

**TRIBUNALE DI ROMA
SEZIONE FALLIMENTARE
PROC. N. 1696/09**

**RELAZIONE DEI CUSTODI GIUDIZIARI
AZIENDA AGILE S.R.L. UNIPERSONALE**

**Avv. Francesca Pace
Prof.ssa Daniela Saitta
Ing. Giuliano Schirone**

INDICE

1. LA CESSIONE DEL RAMO DI AZIENDA IT DA EUTELIA S.P.A. AD AGILE S.R.L.	5
2. LA CESSIONE DELLE QUOTE DI AGILE S.R.L. DA EUTELIA S.P.A. AD OMEGA S.P.A.	6
3. L'ATTO DI ACCOLLO DI DEBITO DEL 28.06.2009 TRA EUTELIA S.P.A. ED AGILE S.R.L.	6
4. L'EFFETTIVA CONSISTENZA DEGLI ATTIVI E PASSIVI CEDUTI	7
4.1. Sul valore attribuito al ramo di azienda IT	10
4.2. La partecipazione Eunics Lab S.r.l.	12
5. L'AFFITTO DEL RAMO DI AZIENDA DI POTENZA	13
6. I RAPPORTI CON EUTELIA S.P.A. SUCCESSIVAMENTE ALLA DATA DI CESSIONE	13
7. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DI AGILE S.R.L. ALLA DATA DELLA CUSTODIA	17
7.1. Le somme versate a Peccini Roberta e l'operazione "ITALPLAN"	18
7.2. Le somme versate alla Emme Partners S.r.l.	19
7.3. Le cessioni dei crediti	19
7.4. Il sostenimento di costi per conto delle società del gruppo Omega	20
8. LA SITUAZIONE CONTABILE DI AGILE S.R.L. AL 31.12.2009	21
8.1. Le immobilizzazioni immateriali nette	22
8.2. Immobilizzazioni materiali	22
8.3. Immobilizzazioni finanziarie	23
8.3.1. Partecipazioni	23
8.3.2. Crediti verso imprese collegate	23
8.3.3. Crediti verso altri	24
9. LE RIMANENZE	25
10. I CREDITI	25
10.1. Crediti verso clienti	25

Depositate in cancelleria
Roma, il 15 FEB. 2010
AL CANCELLIERE
(Tommaso...)

2

11 (D)

10.2. Fondo svalutazione crediti	25
10.3. Fatture da emettere	25
10.4. Crediti verso collegate	25
10.5. Crediti verso controllante - fatture da emettere OMEGA S.p.A.	25
10.6. Crediti tributari	26
10.7. Crediti verso altri	26
11. LE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	27
12. I RISCONTI ATTIVI	27
13. IL FONDO RISCHI ED ONERI	27
14. IL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	28
15. I DEBITI	28
15.1. Debiti verso banche	28
15.2. Debiti verso altri finanziatori	29
15.3. Acconti	29
15.4. Debiti verso fornitori	29
15.5. Debiti verso imprese collegate	29
15.6. Debiti verso imprese controllanti	29
15.7. Debiti tributari	29
15.8. Debiti previdenziali	30
15.9. Altri debiti	31
16. I RISCONTI PASSIVI	31
17. LE COMMESSE	32
18. GLI ACCESSI PRESSO LE SEDI DELLA SOCIETÀ	36
ELENCO DEGLI ALLEGATI	38

3
B
H
SS

La AGILE S.r.l. unipersonale, con sede in Roma, Viale Liegi 44, veniva costituita in data 22.01.2004 con sede legale in Potenza, Viale del Basento n. 118 e capitale sociale € 96.000.

La società opera nel settore Information and Communication Technology (ICT).

In data 15.06.2009 EUTELIA S.p.A. ha trasferito ad AGILE S.r.l. il ramo di azienda operativo nel settore IT.

Sempre in data 15.06.2009 EUTELIA S.p.A. ha ceduto alla OMEGA S.p.A. la propria quota di partecipazione al capitale sociale di AGILE S.r.l., totalitaria.

Il 6.07.2009 la sede sociale è stata trasferita da Potenza a Roma.

In data 31.07.2008 è stato redatto il progetto di fusione mediante incorporazione della AGILE S.r.l. nella OMEGA S.p.A.

In data 24.09.2009 è stato redatto il progetto di fusione mediante incorporazione della AGILE S.r.l. nella società LIBECCIO S.p.A.

Alla data del 23.12.2009 la società era amministrata dal dr. Claudio Marcello MASSA, sostituito nella carica da Antonio Salvatore BUONGIORNO in data 25.01.2010.

In data 24.09.2009 numerosi dipendenti della AGILE S.r.l. depositavano presso la sezione fallimentare del Tribunale di Roma ricorso per l'accertamento dello stato di insolvenza della AGILE S.r.l. ai fini della successiva ammissione della stessa alla procedura di amministrazione straordinaria ovvero, in subordine, il suo fallimento.

In data 23.12.2009 il Tribunale di Roma ha ordinato il sequestro dell'intera azienda di proprietà della ricorrente, ivi compresi i crediti, le disponibilità liquide ed ogni altra attività della azienda AGILE S.r.l. nominando custodi giudiziari gli scriventi.

Con tale provvedimento, tra l'altro, il Tribunale ha affidato ai sottoscritti la gestione dell'azienda conferendo all'uopo i poteri di esercizio dell'impresa e di amministrazione ordinaria del patrimonio, onde assicurare, tra l'altro, la regolare esecuzione delle commesse in corso e in via di acquisizione, sino alla conclusione del procedimento per la dichiarazione dello stato di insolvenza o del fallimento.

Nel citato provvedimento il Tribunale ha incaricato i custodi *"di procedere ad un' accurata verifica della situazione economico-patrimoniale e contabile della società debitrice, e di depositare in cancelleria relazione scritta entro il 15-2-2009"*.

Tanto premesso, gli scriventi depositano la richiesta relazione.

1. La cessione del ramo di azienda IT da Eutelia S.p.A. ad Agile S.r.l.

Con scrittura privata autenticata dal Notaio Riccardo Coppini in data **15.06.2009** (rep. n. 51565 racc. n. 20615), EUTELIA S.p.A. rappresentata dal dr. Leonardo PIZZICHI nella qualità di Presidente del C.d.A., cedeva alla controllata AGILE S.r.l. con unico socio, rappresentata dal dr. Samuele LANDI nella qualità di Presidente del C.d.A., l'intero proprio ramo di azienda relativo all'Information Technology (di seguito, per brevità, IT) (All. n. 1).

