTO	Proposta n. 1560 del 17/12/2014 N. 55/Reg. Ufficio
AVVIO	gen-15
DURATA ANNI	5
CORRISPETTIVI ANNUI	43.123,12
COSTO OUSTOURCING ANNUO	33.792,00
MARGINALITA' DIRETTA ANNUA	9.331,12

Servizio Efficientamento Energetico

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
SERVIZIO	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO
AFFIDAMENTO	Delibera di G. C.n. 152 del 17.10.2014
SCADENZA SERVIZIO	DA ATTUARE
SPESA STORICA MEDIA 2011-2013	290.491,00
OBIETTIVO	246.917,35
COMMENTO	
RECUPERO SOCIETA'	14.524,55
RISPARMIO LORDO ENTE	29.049,10
AZIONI	
RIDUZIONE TARIFFA NUOVO OP	43.573,65
RIMBORSO SPESE A SOCIETA'	14.524,55

Servizio Efficientamento Telefonico:

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
SERVIZIO	TELEFONIA E DATI
AFFIDAMENTO	Delibera di G. C.n. 152 del 17.10.2014
SCADENZA SERVIZIO	DA ATTUARE
SPESA STORICA MEDIA 2011-2013	60.000,00
OBIETTIVO ENTE	18.000,00
COMMENTO	
RECUPERO SOCIETA'	14.000,00
RISPARMIO LORDO ENTE	28.000,00
AZIONI	
RIDUZIONE TARIFFA NUOVO OP	42.000,00
RIMOBORSO SPESE A SOCIETA'	14.000,00

Servizio Manutenzioni Ordinarie

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
SERVIZIO	manutenzioni ordinarie
ATTO AFFIDAMENTO	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014
AVVIO	apr-15
DURATA ANNI	5
CORRISPETTIVI ANNUI	73.605,51
fattori della produzione	
noli e cottimi idraulici	6.000,00
noli e cottimi elettrici	7.200,00
noli e cottimi manutenzioni	3.600,00
noli e cottimi edili	4.800,00
noli e cottimi strade	12.000,00
noli e cottimi verde	6.000,00
materiali	24.000,00
COSTO OUSTOURCING ANNUO	63.600,00
MARGINALITA' DIRETTA ANNUA	10.005,51

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Servizio Manutenzioni Straordinarie:

COOPERAZIONE & RINASCITA	
SERVIZIO	manutenzioni straordinarie
ATTO AFFIDAMENTO	delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014
AVVIO	apr-15
DURATA ANNI	5
CORRISPETTIVI ANNUI PRESUNTI	100.000,00
fattori della produzione	
noli e cottimi idraulici	8.151,56
noli e cottimi elettrici	9.781,88
noli e cottimi manutenzioni	4.890,94
noli e cottimi edili	6.521,25
noli e cottimi strade	16.303,13
noli e cottimi verde	8.151,56
materiali	32.606,25
COSTO OUSTOURCING ANNUO	86.406,57
MARGINALITA' DIRETTA ANNUA	13.593,43

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

E. Le schede dei singoli Servizi Gruppo B, C e D

B. Servizio Parcheggi Pubblici:

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
SERVIZIO	PARCHEGGI
DURATA SERVIZIO	CINQUE ANNI
AFFIDAMENTO	Proposta n. 386 del 26/03/2015N. 321/Reg. Ufficio
AVVIO	set-15
NUMERO POSTI	200,00
INTENSITA' ORE	12,00
% SFRUTTAMENTO MEDIO	50%
GIORNI ANNO	300
TARIFFA ORARIA	0,5
FATTURATO	180.000,00
ROYALTY AD ENTE	10%
ENTRATE ENTE	18.000,00
INVESTIMENTI MATERIALI (10 PARCOMETRI E ATTR.RE)	80.000,00
INVESTIMENTI IMMATERIALI (SOFTWARE E HARDWARE)	2.000,00
COSTI OPERATIVI SOCIETA'	129.405,35
FATTORI DELLA PRODUZIONE/COSTI OPERATIVI	
RISORSE UMANE FULL TIME (NUM) ccnl DIPENDENTI IMPRESE SERVIZI AUS.RI 4° LIV.	4
COSTO LORDO AZIENDALE	69.323,40
RISORSE UMANE PART TIME (NUM) ccnl DIPENDENTI IMPRESE SERVIZI AUS.RI 4° LIV	2
COSTO LORDO AZIENDALE	20.797,02
MATERIALI DI CONSUMO	13.284,93
OUTSOURCER (MANUTENZIONI)	26.000,00

C. Servizio Terza Farmacia Comunale

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
SERVIZIO	TERZA FARMACIA COMUNALE
AFFIDAMENTO	Delibera di G. C.n. 57 del 14.04.2015
DURATA	25 ANNI
MODALITA'	COSTITUZIONE NEW-CO E EMISSIONE 49% QUOTE
COSTITUZIONE NEW-CO	dic-15
CAPITALE SOCIALE NEW-CO	30.000,00
CAPITALE SOTTOSCRITTO DA COOP & RIN 51%	15.300,00
CAPITALE SOTTOSCRITTO PARTNER PRIVATO 49%	14.700,00
VALORE STIMATO 49% QUOTE NEW CO PIANO IND. A LATERE	290.142,56
PLUSVALENZA	275.442,56
UTILI NOMINALI STIMATI TERZA FARMACIA PER 25 ANNI	2.821.162,28
tasso di sconto dei flussi di utili	9,5%
utili in valore attuale a 25 anni	905.653,79
quota pubblica	51%
quota privata	49%
utili in valore attuale a 25 anni pubblica	461.883,43
utili in valore attuale a 25 anni privata	443.770,36
tassazione cessione quota	26%
ricavo straordinario netto da cessione quota	214.705,49
ricavo stimato al quinto anno per flussi di utili attualizzati	461.883,43