La cessione avveniva al corrispettivo di 1 euro e comprendeva gli attivi e passivi di seguito rappresentati (v. all. Q atto cessione):

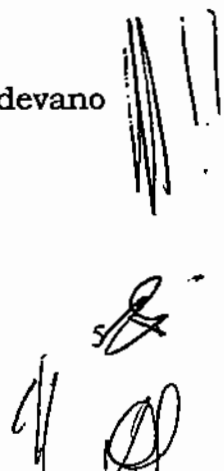
Attività	importo
Immobili	15.318.614
Crediti verso clienti 2009	17.455.950
Crediti verso clienti ante 2009	18.112.114
Fondo svalutazione crediti	-2.575.000
Fatture da emettere	55.567
Lavori in corso	8.731.000
Backlog	21.907.000
Contr. Regione Puglia	2.500.000
Merci	5.167.576
Eunics Lab (40%)	2.000.000
Totale	88.672.821

Passività	importo
Debiti erariali	22.720.690
Banca Etruria	1.593.000
Mediofactoring	956.000
Mutuo Banca Toscana	3.478.603
Debiti vs. dipendenti (retr. e TFR)	54.407.697
Fornitori	5.516.893
Totale	88.672.883

Il contratto diveniva efficace tra le parti alla data della stipula.

All'art. 5 del citato contratto le parti davano atto di aver esperito la procedura di consultazione sindacale.

Con successiva nota in data **3.07.2009** le parti, di comune accordo, retrocedevano l'efficacia del contratto alla data del 1.06.2009 (All. n. 2).



2. La cessione delle quote di Agile S.r.l. da Eutelia S.p.A. ad Omega S.p.A.

Con scrittura privata autenticata dal Notaio Riccardo Coppini in data **15.06.2009** (rep. n. 51566 racc. n. 20616), EUTELIA S.p.A., rappresentata dal dr. Leonardo PIZZICHI nella qualità di Presidente del C.d.A., cedeva a OMEGA S.p.A., rappresentata dal dr. Pio PICCINI nella qualità di Presidente del C.d.A., la totalità delle quote di AGILE S.r.l. unipersonale, a valore nominale, pari ad € 96.000,00 (All. n. 3).

All'art. 2.1. della citata scrittura le parti davano concordemente atto che *"il Venditore ha fornito all'Acquirente documenti e altre informazioni sulla situazione della Società, sulla sua attività e sui suoi beni e rapporti, con specifico riferimento anche al ramo di Azienda IT oggetto del Contratto di cessione di Ramo, e che l'Acquirente ha effettuato talune verifiche in merito a quanto precede."*

All'art. 4.8. le parti precisavano che *"per la determinazione del valore del patrimonio netto contabile alla Data del Contratto non si dovrà tenere conto dei debiti, crediti, e comunque assets trasferiti in capo alla Società a seguito della stipula del Contratto di cessione di Ramo"*.

All'art. 5.1. riguardante l'indennizzo da parte del Venditore, le parti specificavano altresì che *"...nel calcolo di tali Passività non debbono essere ricompresi né gli attivi né i passivi comunque derivanti alla Società dall'acquisizione del Ramo di Azienda IT. Pertanto, tutte le garanzie di valore relative alla Società prestate dal Venditore in favore dell'Acquirente riguardano esclusivamente quegli scostamenti dal Bilancio, in negativo, che si possano verificare indipendentemente dai valori di bilancio conseguenti all'acquisizione del Ramo di azienda IT e quanto ad esso Ramo riferibile e/o imputabile."*

3. L'atto di accollo di debito del 28.06.2009 tra Eutelia S.p.A. ed Agile S.r.l.

Con scrittura privata priva di data certa ma che reca la data del **28.06.2009**, denominata "Accollo di debito", AGILE S.r.l., rappresentata in atti da soggetto non individuato, si accollava ulteriori debiti di EUTELIA S.p.A., anch'essa rappresentata da soggetto non individuato, per un ammontare complessivo di € 9.673.734,09 (All. n. 4).



L'atto veniva dalle parti condizionato "all'adesione all'Accollo da parte dei creditori elencati in Allegato 1 con espressa liberazione dell'Accollato ai sensi dell'art. 1273 c.2 c.c.. Le Parti si impegnano sino da ora a richiedere ai suddetti creditori, entro e non oltre la data del 31.8.2009, di aderire all'Accollo con espressa dichiarazione di liberazione del debitore principale ai sensi dell'art. 1273 c. 2 c.c.. Il termine ultimo per l'adesione dei Creditori e la conseguente liberazione del debitore principale viene stabilito nella data del 31.10.2009. Tale termine deve essere considerato come essenziale per entrambe le Parti ai sensi e per gli effetti dell'art. 1457 c.c."

Quale contropartita dell'accollo EUTELIA S.p.A. si riservava la "facoltà di rimborsare ad Agile i debiti accollati e per cui Eutelia ha ricevuto liberatoria/quietanza, al valore nominale e al netto degli importi risultanti dall'attività di riconciliazione di cui in premessa, in una delle seguenti modalità:

- a. per cassa;
- b. mediante riconoscimento ad Agile della possibilità di partecipare ad un aumento di capitale di Eutelia;
- c. in altra forma concordata tra le Parti in buona fede".

Dalla documentazione agli atti risulta che AGILE S.r.l. ha pagato creditori di EUTELIA S.p.A. inseriti nell'atto di accollo per € 319.161,53.

Con nota in data 17.01.2010 gli scriventi custodi hanno richiesto alla cedente, tra l'altro, il pagamento della citata somma, ad oggi non pervenuto (All. n. 5).

Inoltre, tenuto conto che in data 31.12.2009 EUTELIA S.p.A. aveva comunicato al mercato l'intervenuto ulteriore accollo di debiti commerciali di circa 9 milioni di euro, da parte del "Gruppo Omega" (All. n. 6), con nota in data 21.01.2010 i sottoscritti hanno richiesto ad EUTELIA S.p.A. il pagamento dell'importo dei debiti accollati (All. n. 7).