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

N.B.: Si espone PIANO INDUSTRIALE NEW-COFARMACIA IN VIA DI APPROVAZIONE

Piano Industriale-economico e finanziario

La Business Idea è data dalla apertura di una farmacia comunale destinata alla vendita al dettaglio di farmaci con e senza obbligo di ricetta (SOP e OTC), farmaci veterinari con e senza obbligo di ricetta, prodotti dermocosmetici, farmaci omeopatici, vendita all'ingrosso di farmaci veterinari. Il mercato di riferimento è dato dal territorio del Comune di Bellizzi, per tutti i prodotti, tutte le fasce di utenza, tutte le tipologie di vendita. Limitando l'analisi al solo territorio del Comune di Bellizzi, risultano presenti tre operatori, due farmacie tradizionali ed una parafarmacia (assosalute-federchimica 2014 SU DATI 2013). Analizzando i dati di federchimica emerge la seguente spesa farmaceutica media:

ANALISI DI MERCATO FARMACIA COMUNALE (assosalute-federchimica 2014 SU DATI 2013)	
spesa media per abitante	298,1
spesa media farmaci con obbligo di prescrizione	257,2

Tenendo conto dei dati anagrafici del Comune di Bellizzi, i predetti dati, determinano il seguente mercato potenziale:

ANALISI DI MERCATO FARMACIA COMUNALE (assosalute-federchimica 2014 SU DATI 2013)	
spesa media per abitante	298,1
numero abitanti bellizzi	13.186
spesa farmaceutica complessiva bellizzi	3.930.746,60
farmacie bellizzi	2
parafarmacie bellizzi	1
spesa media farmaci con obbligo di prescrizione	257,2
spesa farmaceutica farmaci con obbligo di prescrizione complessiva bellizzi	3.391.439
ripartizione per operatore	1.695.720
spesa media farmaci senza obbligo di prescrizione	40,9
spesa farmaceutica farmaci senza obbligo di prescrizione complessiva bellizzi	539.307
ripartizione per operatore	179.769

Sulla base di tali dati, è possibile stimare la seguente ipotesi di penetrazione sul mercato comunale della farmacia:

ANALISI DI MERCATO FARMACIA COMUNALE (assosalute-federchimica 2014 SU DATI 2013)	
obiettivo target: il 50% del valore medio per operatore al terzo anno	
obiettivo farmaci con obbligo di prescrizione	847.860
obiettivo farmaci senza obbligo di prescrizione	89.885
obiettivo di fatturato totale	937.744
percentuale di distorsione	4%
obiettivo di fatturato al terzo anno	900.235

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Per quanto attiene alla ripartizione tra prodotti ed all'analisi delle marginalità, si utilizzano dati federfarma.

Dall'analisi dei dati federfarma (dati 2012) emerge una distribuzione di vendite e produzioni abbastanza chiara: circa 2/3 delle vendite attengono a farmaci con ricetta, mentre 1/3 è distribuito tra farmaci SOP e OTC ed ad integratori alimentari, prodotti della prima infanzia, dispositivi medici, prodotti ortopedici, dermocosmetici, farmaci e parafarmaci veterinari. Sempre i medesimi dati, esplicano una marginalità diretta (prezzo di vendita meno costo di acquisto) di circa il 32%, con punte di oltre il 40% sui prodotti dermocosmetici ed ortopedici, del 35% sugli integratori alimentari, la prima infanzia ed i prodotti veterinari.

Tenuto conto dei dati indicati, l'obiettivo della Farmacia Comunale è di posizionarsi nel primo esercizio ad un valore di fatturato complessivo, pari a circa il 54% del valore medio unitario delle farmacie sul territorio provinciale, per poi raggiungere il 73% nel secondo esercizio ed il 78% nel terzo.

Nell'ambito delle categorie di prodotti, utilizzando la leva della marginalità, l'obiettivo è di posizionarsi principalmente sui prodotti farmaceutici dietro prescrizione medica, utilizzando a tale scopo l'abbattimento delle marginalità rispetto alla concorrenza. Si espongono di seguito tabelle esplicative di quanto argomentato, con le conseguenti proiezioni di fatturato e politica degli acquisti.

<i>dati federfarma 2012</i>				
PRODOTTI DA RIVENDITA	RIPARTIZIONE TRA CATEGORIE (dati 2012)	marginalità media del mercato	obiettivi FARMACIA COMUNALE di posizionamento	strategia di marginalità
Farmaci a prescrizione	46,0%	24,0%	65%	35,0%
Farmaci SOP e OTC	23,9%	25,0%	12%	30,0%
Integratori alimentari	12,6%	35,0%	7%	35,0%
Dispositivi medici	3,6%	32,0%	4%	30,0%
Dermocosmetici	1,6%	42,0%	3%	27,0%
Ortopedia	2,0%	42,0%	2%	26,0%
Prima infanzia	6,7%	35,0%	2%	29,0%
Farmaci e parafarmaci veterinari	3,5%	32,0%	5%	30,0%

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

<i>previsioni fatturato FARMACIA COMUNALE</i>	2015	2016	2017
PRODOTTI DA RIVENDITA			
Farmaci a prescrizione	325.000,00	455.000,00	585.000,00
Farmaci SOP e OTC	60.000,00	84.000,00	108.000,00
Integratori alimentari	35.000,00	49.000,00	63.000,00
Dispositivi medici	20.000,00	28.000,00	36.000,00
Dermocosmetici	15.000,00	21.000,00	27.000,00
Ortopedia	10.000,00	14.000,00	18.000,00
Prima infanzia	10.000,00	14.000,00	18.000,00
Farmaci e parafarmaci veterinari	25.000,00	35.000,00	45.000,00
totale	500.000,00	700.000,00	900.000,00