Con nota in data 26.01.2010 EUTELIA S.p.A., nel contestare la sopra citata richiesta di pagamento, ha precisato - contrariamente a quanto comunicato al mercato appena ventisei giorni prima - che il "predetto atto di accollo, oggi, a tutti gli effetti, non (è) più efficace" (All. n. 8).

4. L'effettiva consistenza degli attivi e passivi ceduti

Nella premessa della scrittura di accollo di debito del 28.06.2009 (All. n. 4), si dava atto che "a seguito della stipula del suddetto contratto (cfr. atto di cessione del 15.06.2009) le Parti stanno riconciliando una serie di partite contabili relative al ramo di azienda ceduto" e che "all'esito della suddetta attività di verifica potrebbe risultare un importo a credito dell'una o dell'altra Parte".

I sottoscritti, sulla base della corrispondenza intercorsa tra gli uffici amministrativi della cedente e della cessionaria ed in particolare tra il dr. Giancarlo Grasso (per Agile) ed il dr. Stefano Perrone e il dr. Massimo Della Rocca (per Eutelia), hanno

accertato le riconciliazioni via via effettuate tra le parti, determinando un saldo a credito di Agile S.r.l. per € **8.204.000,00**, come determinato nelle tabelle che seguono:

Attività	importo	importo riconciliato
Immobili	15.318.614	15.318.614
Crediti verso clienti	35.568.064	34.317.405
Fondo svalutazione crediti	-2.575.000	-2.575.000
Fatture da emettere	55.567	0
Lavori in corso	8.731.000	7.214.000
Backlog	21.907.000	21.241.000
Contr. Regione Puglia	2.500.000	2.500.000
Merci	5.167.576	6.579.000
Eunics Lab (40%)	2.000.000	2.000.000
Totale	88.672.821	86.595.019

Passività	importo	importo riconciliato
Debiti erariali	22.720.690	22.720.690
Banca Etruria	1.593.000	1.593.000
Mediofactoring	956.000	956.000
Mutuo Banca Toscana	3.478.603	3.478.603
Debiti vs. dipendenti (retr. e TFR)	54.407.697	56.021.294
Fornitori	5.516.893	5.516.893
Totale	88.672.883	90.286.480

In particolare:

- 1) I crediti verso clienti risultavano sovrastimati di € 1.250.659, pari all'importo di due compensazioni eseguite dalla cedente EUTELIA S.p.A. con i clienti British Telecom (€ 1.053.301,92) e Fastweb S.p.A. (€ 197.357,40) (**All. n. 9**).
Con lettera in data 19.01.2010 gli scriventi custodi hanno richiesto ad EUTELIA S.p.A., tra l'altro, il pagamento di tale importo.
La cedente, allo stato, non ha contestato la richiesta.
- 2) In sede di cessione venivano trasferiti crediti per fatture da emettere di € 501.819 e debiti per note di credito da emettere di € 446.252, con un netto di € 55.567 (v. all. G atto di cessione).
Le fatture di cui trattasi risultano essere state emesse da EUTELIA S.p.A. successivamente all'atto di cessione e non risultano essere stati rimessi ad AGILE S.r.l. i relativi incassi.
Anche su tale importo esiste sostanziale accordo tra cedente e cessionaria (**All. n. 10**).

3) I lavori in corso riportati nell'atto di cessione al 15.06.2009 risultavano aggiornati al mese di aprile 2009. Dalle mail del 15.10.2009 e 26.10.2009 (All. n. 10) si evince l'accordo tra le parti sulla loro successiva quantificazione ad € 7.214.000 (All. n. 11).

4) Il backlog inserito tra gli attivi ceduti rappresenta, nella sostanza, il margine diretto previsto per le commesse incluse nel portafoglio oggetto di cessione. Anche tale importo, inizialmente quantificato in 21,907 mln di euro, risulta essere stato successivamente rivisto tra le parti e concordemente quantificato in 21,241 mln di euro.

L'iniziale valorizzazione di 21,907 mln di euro si basava su un backlog stimato di complessivi 183,957 mln di euro, composto da (All. n. 12):

- un "backlog certo" di 130,011 mln di euro, ottenuto sulla base di backlog da ordini (112,322 mln di euro), backlog da affitti (1,094 mln di euro) e backlog da trattative vinte (16,596 mln di euro);
- un "backlog stimato" di 53,944 mln di euro, proveniente dall'applicazione alle trattative aperte (196,161 mln di euro) della percentuale di successo degli ordini, pari al 27,50%.

Considerato che:

- il backlog da affitti era nel frattempo passato da 1,094 mln di euro a 1,082 mln di euro, a motivo dell'intervenuta emissione di fatture da parte di Eutelia S.p.A.;
- il backlog da ordini era passato da 112,322 mln di euro a 103,639 mln di euro a causa di fatturazioni già eseguite o di ordini erroneamente considerati,

l'importo veniva concordemente rideterminato in 121,317 mln di euro.

Non esistendo alcun processo noto per l'attribuzione della marginalità delle commesse, l'importo precedentemente indicato veniva proporzionalmente e concordemente ridotto in 21,250 mln di euro (All n. 10).

Tale ultimo importo veniva concordemente ulteriormente ridotto a 21,241 mln di euro a causa del rientro in EUTELIA S.p.A. degli ordini di Capital Management (per intero) e dell'ordine 28908 di Atlantica S.p.A. di Navigazione (per € 12.000) (All. n. 11).

5) Il valore delle merci in magazzino indicato nell'atto di cessione, alla verifica, è risultato sottostimato di 1,411 mln di euro e pari a circa € 6.579.000. Anche su tale importo esiste un sostanziale accordo tra cedente e cessionaria (All. n. 13).

6) Il valore dei debiti verso dipendenti risulta concordemente determinato e certificato dal revisore di EUTELIA S.p.A. (Pricewaterhouse); l'importo è

111
99

relativo al trasferimento di 1.879 risorse di cui 1.827 dipendenti, 50 co.co.pro. e 2 liberi professionisti (All. n. 14).

La differenza tra l'attivo riconciliato ed il passivo riconciliato ammonta ad € 3.691.461.