<i>politica degli acquisti FARMACIA COMUNALE</i>	2015	2016	2017
PRODOTTI DA RIVENDITA			
Farmaci a prescrizione	211.250,00	295.750,00	380.250,00
Farmaci SOP e OTC	42.000,00	58.800,00	75.600,00
Integratori alimentari	22.750,00	31.850,00	40.950,00
Dispositivi medici	14.000,00	19.600,00	25.200,00
Dermocosmetici	10.950,00	15.330,00	19.710,00
Ortopedia	7.400,00	10.360,00	13.320,00
Prima infanzia	7.100,00	9.940,00	12.780,00
Farmaci e parafarmaci veterinari	17.500,00	24.500,00	31.500,00
totale	332.950,00	466.130,00	599.310,00
MARGINALITA' DIRETTA MEDIA COMPLESSIVA	167.050,00	233.870,00	300.690,00

Il dettaglio degli investimenti previsti è di seguito esposto:

	investimenti	IVA	IVA
TOTALE INVESTIMENTI	155.176,00	%	26.188,42
BENI MATERIALI (IMPIANTI, MACCHINARI, ATTREZZATURE, MOBILI ED ARREDI, MEZZI DI TRASPORTO, OPERE MURARIE, ETC.)	150.500,00		25.159,70
<i>piccola ristrutturazione generale:</i>	<i>30.000,00</i>		<i>3.000,00</i>
ristrutturazione sede: stuccatura, tinteggiatura, tintura, impianti a corpo mq. 120	30.000,00	10%	3.000,00
<i>mobili ed arredi:</i>	<i>84.500,00</i>		<i>18.590,00</i>
Mobili ed arredi specialisti con progettazione ed installazione, chiavi in mano a corpo	82.000,00	22%	18.040,00
insegne e segni distintivi	2.500,00	22%	550,00
<i>beni mobili hardware:</i>	<i>36.000,00</i>		<i>3.569,70</i>
BENI IMMATERIALI (SOFTWARE, SITI WEB, BREVETTI, LICENZE D'USO, ETC.)	4.676,00		1.028,72
gestione flussi	2.500,00	22%	550,00
brevetti	2.176,00	22%	478,72

La struttura dei costi di gestione, esposti in precedenza i costi diretti in termini di acquisiti di merci da rivendere è data dai seguenti costi annui stimati:

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di
SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

costi operativi indiretti	115.300,00
locazione sede	12.000,00
costo del lavoro	97.000,00
utenze elettriche	3.000,00
utenze idriche	300,00
utenze telecomunicazioni	2.400,00
pulizie	600,00
ammortamenti	6.207,04
immateriali	187,04
materiali	6.020,00
contabilità	8.200,00
revisione contabile	7.200,00
vigilanza	1.200,00
oneri diversi di gestione	12.000,00
imposte comunali	1.200,00
altre imposte	1.200,00

Si espongono di seguito i Conti Economici per tutti i 25 anni di durata ipotizzata della concessione:

CONTO ECONOMICO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2018	2017	2018	2018	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ricavi	500.000,00	700.000,00	900.000,00	918.000,00	936.360,00	955.087,20	974.188,94	993.672,72	1.013.546,18	1.033.817,10
da vendita merci acquistate	500.000,00	700.000,00	900.000,00	918.000,00	936.360,00	955.087,20	974.188,94	993.672,72	1.013.546,18	1.033.817,10
costi operativi diretti	332.950,00	466.130,00	599.310,00	611.296,20	623.522,12	635.992,57	648.712,42	661.686,67	674.920,40	688.418,81
merci c/acquisti	332.950,00	466.130,00	599.310,00	611.296,20	623.522,12	635.992,57	648.712,42	661.686,67	674.920,40	688.418,81
costi operativi indiretti	115.300,00	115.300,00	115.300,00	117.605,00	119.958,12	122.857,28	124.804,43	127.300,52	129.446,59	132.443,46
locazione sede	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.240,00	12.484,80	12.734,50	12.989,19	13.248,97	13.513,95	13.784,23
costo del lavoro	97.000,00	97.000,00	97.000,00	98.940,00	100.918,80	102.937,18	104.995,92	107.095,84	109.237,75	111.422,51
utenze elettriche	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.060,00	3.121,20	3.183,62	3.247,30	3.312,24	3.378,49	3.446,06
utenze idriche	300,00	300,00	300,00	306,00	312,12	318,36	324,73	331,22	337,85	344,61
utenze telecomunicazioni	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.448,00	2.496,96	2.546,90	2.597,84	2.649,79	2.702,79	2.756,85
pulizie	600,00	600,00	600,00	612,00	624,24	636,72	649,46	662,45	675,70	689,21
ammortamenti	6.207,04									
immateriali	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04
materiali	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00
RISULTATO INDUSTRIALE	45.542,96	112.862,96	179.182,96	182.890,76	186.672,72	190.530,31	194.465,06	198.478,50	202.572,21	206.747,80
costi generali	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.620,00	32.252,40	32.897,45	33.555,40	34.226,50	34.911,03	35.609,26
contabilità	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.364,00	8.531,28	8.701,91	8.875,94	9.053,46	9.234,53	9.419,22
revisione contabile	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.344,00	7.490,88	7.640,70	7.793,51	7.949,38	8.108,37	8.270,54
vigilanza	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.224,00	1.248,48	1.273,45	1.298,92	1.324,90	1.351,39	1.378,42
oneri diversi di gestione	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.240,00	12.484,80	12.734,50	12.989,19	13.248,97	13.513,95	13.784,23
imposte comunali	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.224,00	1.248,48	1.273,45	1.298,92	1.324,90	1.351,39	1.378,42
altre imposte	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.224,00	1.248,48	1.273,45	1.298,92	1.324,90	1.351,39	1.378,42
EBIT	14.542,96	81.362,96	148.182,96	151.270,76	154.420,32	157.632,86	160.909,66	164.252,00	167.661,18	171.138,54
oneri finanziari										
RISULTATO LORDO	14.542,96	81.362,96	148.182,96	151.270,76	154.420,32	157.632,86	160.909,66	164.252,00	167.661,18	171.138,54
imposte	5.235,47	29.290,67	53.345,87	54.657,47	55.991,31	56.747,83	57.927,48	59.130,72	60.358,02	61.609,87
RISULTATO NETTO	9.307,49	52.072,29	94.837,09	96.613,29	98.428,99	100.885,03	102.982,18	105.121,28	107.303,15	109.528,67