Inoltre, in relazione al ramo d'azienda ceduto, risultavano:

- prestazioni di servizi ancora da eseguire, i cui ricavi erano stati precedentemente già fatturati da EUTELIA S.p.A. e le relative fatture escluse dall'atto di cessione, il tutto per 4,711 mln di euro;
- anticipi a clienti di 1,053 mln di euro, dovuti a prestazioni di noleggio per le quali AGILE S.r.l. ha emesso fattura al cliente finale ma il cliente ha pagato direttamente la finanziaria che ha versato ad AGILE S.r.l. solo l'Iva, trattenendo l'importo del servizio. Ne conseguono crediti di AGILE S.r.l. verso EUTELIA S.p.A. di pari importo, corrispondente all'imponibile fatturato per il noleggio, non incassato.

Anche per gli importi sopra indicati, di complessivi 5,764 mln di euro, esiste accordo tra le parti (All. n. 10 e All. n. 11).

In conclusione l'ammontare totale del conguaglio è pari ad 9,455 mln di euro; tenuto conto che l'importo delle fatture compensate, pari a 1,251 mln di euro, è stato richiesto dagli scriventi custodi separatamente, con nota in data 5.01.2010, **l'ammontare del conguaglio da atto di cessione si riduce a 8,204 mln di euro** (All. n. 15).

4.1. Sul valore attribuito al ramo di azienda IT

Come già in precedenza rappresentato, con scrittura privata autenticata dal Notaio Riccardo Coppini in data **15.06.2009 (rep. n. 51565 racc. n. 20615)**, EUTELIA S.p.A. rappresentata dal dr. Leonardo PIZZICHI nella qualità di Presidente del C.d.A., cedeva alla controllata AGILE S.r.l. con unico socio, rappresentata dal dr. Samuele LANDI nella qualità di Presidente del C.d.A., l'intero proprio ramo di azienda relativo all'Information Technology (di seguito, per brevità, IT)

La cessione avveniva al corrispettivo di 1 euro e comprendeva gli attivi e passivi di seguito rappresentati (v. all. Q atto cessione):

10

Attività	importo
Immobili	15.318.614
Crediti verso clienti 2009	17.455.950
Crediti verso clienti ante 2009	18.112.114
Fondo svalutazione crediti	-2.575.000
Fatture da emettere	55.567
Lavori in corso	8.731.000
Backlog	21.907.000
Contr. Regione Puglia	2.500.000
Merci	5.167.576
Eunics Lab (40%)	2.000.000
Totale	88.672.821

Passività	importo
Debiti erariali	22.720.690
Banca Etruria	1.593.000
Mediofactoring	956.000
Mutuo Banca Toscana	3.478.603
Debiti vs. dipendenti (retr. e TFR)	54.407.697
Fornitori	5.516.893
Totale	88.672.883

Appare evidente, dall'analisi dello stato patrimoniale del ramo, che l'asset di maggiore importo è costituito dal c.d. "backlog" ovvero dal valore attribuito al portafoglio commesse relativo al ramo IT di EUTELIA S.p.A..

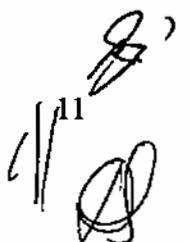
Detto backlog è stato valutato sulla base della marginalità attesa dalle commesse, **senza tuttavia tenere conto degli ulteriori costi, di rilevante entità, necessari per l'esecuzione delle stesse.**

Si è potuto accertare, nel corso dell'attività di custodia, che nella valutazione del backlog sono stati considerati i soli costi "diretti" di commessa con esclusione dei costi "indiretti".

Non si può sottacere la circostanza che, se nella valutazione del ramo di azienda fossero stati considerati, oltre al backlog così come determinato, anche gli ulteriori costi "a valle" del margine di commessa, segnatamente il personale "indiretto", **il valore complessivo del ramo ceduto sarebbe stato pesantemente negativo.**

Si tenga conto infatti che, sulla base delle risultanze al 31.12.2009, a fronte di un valore della produzione di 39,1 mln di euro, i soli costi del personale sono pari ad 48,7 mln di euro, con uno sbilancio di 9,6 mln di euro.

Sempre dalle risultanze di bilancio al 31.12.2009, il reddito netto di periodo risulta negativo per circa 40 mln di euro.

1/11


Sarebbe stato pertanto sufficiente considerare nella valutazione del ramo di azienda la perdita di un solo esercizio per azzerare, pressoché totalmente, il valore del backlog.

A fronte dell'iscrizione all'attivo del backlog, dato dal valore attuale dei margini di contribuzione attesi dalle commesse, **sarebbe stato necessario iscrivere al passivo il valore attuale degli ulteriori costi del ramo di azienda, almeno limitatamente al periodo necessario per il ripristino, eventuale, delle condizioni di equilibrio economico.**

Lo stato patrimoniale di ramo è stato, quindi, fortemente sopravvalutato, per effetto dell'applicazione di criteri di valutazione non omogenei, essendo stata seguita un'ottica di cessione per l'attivo (con evidenziazione di elementi intangibili non contabilizzati) ed un'ottica di funzionamento (*going concern*) per il passivo (senza l'evidenziazione del *badwill* connesso al ramo ceduto).

La non corretta valutazione del ramo di azienda si è poi dimostrata nei fatti, tenuto conto che AGILE S.r.l., subito dopo il conferimento del ramo IT da parte di EUTELIA S.p.A., si è trovata in uno stato di grave disequilibrio economico e finanziario, evidentemente perché i margini generati dalle commesse cedute non erano sufficienti a garantire l'adeguata copertura degli ulteriori costi.

4.2. La partecipazione Eunics Lab S.r.l. (All. n. 16)

Tra gli attivi costituenti il ramo d'azienda IT veniva compresa la partecipazione EUNICS LAB S.r.l., stimata 2 milioni di euro, costituente il 40% del capitale sociale della EUNICS LAB S.r.l., società interamente posseduta da EUTELIA S.p.A.

Alla data del 31.12.2008 l'EUNICS LAB S.c.p.a. aveva capitale sociale di € 5.648.125 e patrimonio netto di € 6.175.860.

L'assemblea dell'11.12.2008 deliberava la riduzione del capitale sociale di € 2.000.000, per sovracapitalizzazione rispetto al volume d'affari; l'esecuzione della delibera veniva rinviata ai 90 giorni successivi, condizionatamente alla mancata presentazione di opposizioni.