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

CONTO ECONOMICO	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ricavi	1.054.493,44	1.075.583,31	1.097.094,98	1.119.036,88	1.141.417,62	1.164.245,97	1.187.530,89	1.211.281,50	1.235.507,13	1.260.217,28
da vendita merci acquistate	1.054.493,44	1.075.583,31	1.097.094,98	1.119.036,88	1.141.417,62	1.164.245,97	1.187.530,89	1.211.281,50	1.235.507,13	1.260.217,28
costi operativi diretti	702.187,18	716.230,99	730.555,55	745.166,66	760.069,99	775.271,39	790.776,82	806.592,35	822.724,20	839.178,68
merci c/acquisti	702.187,18	716.230,99	730.555,55	745.166,66	760.069,99	775.271,39	790.776,82	806.592,35	822.724,20	839.178,68
costi operativi indiretti	135.092,33	137.794,17	140.550,06	143.361,06	146.228,28	149.152,84	152.135,90	155.178,62	158.282,19	161.447,84
locazione sede	14.059,91	14.341,11	14.627,93	14.920,49	15.218,90	15.523,28	15.833,75	16.150,42	16.473,43	16.802,90
costo del lavoro	113.650,96	115.923,98	118.242,46	120.607,31	123.019,45	125.479,84	127.989,44	130.549,23	133.160,21	135.823,42
utenze elettriche	3.514,98	3.585,28	3.656,98	3.730,12	3.804,73	3.880,82	3.958,44	4.037,61	4.118,36	4.200,72
utenze idriche	351,50	358,53	365,70	373,01	380,47	388,08	395,84	403,76	411,84	420,07
utenze telecomunicazioni	2.811,98	2.868,22	2.925,59	2.984,10	3.043,78	3.104,66	3.166,75	3.230,08	3.294,69	3.360,58
pulizie	703,00	717,06	731,40	746,02	760,95	776,16	791,69	807,52	823,67	840,14
ammortamenti	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04
immateriali	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04
materiali	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00
RISULTATO INDUSTRIALE	211.006,89	215.351,17	219.702,34	224.002,12	228.912,31	233.614,69	238.411,13	243.302,49	248.293,70	253.383,72
costi generali	36.321,44	37.047,87	37.788,83	38.544,60	39.315,50	40.101,81	40.903,84	41.721,92	42.556,36	43.407,48
contabilità	9.607,61	9.799,76	9.995,75	10.195,67	10.399,58	10.607,57	10.819,73	11.036,12	11.256,84	11.481,98
revisione contabile	8.435,95	8.604,67	8.776,76	8.952,30	9.131,34	9.313,97	9.500,25	9.690,25	9.884,06	10.081,74
vigilanza	1.405,99	1.434,11	1.462,79	1.492,05	1.521,89	1.552,33	1.583,37	1.615,04	1.647,34	1.680,29
oneri diversi di gestione	14.059,91	14.341,11	14.627,93	14.920,49	15.218,90	15.523,28	15.833,75	16.150,42	16.473,43	16.802,90
imposte comunali	1.405,99	1.434,11	1.462,79	1.492,05	1.521,89	1.552,33	1.583,37	1.615,04	1.647,34	1.680,29
altre imposte	1.405,99	1.434,11	1.462,79	1.492,05	1.521,89	1.552,33	1.583,37	1.615,04	1.647,34	1.680,29
EBIT	174.685,45	178.309,30	181.993,51	185.757,52	189.596,81	193.512,89	197.507,29	201.581,57	205.737,35	209.976,23
oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO LORDO	174.685,45	178.309,30	181.993,51	185.757,52	189.596,81	193.512,89	197.507,29	201.581,57	205.737,35	209.976,23
imposte	62.886,76	64.189,19	65.517,86	66.872,71	68.254,85	69.664,64	71.102,62	72.569,37	74.065,44	75.591,44
RISULTATO NETTO	111.798,69	114.114,11	116.475,65	118.884,81	121.341,96	123.848,25	126.404,66	129.012,21	131.671,90	134.384,79

CONTO ECONOMICO	21	22	23	24	25
	2026	2027	2028	2029	2030
ricavi	1.285.421,62	1.311.130,06	1.337.352,66	1.364.099,71	1.391.381,70
da vendita merci acquistate	1.285.421,62	1.311.130,06	1.337.352,66	1.364.099,71	1.391.381,70

costi operativi diretti	855.962,26	873.081,50	890.543,13	908.354,00	926.521,08
merci c/acquisti	855.962,26	873.081,50	890.543,13	908.354,00	926.521,08
costi operativi indiretti	164.676,79	167.970,33	171.329,73	174.756,33	178.251,46
locazione sede	17.138,95	17.481,73	17.831,37	18.188,00	18.551,76
costo del lavoro	138.539,89	141.310,68	144.136,90	147.019,64	149.960,03
utenze elettriche	4.284,74	4.370,43	4.457,84	4.547,00	4.637,94
utenze idriche	428,47	437,04	445,78	454,70	463,79
utenze telecomunicazioni	3.427,79	3.496,35	3.566,27	3.637,60	3.710,35
pulizie	856,95	874,09	891,57	909,40	927,59
ammortamenti	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04	6.207,04
immateriali	187,04	187,04	187,04	187,04	187,04
materiali	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00	6.020,00
RISULTATO INDUSTRIALE	258.575,53	263.871,18	269.272,75	274.782,34	280.402,13
costi generali	44.275,63	45.161,15	46.064,37	46.985,66	47.925,37
contabilità	11.711,62	11.945,85	12.184,77	12.428,46	12.677,03
revisione contabile	10.283,37	10.489,04	10.698,82	10.912,80	11.131,05
vigilanza	1.713,90	1.748,17	1.783,14	1.818,80	1.855,18
oneri diversi di gestione	17.138,95	17.481,73	17.831,37	18.188,00	18.551,76
imposte comunali	1.713,90	1.748,17	1.783,14	1.818,80	1.855,18
altre imposte	1.713,90	1.748,17	1.783,14	1.818,80	1.855,18
EBIT	214.299,90	218.710,04	223.208,38	227.796,69	232.476,76
oneri finanziari	-	-	-	-	-
RISULTATO LORDO	214.299,90	218.710,04	223.208,38	227.796,69	232.476,76
imposte	77.147,96	78.735,61	80.355,02	82.006,81	83.691,63
RISULTATO NETTO	137.151,93	139.974,42	142.853,36	145.789,88	148.785,13

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Ed il connesso piano finanziario:

PIANO FINANZIARIO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
IMPIEGHI	212.495,89	45.758,45	47.127,22	47.507,63	47.895,64	48.291,42	48.695,11	49.106,87	49.526,87	49.955,27
Beni di investimento	155.176,00									
IVA sugli investimenti	26.188,42									
liquidità	31.131,47	45.758,45	47.127,22	47.507,63	47.895,64	48.291,42	48.695,11	49.106,87	49.526,87	49.955,27
FONTI	194.483,49	82.072,29	124.837,09	126.813,29	128.829,00	130.885,03	132.982,18	135.121,28	137.303,15	139.528,67
Patrimonio Netto	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
utile dell'esercizio	9.307,49	52.072,29	94.837,09	96.813,29	98.829,00	100.885,03	102.982,18	105.121,28	107.303,15	109.528,67
Apporto non oneroso investimento soci	155.176,00									
PIANO FINANZIARIO	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
IMPIEGHI	50.392,23	50.837,94	51.292,56	51.756,27	52.229,26	52.711,70	53.203,80	53.705,74	54.217,71	54.739,93
Beni di investimento										
IVA sugli investimenti										
liquidità	50.392,23	50.837,94	51.292,56	51.756,27	52.229,26	52.711,70	53.203,80	53.705,74	54.217,71	54.739,93
FONTI	141.798,69	144.114,11	146.475,85	148.884,81	151.341,96	153.848,25	156.404,66	159.012,21	161.671,90	164.384,79
Patrimonio Netto	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
utile dell'esercizio	111.798,69	114.114,11	116.475,85	118.884,81	121.341,96	123.848,25	126.404,66	129.012,21	131.671,90	134.384,79
Apporto non oneroso investimento soci										

PIANO FINANZIARIO	2036	2037	2038	2039	2040
IMPIEGHI	55.272,59	55.815,90	56.370,08	56.935,34	57.511,91
Beni di investimento					
IVA sugli investimenti					
liquidità	55.272,59	55.815,90	56.370,08	56.935,34	57.511,91
FONTI	167.151,93	169.974,42	172.853,36	175.789,88	178.785,13
Patrimonio Netto	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
utile dell'esercizio	137.151,93	139.974,42	142.853,36	145.789,88	148.785,13
Apporto non oneroso investimento soci					

Nel prospetto che segue si espone l'analisi finanziaria, atta a determinare il valore a base d'asta del 49% del capitale sociale della costituenda società:

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

PIANO FINANZIARIO SINTETICO FARMACIA COMUNALE	
investimenti a carico del privato	155.176,00
ricavi a regime (terzo anno)	900.000,00
costi complessivi a regime (terzo anno)	805.162,91
utile annuo a regime (terzo anno)	94.837,09
tasso di sconto dei flussi	9,5%
durata della concessione (anni)	25
utili nominali totali a 25 anni	2.820.171,44
tasso di sconto dei flussi di utili	9,5%
utili in valore attuale a 25 anni	905.279,74
quota pubblica	51%
quota privata	49%
utili in valore attuale a 25 anni pubblica	461.692,67
utili in valore attuale a 25 anni privata	443.587,07
investimenti a carico del privato	155.176,00
valore a base di gara del 49% del capitale sociale	288.411,07

Tenuto conto del canone annuo di fitto di Euro 12.000,00, del valore a base di asta delle quote e degli utili attuali, attesi, è possibile stimare in quanto segue il beneficio economico attualizzato della Pubblica Amministrazione:

BENEFICI NOMINALI PARTE PUBBLICA	1.120.243,30
valore a base di gara delle quote	288.411,07
locazione sede in 25 anni	370.139,56
utili in valore attuale in 25 anni	461.692,67

D. Attività di ristrutturazione controllante:

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL	
ATTIVITA'	RISTRUTTURAZIONE CONTROLLANTE
AFFIDAMENTO	Delibera C.R. del 11.09.2014
AVVIO	set-14
SCADENZA	ALLA OMOLOGA DEL PIANO SALVO BUON FINE
CORRISPETTIVO U.T.	40.000,00
COSTI	
REDAZIONE E GESTIONE PIANO	30.000,00
ATTESTAZIONE PIANO	5.000,00
SPESE AMMINISTRATIVE	3.000,00

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

F. Il Piano economico e finanziario

Il conto economico a regime sui servizi ordinari gruppo A

Si espongono di seguito i conti economici del triennio 2015-2017 sui soli servizi ordinari del gruppo A