Gli scriventi hanno accertato che con verbale di assemblea straordinaria in data 11.05.2009, poco prima della decorrenza degli effetti della cessione (1.06.2009), ~~EUNICS LAB S.c.p.a.~~, rappresentata dall'amministratore unico Isacco LANDI, deliberava, tra l'altro e a seguito della precedente delibera di riduzione del capitale sociale dell'11.12.2008, la riduzione del capitale sociale da € 3.648.000 ad € 100.000, con contestuale trasformazione da società consortile per azioni a società a responsabilità limitata. Il capitale sociale veniva ridotto mediante rimborso ai soci (EUTELIA S.p.A.) di € 3.548.000 a motivo della "sopra-capitalizzazione" della società relativamente al proprio giro d'affari. Tale assemblea, in mancanza di formale convocazione, si teneva in forma totalitaria.

Alla data del 30.06.2009 il capitale sociale ammontava ad € 100.000 ed il patrimonio netto di € 776.451.

Alla data del 30.09.2009 il capitale sociale ammontava ad € 100.000 ed il patrimonio netto di € 629.130.

Con lettera in data 31.01.2010 gli scriventi hanno richiesto alla società la situazione contabile alla data del 31.12.2009.

Con mail del 5.02.2010, l'amministratore unico ha comunicato la propria disponibilità solo a decorrere dal 13.02.2010, segnalando che i dati al 31.12.2009 non sono ancora consolidati.

5. L'affitto del ramo di azienda di Potenza

(All. n. 17)

In data 2.10.2007 veniva costituita la società FACILITY MANAGEMENT SERVICES S.r.l. con sede in Milano, via Filippo Casati n. 39, con capitale sociale di € 10.000, di cui versati € 2.500.

In data 6.05.2009 veniva nominato amministratore unico Claudio Marcello MASSA, in sostituzione di Franco PICCIRILLI.

Dalla documentazione acquisita risulta che la società:

- è in fase di iscrizione presso la camera di commercio di Potenza, ove ha trasferito la sede legale, con la denominazione di AGILE OPERATIONS LUCANIA S.r.l.;
- ha tenuto assemblea straordinaria in data 13.11.2009 di cui non si conosce l'ordine del giorno.

Con contratto in data 26.10.2009, la AGILE S.r.l. concedeva in locazione alla FACILITY MANAGEMENT SERVICES S.r.l., entrambe rappresentate dall'amministratore unico Claudio Marcello MASSA, a decorrere dall'1.12.2009, il ramo d'azienda corrente in Potenza, Viale del Basento n. 118, esercitante i servizi in materia di call-center per la durata di anni 10 ed al corrispettivo annuo di € 240.000, oltre Iva. Tale contratto risulta non aver mai avuto esecuzione.

Con mail in data 8.02.2010 l'amministratore unico di AGILE S.r.l., dott. Antonio Salvatore BUONGIORNO, ha formulato richiesta di affitto del ramo d'azienda *de quo* alla Agile Operations Lucania S.r.l. per € 3.000,00 mensili e durata dal 1.12.2009 al 31.12.2010 **(All n. 18)**.

6. I rapporti con Eutelia S.p.A. successivamente alla data di cessione

Dall'esame della documentazione contabile e dalla corrispondenza intercorsa con i clienti ceduti con il noto atto del 15.06.2009, è emerso che molti di essi risultano non aver accettato la cessione *de qua* e, dunque, non aver riconosciuto il diritto di AGILE S.r.l. a subentrare nelle commesse cedute e ad incassare i relativi importi fatturati e/o da fatturare. Inoltre all'art. 2.2 dell'atto di cessione, il cessionario, a

garanzia dei pagamenti dei debiti tributari di 22,72 mln di euro, si impegnava a depositare parte delle somme incassate su un conto cointestato al cedente e cessionario, che *"potrà essere movimentato e le sue somme utilizzate al solo scopo di estinguere il Debito Iva ed il Debito Irpef.*

Nel caso in cui, alla data del 20 settembre 2009, il Cessionario non avesse ancora provveduto al pagamento del Debito Iva e del Debito Irpef, le somme contenute nel conto corrente in oggetto potranno essere movimentate anche dal Cedente ed utilizzate per il pagamento del Debito Iva e/o del Debito Irpef. Qualora le somme contenute nel citato conto corrente non fossero sufficienti all'estinzione del Debito Iva e del Debito Irpef, sarà diritto del Concedente estinguere il Debito Iva ed il Debito Irpef con risorse proprie addizionali, e poi ottenerne la ripetizione da parte del Cessionario. Parimenti, nel caso in cui il Cessionario provveda con mezzi propri diversi da quelli di cui al presente conto corrente all'estinzione dei citati Debito Iva e Debito Irpef, sarà suo diritto svincolare il conto corrente di cui meglio sopra."

Gli scriventi custodi hanno accertato che:

1. non risulta mai essere stato aperto un conto cointestato; EUTELIA S.p.A. ha pagato per conto di AGILE S.r.l. in data 31.07.2009 debiti tributari per € **4.422.884,44** conformemente a quanto comunicato al mercato in data 8.01.2010 (invero tale ultima comunicazione non contiene l'importo riferito all'Irpef di aprile 2009) **(All. n. 19)**.

2. EUTELIA S.p.A. risulta:

- aver incassato crediti di competenza AGILE S.r.l., non rimessi alla cessionaria, per un importo netto di € 7.694.933,09, di cui € 9.599.454,19 per crediti incassati al 23.10.2009, € 589.598,24 per crediti incassati successivamente al 23.10.2009, al netto di € 1.904.521,10 per rimesse effettuate da EUTELIA S.p.A. al 31.12.2009;
- aver compensato con i crediti ceduti ad AGILE S.r.l. debiti verso i fornitori British Telecom e Fastweb per complessivi 1,251 mln di euro;
- aver trattenuto l'importo netto del credito esistente alla data delle cessione nei confronti della controllata AGILE S.r.l. di Potenza pari ad € 1.221.609,66 (€ 1.710.250,65 derivante dal conto corrente di corrispondenza già esistente all'atto di cessione, € 476.219,60 quali crediti vantati verso il cliente EUTELIA S.p.A. all'atto di cessione, al netto di € 964.860,68 quali debiti vantati verso il fornitore EUTELIA S.p.A. alla data di cessione);
- non aver pagato € 237.488,30, importo corrispondente alla rata di mutuo gravante sull'immobile di Ivrea, ceduto con l'atto del 15.06.2009. Al riguardo si segnala che l'ammontare del debito ipotecario trasferito con il noto atto del 15.06.2009 ammontava ad € 3.478.603,00, importo corrispondente al debito residuo dopo il pagamento della rata con scadenza del 30.06.2009. La Banca Toscana, su richiesta degli scriventi in data 29.01.2010, ha comunicato che la rata del 30.06.2009, pari ad € 237.488,30, risulta non ancora pagata e che

14
i
B.
D.