CONTO ECONOMICO A REGIME	VALORI	2015	2016	2017	2015	2016	2017
RICAVI	752.616,82				514.953,17	716.616,82	752.616,82
PULIZIA IMMOBILI COMUNALI	43.123,12	100%	100%	100%	43.123,12	43.123,12	43.123,12
PARCHEGGI *FATTURATO OBIETTIVO	180.000,00	0%	80%	100%	-	144.000,00	180.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	73.605,51	75%	100%	100%	55.204,13	73.605,51	73.605,51
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	100.000,00	75%	100%	100%	75.000,00	100.000,00	100.000,00
SERVIZIO MENSA	293.250,00	100%	100%	100%	293.250,00	293.250,00	293.250,00
TRASPORTO PUBBLICO SCUOLE	34.113,64	100%	100%	100%	34.113,64	34.113,64	34.113,64
PROG. ED IMPL. EFFICIENTAMENTO CONSUMI TELEFONICI E DATI	14.000,00	50%	100%	100%	7.000,00	14.000,00	14.000,00
EFFICIENTAMENTO CONSUMI ENERGETICI	14.524,55	50%	100%	100%	7.262,28	14.524,55	14.524,55
COSTI OPERATIVI	652.153,92				459.046,93	622.672,85	652.153,92
PULIZIA IMMOBILI COMUNALI	33.792,00	100%	100%	100%	33.792,00	33.792,00	33.792,00
PARCHEGGI COSTI OPERATIVI	129.405,35	0%	80%	100%	-	103.524,28	129.405,35
ROYALTY PARCHEGGI	18.000,00	0%	80%	100%	-	14.400,00	18.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	63.600,00	75%	100%	100%	47.700,00	63.600,00	63.600,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	86.406,57	75%	100%	100%	64.804,93	86.406,57	86.406,57
SERVIZIO MENSA	283.050,00	100%	100%	100%	283.050,00	283.050,00	283.050,00
TRASPORTO PUBBLICO SCUOLE	29.700,00	100%	100%	100%	29.700,00	29.700,00	29.700,00
AMMORTAMENTO INVESTIMENTI SERVIZIO PARCHEGGI	8.200,00		100%	100%	-	8.200,00	8.200,00
MARGINE OPERATIVO	100.462,90				55.906,24	93.943,97	100.462,90
COSTI GENERALI	34.464,00				26.976,00	26.976,00	26.976,00
amministrazione	9.984,00				9.984,00	9.984,00	9.984,00
contabilità e paghe	4.992,00				4.992,00	4.992,00	4.992,00
direzione tecnica	7.488,00						
spese generali	12.000,00				12.000,00	12.000,00	12.000,00
RISULTATO OPERATIVO	65.998,90				28.930,24	66.967,97	73.486,90
ONERI FINANZIARI							
RISULTATO LORDO	65.998,90				28.930,24	66.967,97	73.486,90
IMPOSTE E TASSE	23.759,60				10.414,89	24.108,47	26.455,28
RISULTATO NETTO	42.239,29				18.515,35	42.859,50	47.031,61

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

I conti economici complessivi per l'intera durata del piano

COOPERAZIONE & RINASCITA									
Conti economici	2014	2016 PRIMO TRIM. CONS.VO.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ricavi vendite	54.385,80	109.995,89	514.953,17	716.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82
ricavi operativi		109.995,89	514.953,17	716.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82
VALORE PRODUZIONE	54.385,80	109.995,89	514.953,17	716.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82
COSTI DIRETTI SERVIZI									
PULIZIA IMMOBILI COMUNALI		6.448,00	33.792,00	33.792,00	33.792,00	33.792,00	33.792,00	33.792,00	33.792,00
PARCHEGGI COSTI OPERATIVI			-	103.524,28	129.405,35	129.405,35	129.405,35	129.405,35	129.405,35
ROYALTY PARCHEGGI			-	14.400,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE			47.700,00	63.600,00	63.600,00	63.600,00	63.600,00	63.600,00	63.600,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE			64.804,93	86.406,57	86.406,57	86.406,57	86.406,57	86.406,57	86.406,57
SERVIZIO MENSA		64.788,45	283.050,00	283.050,00	283.050,00	283.050,00	283.050,00	283.050,00	283.050,00
TRASPORTO PUBBLICO SCUOLE		9.900,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00
TOTALE COSTI	58.302,22	103.136,46	459.046,93	614.472,85	643.953,92	643.953,92	643.953,92	643.953,92	643.953,92
MARGINE INDUSTRIALE	2.916,42	6.859,43	55.906,24	102.143,97	108.662,90	108.662,90	108.662,90	108.662,90	108.662,90
ammortamento investimenti	355,00		355,00	8.555,00	8.555,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00
MARGINE OPERATIVO LORDO	4.271,42	6.859,43	55.551,24	93.588,97	100.107,90	100.462,90	100.462,90	100.462,90	100.462,90
costi generali		4.744,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00
risultato operativo	4.271,42	2.115,43	28.575,24	66.612,97	73.131,90	73.486,90	73.486,90	73.486,90	73.486,90
oneri finanziari			-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINANZIARIO			-	-	-	-	-	-	-
proventi straordinari (terza farmacia/EMISSIONE QUOTE E UTILI ATTUALIZZATI)				275.442,56					461.883,43
proventi straordinari ristrutturazione controllante				40.000,00					
oneri straordinari				8.000,00					
SALDO STRAORDINARIO			-	277.442,56	-	-	-	-	461.883,43
RISULTATO LORDO	4.271,42	2.115,43	28.575,24	344.055,52	73.131,90	73.486,90	73.486,90	73.486,90	535.370,33
imposte sul reddito			10.287,09	123.859,99	26.327,48	26.455,28	26.455,28	26.455,28	192.733,32
RISULTATO NETTO	4.271,42	2.115,43	18.288,15	220.195,53	46.804,41	47.031,61	47.031,61	47.031,61	342.637,01

COOPERAZIONE & RINASCITA									
determinazione delle marginalità	2014	2016 PRIMO TRIM. CONS.VO.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ricavi totali	54.385,80	109.995,89	514.953,17	1.032.059,38	752.616,82	752.616,82	752.616,82	752.616,82	1.214.500,25
ricavi gruppo a (mensa, pulizia, trasporti, efficientamenti, manutenzioni)	54.385,80	109.995,89	514.953,17	572.616,82	572.616,82	572.616,82	572.616,82	572.616,82	752.616,82
ricavi gruppo b (parcheggi)				144.000,00	180.000,00	-	-	-	-
ricavi gruppo c (new-co farmacia)				275.442,56	-	-	-	-	461.883,43
ricavi gruppo d (ristrutturazione controllante)				40.000,00					
costi diretti	52.499,12	103.136,46	459.046,93	652.472,85	643.953,92	643.953,92	643.953,92	643.953,92	643.953,92
costi gruppo a	52.499,12	103.136,46	459.046,93	496.548,57	496.548,57	496.548,57	496.548,57	496.548,57	496.548,57
costi gruppo b			-	117.924,28	147.405,35	147.405,35	147.405,35	147.405,35	147.405,35
costi gruppo c									
costi gruppo d				38.000,00					
marginalità dirette	1.886,68	6.859,43	55.906,24	379.586,52	108.662,90	108.662,90	108.662,90	108.662,90	570.546,33
marginalità gruppo a	1.886,68	6.859,43	55.906,24	76.068,25	76.068,25	256.068,25	256.068,25	256.068,25	256.068,25
marginalità gruppo b	-	-	-	26.075,72	32.594,65	- 147.405,35	- 147.405,35	- 147.405,35	- 147.405,35
marginalità gruppo c	-	-	-	275.442,56	-	-	-	-	461.883,43
marginalità gruppo d	-	-	-	2.000,00	-	-	-	-	-
costi indiretti e generali	6.158,10	4.744,00	37.618,09	159.390,99	61.858,48	61.631,28	61.631,28	61.631,28	227.909,32
ammortamenti	354,69		355,00	8.555,00	8.555,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00
costi generali	5.803,41	4.744,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00	26.976,00
imposte e tasse	-	-	10.287,09	123.859,99	26.327,48	26.455,28	26.455,28	26.455,28	192.733,32
utile dell'esercizio	4.271,42	2.115,43	18.288,15	220.195,53	46.804,41	47.031,61	47.031,61	47.031,61	342.637,01

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di
SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

Gli stati patrimoniali complessivi per l'intera durata del piano

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL								
Stati patrimoniali (Attivi)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
A) CREDITI VERSO SOCI								
B) IMMOBILIZZAZIONI								
I IMMATERIALI	1.419	1.064	709	354	0			
II MATERIALI		82.000	73.800	65.600	57.400	49.200	41.000	32.800
III FINANZIARIE								
51% CAPITALE SOCIALE NEA-CO FARMACIA			15.300	15.300	15.300	15.300	15.300	15.300
TOTALE IMMOBILIZZI	1.419	83.064	89.809	81.254	72.699	64.500	56.300	48.100
C) CIRCOLANTE								
I CREDITI VERSO SOTTOSCRITTORE QUOTE TERZA FARM			82.633					
II CREDITI	59.185	102.991	143.323	150.523	150.523	150.523	150.523	150.523
IV LIQUIDITA'	1.974	11.772	125.142	253.630	301.017	348.048	395.079	737.716
TOTALE CIRCOLANTE	61.159	114.762	351.098	404.154	451.540	498.571	545.602	888.240
D) RATEI E RISCONTI								
TOTALE ATTIVO	62.578	197.826	440.907	485.407	524.239	563.071	601.902	936.339
Stati patrimoniali (Passivi)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
A) PATRIMONIO NETTO								
I CAPITALE	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
IV UTILI RIPORTATI	-	4.271	14.017	234.212	281.017	328.048	375.080	422.112
V UTILI ESERCIZIO	4.271	18.288	220.196	46.804	47.032	47.032	47.032	342.637
TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.729	24.017	244.212	291.017	338.048	385.080	432.112	774.749
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI								
C) TFR								
D) DEBITI								
III DEBITI VS FORNITORI	54.594	91.809	122.895	128.791	128.791	128.791	128.791	128.791
IV DEBITI TRIBUTARI	-2.255							
DEBITI X INVESTIMENTI		82.000	73.800	65.600	57.400	49.200	41.000	32.800
TOTALE DEBITI	56.849	173.809	196.695	194.391	186.191	177.991	169.791	161.591
E) RATEI E RISCONTI								
TOTALE PASSIVO	62.578	197.826	440.907	485.407	524.239	563.071	601.902	936.339

COOPERAZIONE & RINASCITA SRL								
fonti della gestione	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
crediti netti	59.185	102.991	225.956	150.523	150.523	150.523	150.523	150.523
liquidità	1.974	11.772	125.142	253.630	301.017	348.048	395.079	737.716
debiti commerciali	54.594	91.809	122.895	128.791	128.791	128.791	128.791	128.791
saldo di capitale circolante netto	4.310	22.953	228.204	275.363	322.749	369.780	416.812	759.449
fonti patrimoniali	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
di capitale	10.000	5.729	24.017	244.212	291.017	338.048	385.080	432.112
di terzi		82.000	73.800	65.600	57.400	49.200	41.000	32.800
fonti durevoli	10.000	87.729	97.817	309.812	348.417	387.248	426.080	464.912
impieghi patrimoniali	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
immobilizzi	1.419	83.064	89.809	81.254	72.699	64.500	56.300	48.100
saldo patrimoniale	8.581	4.665	8.008	228.559	275.718	322.749	369.780	416.812
fonti della gestione	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
utile della gestione	4.271	18.288	220.196	46.804	47.032	47.032	47.032	342.637