- sulla stessa, alla data del 31.12.2009, sono maturati interessi moratori di € 10.039,79, così per un debito complessivo di € 247.528,09 (All. n. 20);
- aver incassato dalla Camera dei Deputati somme di competenza AGILE S.r.l. per € 16.521,61;
 - aver incassato dal Ministero della Giustizia somme di competenza AGILE S.r.l. per € 309.732,00;
 - aver incassato dal cliente Fastweb l'importo di \$ 11.913,48 (€ 8.536,46) di competenza AGILE S.r.l.;
 - essersi resa destinataria di mandati liquidati dal Comune di Roma per € 2.219.256,61, di competenza AGILE S.r.l., di cui allo stato non si conosce l'importo già incassato;
 - aver incassato dal Ministero della Giustizia € 82.104,00 (ft. n. 3154 del 11.11.2008) in data 4.12.2009,
 - aver incassato € 102.997,85 da Poste Italiane S.p.A. non rimettendo il relativo importo alla cessionaria AGILE S.r.l.;
 - essere debitrice di AGILE S.r.l. per € 11.102,36 importo risultante dalle fatture scadute n. 1024/2009 e 858/2009;
 - essere debitrice di AGILE S.r.l. per € 2.310.694,92, importo corrispondente alle attività svolte dal personale AGILE S.r.l. a favore di EUTELIA S.p.A., per un imponibile di € 1.925.579,10,
- il tutto per € 15.475.945,19

Risulta altresì che EUTELIA S.p.A. ha pagato, per conto di AGILE S.r.l.:

- debiti verso fornitori ceduti per € 865.784,35, non autorizzati in base all'atto di cessione;
 - le spese notarili dell'atto di cessione per € 471.000,00;
 - imposte e tributi trasferiti con l'atto di cessione per € 4.422.884,44;
 - stipendi di competenza AGILE S.r.l. per il periodo 1-15 giugno 2009 per € 1.276.836,49,
- il tutto per € 7.036.505,28

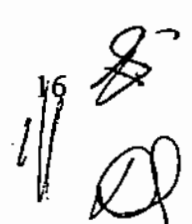
3. AGILE S.r.l. risulta aver incassato crediti di competenza EUTELIA S.p.A. di € 1.005.115,15 e pagato debiti facenti parte dell'accollo del 28.06.2009 per € 319.161,53.

15
①

Riepilogando:

Posizione Agile verso Eutelia			
Crediti		Debiti	
voce	importo	voce	importo
Crediti vs. clienti	7.694.933,09	Debiti tributari	4.422.884,44
Compensazioni BT e Fastweb	1.250.928,54	Pagamento fornitori ceduti	865.784,35
Agile Potenza	1.221.609,66	pagamento spese notarili	471.000,00
Rata mutuo Banca Toscana 30.06.2009	237.488,30	Incasso crediti Eutelia	1.005.115,15
Interessi moratori rate mutuo scadute	10.039,79	Stipendi 1-15 giugno comp. Agile	1.276.836,49
Incasso crediti Camera dei Deputati	16.521,61		
Incasso crediti Ministero della Giustizia	309.732,00		
Incasso ft. Fastweb	8.536,46		
Mandati liquidati dal Comune di Roma	2.219.256,61		
Incasso ft. 3154 Ministero della Giustizia	82.104,00		
Ft. Agile S.r.l. scadute nn. 1024 e 858	11.102,36		
Attività svolte da personale Agile per Eutelia	2.310.694,92		
Pagamento debiti accollo 28.06.2009	319.161,53		
Incasso ft. Poste Italiane S.p.A.	102.997,85		
Totale crediti	15.795.106,72	Totale debiti	8.041.620,43
Conguagli atto di cessione	8.204.000		
Pg.ti Eutelia 2010	- 318.875,13		
Totale crediti	23.680.231,59	Totale debiti	8.041.620,43
Posizione netta a credito	15.638.611,16		

Gli importi sopra indicati sono stati richiesti ad EUTELIA S.p.A., a più riprese; ad oggi l'unico importo versato ammonta ad € 318.875,13 (All. n. 21).

1/16


7. La situazione amministrativa di Agile S.r.l. alla data della custodia

Alla data della custodia l'azienda risultava occupata/presidiata sin dalla fine del mese di ottobre e le registrazioni contabili erano aggiornate, peraltro in maniera incompleta, fino al mese di settembre 2009.

E' stato accertato che i pagamenti di tutte le società riconducibili al c.d. "Gruppo Omega" venivano eseguiti dal Sig. Marco FENU, dipendente di AGILE S.r.l. e con funzione di tesoriere del gruppo.

Il Sig. Fenu eseguiva pagamenti e giroconti su istruzioni del Sig. Claudio Marcello MASSA, senza avere visibilità di tutti i conti bancari.

Per ricostruire i flussi finanziari della AGILE S.r.l. ed aggiornarli nella contabilità sociale, i sottoscritti custodi hanno richiesto gli estratti dei conti bancari noti al tesoriere (Unicredit Roma Viale Parioli c/c n. 77934) ed alla società (Banca Intesa Pregnana c/c n. 3887, Monte dei Paschi di Siena n. 6030.93 e Unicredit Potenza n. 10192127), già anagrafati in contabilità e, da questi, attraverso le operazioni di giroconto e l'ausilio della corrispondenza, hanno ricostruito tutti i rapporti bancari intestati ad AGILE S.r.l., alcuni dei quali sconosciuti anche al Direttore amministrativo.