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

I rendiconti finanziari complessivi per l'intera durata del piano

RENDICONTO FINANZIARIO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Utile di esercizio	4.274,42	18.288,15	220.195,53	46.804,41	47.031,61	47.031,61	47.031,61	342.637,01
Ammortamenti	355,00	355,00	8.555,00	8.555,00	8.555,00	8.200,00	8.200,00	8.200,00
Flusso di circolante gestione corrente	3.916,42	18.643,15	228.750,53	55.359,41	55.586,61	55.231,61	55.231,61	350.837,01
Variazioni di capitale circolante:								
variazioni crediti vs clienti	59.185,41	43.805,22	- 122.965,50	75.432,77	-	-	-	-
variazioni debiti commerciali	56.849,24	34.960,15	31.085,18	5.896,21	-	-	-	-
Flusso di cassa della gestione corrente	6.252,59	9.798,07	136.870,22	136.688,39	55.586,61	55.231,61	55.231,61	350.837,01
variazione immobilizzazioni	1.773,76	82.000,00	- 15.300,00					
Variazione del fabbisogno finanziario	8.026,35	72.201,93	121.570,22	136.688,39	55.586,61	55.231,61	55.231,61	350.837,01
Ottenimento debiti onerosi:		82.000,00	-	-	-	-	-	-
FINANZIAMENTO INVESTIMENTI		82.000,00	-					
Rimborso debiti di finanziamento:		-	- 8.200,00	- 8.200,00	- 8.200,00	- 8.200,00	- 8.200,00	- 8.200,00
Rimborso finanziamenti		-	- 8.200,00	- 8.200,00	- 8.200,00	- 8.200,00	- 8.200,00	- 8.200,00
Ottenimento fonti non onerose		-	-	-	-	-	-	-
Cash Flow Netto	8.026,35	9.798,07	113.370,22	128.488,39	47.386,61	47.031,61	47.031,61	342.637,01
Liquidità iniziale	9.999,00	1.972,65	11.770,72	125.140,94	253.629,34	301.015,95	348.047,56	395.079,18
Liquidità netta	1.972,65	11.770,72	125.140,94	253.629,34	301.015,95	348.047,56	395.079,18	737.716,19

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

ALLEGATI:

I. ATTI COSTITUTIVI:

- a. Cooperazione e Sviluppo S.r.l.;
- b. Cooperazione & Rinascita S.r.l.;

II. BILANCI:

- a. Cooperazione e Sviluppo S.r.l. 2011-2012-2013-2014_ situazione patrimoniale al 31.03.2015;
- b. Cooperazione & Rinascita S.r.l. 2014;

III. ATTI DELIBERATIVI:

- a. Delibera del Consiglio Comunale del 19.07.2014;
- b. Delibera di assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo S.r.l. in liquidazione del 21.07.2014;
- c. Delibera di giunta del 01.08.2014;
- d. Decreto del sindaco del 01.08.2014;
- e. Delibera Assemblea dei Soci di Cooperazione & Rinascita;
- f. Delibera di consiglio comunale del 29.09.2014;
- g. Delibera di giunta del 25.11.2014;
- h. Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita del 15 Gennaio 2015;
- i. Delibera di giunta del 26.01.2015;
- j. Delibera di giunta del 11.02.2015;
- k. Delibera di Consiglio Comunale del 18.02.2015;
- l. Assemblea dei Soci della Cooperazione e Sviluppo del 19.02.2015;
- m. Assemblea dei Soci della Cooperazione & Sviluppo del 05.03.2015;
- n. Assemblea dei Soci della Cooperazione & Rinascita del 27 Aprile 2015;
- o. Delibera di giunta del 14.04.2015.

IV. DOCUMENTI A SUPPORTO DEL PIANO DI RISTRUTTURAZIONE

- a. "la revisione dell'attivo: le immobilizzazioni" relazione del Liquidatore;
- b. "la revisione dell'attivo: i crediti relazione del Legale;
- c. "la revisione dell'attivo: le altre poste dell'attivo circolante" relazione del Liquidatore, atto transattivo con l'Ente Comune di Bellizzi;
- d. "la revisione del passivo: il TFR" prospetto del Consulente del Lavoro e verbale con le OO.SS. del 15.01.2015;
- e. "la revisione del passivo: i contenziosi" relazione del Liquidatore;
- f. "la revisione del passivo: i debiti tributari" documenti giustificativi;

V. DOCUMENTI A SUPPORTO DEL PIANO INDUSTRIALE DELLA COOPERAZIONE & RINASCITA S.r.l.:

Sul versante dei ricavi:

- a. pulizia immobili comunali delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014 Proposta n. 1560 del 17/12/2014 N. 55/Reg. Ufficio;
- b. parcheggi delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014 Proposta n. 386 del 26/03/2015, N. 321/Reg. Ufficio;
- c. manutenzioni ordinarie strade, immobili delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014 Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio;
- d. manutenzioni straordinarie delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014 Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio;
- e. manutenzione verde pubblico delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014 Proposta n. 375 del 24/03/2015 N. 318/Reg. Ufficio;
- f. servizio mensa Delibera di G. C.n. 152 del 17.10.2014 N.190/Reg. Generale del 1037/30.10.2014;
- g. trasporto pubblico scuole delibera di G. C. n. 169 del 25.11.2014 determina n. 1234 del 17.12.2014;
- h. consumi telefonici e dati Delibera di G. C.n. 152 del 17.10.2014 Proposta n. 1407 del 20/11/2014 N. 49/Reg. Ufficio;
- i. consumi energetici Delibera di G. C.n. 152 del 17.10.2014 Proposta n. 1407 del 20/11/2014 N. 49/Reg. Ufficio

Sul versante dei costi:

- j. responsabile tecnico, incarico del 30.10.2014;
- k. mensa, contratto del 30.10.2014 e 27.11.2014
- l. trasporto alunni, contratto del 30.12.2014;
- m. pulizia immobili, contratto del 30.12.2014;
- n. parcheggi, incarico di progettazione;

"COOPERAZIONE & RINASCITA SRL

Sede in BELLIZZI – VIA MANIN 23, Capitale Sociale versato Euro 10.000,00 Iscritto alla C.C.I.A.A. di SALERNO, C.F. e P.I. 05288720658, REA SA424706

CONCLUSIONI

In virtù di quanto esposto, si trasmette il presente piano affinché gli organi preposti adottino gli opportuni provvedimenti.

Talché, ai fini della procedibilità nella direzione indicata nel piano, occorreranno i predetti livelli deliberativi, nei quali, tenuto conto che si opera, oltre che in materia di diritto societario e di ristrutturazione aziendale, nell'ambito di società in house e, pertanto, in tema di Pubblica Amministrazione, sarà facoltà dei soggetti chiamati ad esprimersi, valutare la sussistenza dei presupposti concreti atti a rinvenire un'utilità che possa ascrivere ad un interesse pubblico specifico e concreto.

Bellizzi (SA), Li 30 Aprile 2015

COOPERAZIONE & RINASCITA S.r.l.
L'AMMINISTRATORE UNICO