In particolare, è stato accertato che AGILE S.r.l. risulta intestataria dei seguenti rapporti bancari:

- Banca Intesa Filiale 7093 Pregnana Milanese c/c n. 3887, tuttora attivo;
- Banca Intesa Filiale Roma Via Po n. 78 c/c n. 100000000076, acceso il 14.07.2009 e tuttora attivo;
- Banca Intesa Filiale Roma Via Po n. 78 c/c n. 100000000079, acceso nel luglio 2009 e tuttora attivo;
- Unicredit Corporate Banking Filiale Roma Stoppani, c/c n. 77934, tuttora attivo;
- Unicredit Corporate Banking Filiale Potenza, c/c n. 10192127, estinto il 27.10.2009;
- Barclays Bank Plc, Filiale Milano Piazza della Repubblica c/c n. 40100222, acceso il 16.07.2009 ed estinto il 23.12.2009;
- Barclays Bank Plc, Filiale Milano Piazza della Repubblica c/c n. 40100223, acceso il 14.07.2009 ed estinto il 23.12.2009;
- Monte dei Paschi di Siena S.p.A. filiale di Potenza, c/c n. 6030.93, tuttora attivo;
- Banca Popolare di Milano, Filiale Piave, c/c n. 18756, acceso il 6.07.2009, tuttora attivo.

Dall'esame degli estratti dei conti acquisiti dagli Istituti di credito di competenza è stato accertato che nel periodo immediatamente successivo alla cessione del ramo di azienda ed all'operazione di accollo dei debiti, flussi finanziari provenienti dai conti

17
20

intestati ad AGILE S.r.l. sono stati destinati a persone fisiche e/o giuridiche riconducibili al c.d. "Gruppo Omega", come rappresentato nella tabella che segue:

denominazione	importo lordo	restituzioni	importo netto	data rich.
OMEGA FINANCE S.p.A.	11.839.000,00	3.711.757,74	8.127.242,26	3/1/2010
OMEGA NET S.r.l.	975.207,49	0	975.207,49	4/1/2010
MM CONTACT CENTER S.r.l.	449.373,72	0	449.373,72	1/2/2010
AREA.IT S.p.A.	520.846,46	0	520.846,46	7/1/2010 3/2/2010
OMNIA NETWORK S.p.A.	130.000,00	0	130.000,00	7/1/2010
EMME AND PARTNERS S.r.l.	350.000,00	0	350.000,00	5/1/2010
PECCINI ROBERTA	225.000,00	0	225.000,00	11/1/2010
Totale	14.489.427,67	3.711.757,74	10.777.669,93	

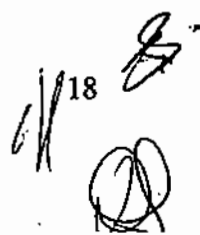
7.1. Le somme versate a Peccini Roberta e l'operazione "ITALPLAN"

Con tre distinte operazioni eseguite nel mese di ottobre 2009 l'AGILE S.r.l. bonificava a tale Roberta PECCINI somme per complessivi € 225.000 con causale "finanziamento Roberta PECCINI".

Dagli accertamenti eseguiti è risultato che la signora PECCINI è amministratore delegato della ITALPLAN ENGINEERING ENVIRONMENT & TRANSPORTS S.p.A. (di seguito, per brevità, ITALPLAN S.p.A.), con sede in Terranuova Bracciolini; in data 7.10.2009 la OMEGA S.p.A. si impegnava a sottoscrivere, direttamente o indirettamente, il capitale sociale della ITALPLAN S.p.A. mediante una delibera di aumento di capitale dedicato, fino ad un massimo di € 6.000.000 da perfezionarsi entro un periodo massimo di 24 mesi, compatibilmente con le esigenze di cassa della ITALPLAN S.p.A. Nella medesima scrittura OMEGA S.p.A. si impegnava altresì, "a partire dalla data di adesione all'aumento di capitale ad apportare nuove commesse professionali a Italplan spa nel settore dell'ingegneria e dell'architettura in generale per un importo indicativo di 4.000.000 (quattro milioni) di euro" (All. n. 22).

L'assemblea straordinaria del 20.11.2009 della ITALPLAN S.p.A. deliberava l'aumento di capitale sociale di € 12.000.000 da attuarsi in tre fasi:

- € 2.000.000 entro il 31.03.2010;
- € 4.000.000 entro il 31.12.2010;
- € 6.000.000 entro il 30.09.2011 (All. n. 23).

18


L'assemblea straordinaria del 22.12.2009 deliberava l'annullamento della delibera di aumento di capitale sociale del 20.11.2009 (All. n. 24).

Gli scriventi custodi hanno inutilmente richiesto la restituzione della predetta somma con raccomandata del 11.01.2010 (All. n. 25).

Con lettera in data 4.02.2010 il legale della ITALPLAN S.p.A., ha comunicato di aver subito gravi danni dall'inadempimento della OMEGA S.p.A, riservandosi ogni azione a riguardo (All. n. 26).

7.2. Le somme versate alla Emme Partners S.r.l.

Non si ha alcuna notizia in merito a tale operazione, nonostante l'intervenuta richiesta degli scriventi custodi.

Nell'incontro del 25.01.2010 il dott. Claudio Marcello MASSA ha dichiarato che tale somma era destinata all'acquisto del 51% della società AMBRO INVESTIMENTI (All. n. 40).

7.3. Le cessioni dei crediti

Dall'esame della documentazione acquisita è inoltre emerso che:

- il **23.11.2009** AGILE S.r.l. cedeva ad Unicredit Corporate Banking S.p.A. i seguenti crediti, a garanzia di posizioni debitorie di altre società riconducibili al c.d. "Gruppo Omega", come rappresentato nella tabella che segue (All. n. 27):

doc.	importo	debitore	soc. garantita	op. garantita
ft. n. 31	189.181,73	Enel Servizi S.r.l.	OMEGA S.p.A.	affidamento ant. ft. di € 700.000
ft. n. 729	439.085,65	Sella Servizi Bancari Scpa	AREA.IT S.p.A.	affidamento ant. ft. di € 800.000 affidamento ant. contr. € 700.000
ft. nn. 419-604	351.000,00	RAI S.p.A.		
ft. nn. 217-552-679	658.232,29	Poste Italiane S.p.A.	OMEGA NET S.r.l.	affidamento ant. ft. di € 1.000.000 affidamento ant. contr. € 400.000
ft. nn. 742-749-597	711.005,40	Sky Italia S.r.l.		
ft. n. 427	150.000,00	Fastweb S.p.A.		
ft. n. 722	175.753,75	Coop. Adriatica	AGRINFORM S.p.A.	affidamento ant. ft. di € 500.000
Totale	2.674.258,82			

19
B
D

2. il **10.12.2009** AGILE S.r.l. ha conferito ad Unicredit Corporate Banking S.p.A. mandato irrevocabile all'incasso dei seguenti crediti, a garanzia di posizioni debitorie di altre società riconducibili al c.d. "Gruppo Omega", come rappresentato nella tabella che segue (**All. n. 28**):

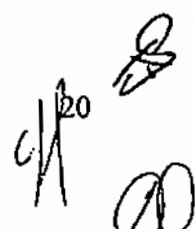
doc.	importo	debitore	soc. garantita	op. garantita
ft. n. 771- 444- 274	389.580,54	Camera dei Deputati	AGRINFORM S.p.A.	affidamento ant. ft. di € 500.000
ft. nn. 663 - 119	730.497,60	Comune di Milano	OMEGA S.p.A.	affidamento ant. ft. di € 700.000
ft. nn. 619- 290- 266	975.207,49	Ministero Interno	OMEGA NET S.r.l.	affidamento ant. ft. di € 1.000.000 affidamento ant. contr. € 400.000
ft. n. 124	759.600,00	Comune di Roma	AREA.IT S.p.A.	affidamento ant. ft. di € 800.000 affidamento ant. contr. € 700.000
Totale	2.854.885,63			

Con lettera in data 20.01.2010 Unicredit Banca S.p.A. ha comunicato agli scriventi di aver interessato "i competenti organi deliberanti in ordine alle cessioni ed ai mandati irrevocabili all'incasso conferiti da Agile S.r.l., per le relative valutazioni in ordine alla restituzione delle somme incassate e da incassare"

Con lettera in data 12.02.2010 l'Istituto di credito si è impegnato "restituire alla Agile Srl eventuali somme che dovessero essere accreditate sui propri conti in virtù delle suddette cessioni di credito, e, previo assenso dei rappresentanti legali delle società Area.it Spa e Omega.Net srl, a stornare le seguenti rimesse già effettuate da Agile Srl sui conti delle società predette e riguardanti somme oggetto della cessioni e dei mandati emarginati..." per un totale di € 1.503.569,05. (**All. n. 29**).

7.4. Il sostenimento di costi per conto delle società del gruppo Omega

Inoltre, dall'esame della documentazione contabile pervenuta è altresì emerso che AGILE S.r.l. ha sostenuto costi a beneficio di persone fisiche e/o giuridiche riconducibili al c.d. "Gruppo Omega", come di seguito rappresentato (**All. n. 30**):

20


denominazione	importo	data rich.
PIO CESARE	32.000,00	5/2/2010
OMEGA S.p.A.	76.703,77	7/2/2010
OMEGA S.p.A.	111.586,00	4/2/2010
OMEGA S.p.A.	5.500,00	29/1/2010
OMEGA S.p.A.	84.045,94	1/02/2010
SALVIATI & SANTORI S.p.A.	762,00	29/1/2010
LIORI ANTONIO ANGELO	24.090,63	21/1/2010
IMPECO CARGO INT. DEFENDINI S.r.l.	6.619,43	29/1/2010
BSF BANKING - FINANCIAL SERVICES S.r.l.	381,00	29/1/2010
PMC OPERATION S.r.l.	43.738,00	29/1/2010
PMC OPERATION S.r.l.	11.237,88	1/2/2010
MULTIMEDIA PLANET S.r.l.	137,98	1/2/2010
EPOCA VIAGGI S.r.l.	6.572,21	1/2/2010
Totale	403.374,84	

La comunicazione inviata ad Epoca Viaggi S.r.l. risulta tornata al mittente perché "rifiutata".

8. La situazione contabile di Agile S.r.l. al 31.12.2009

La Agile S.r.l. tiene una contabilità separata.

La prima, riguardante la c.d. "New Agile" comprende il ramo IT ricevuto con la nota cessione del 15.06.2009 ed è tenuta con il programma INTRA, interamente gestito da Eutelia S.p.A..

La seconda, riguardante la c.d. "Old Agile" comprende il ramo di Potenza -Este, ovvero la società preesistente la nota cessione, ed è tenuta con un programma excel, gestito in proprio.

Ovviamente, la situazione contabile complessiva non è una mera somma delle singole situazioni contabili in quanto alcune aree della contabilità del ramo di Potenza (per es. quella del personale) sono gestite direttamente dalla sede di Pregnana, sempre con il programma INTRA, e, pertanto, alcuni sottoconti della contabilità di "New Agile" contengono dati riguardanti la sede di Potenza (Old Agile).

In considerazione di quanto sopra, verranno allegate al presente elaborato tre situazioni contabili:

- situazione contabile "New Agile" comprendente anche costi del personale della Old Agile e partite di conguaglio (All. n. 31);
- situazione contabile "Old Agile" comprendente solo il ramo di azienda di Potenza ed Este (All. n. 32);

- situazione contabile complessiva della Agile S.r.l., comprendente "Old Agile" e "New Agile" (All. n. 33).

Le situazioni contabili allegare evidenziano una perdita di esercizio di oltre 40 mln di euro a fronte di un valore della produzione di poco più di 39 mln di euro.

Per effetto della perdita, il patrimonio netto risulta negativo per € 38.818.437.

L'attivo dello stato patrimoniale ammonta ad € 113.063.536, i debiti ammontano a complessivi € 150.402.364 (debiti, TFR e fondo rischi).

Si forniscono, di seguito, alcune specificazioni relative ad alcune poste contabili.

8.1. Le immobilizzazioni immateriali nette

New Agile (€ 7.666.230)

L'importo iscritto quale avviamento è costituito dal così detto backlog, stimato nel noto atto del 15.06.2009 in € 21.907.000, poi riconciliato tra le parti e quantificato in 21,241 mln di euro.

La rettifica del backlog di 13,6 mln di euro e la determinazione del suo valore residuo di 7,67 mln di euro è stata determinata sia dalla esecuzione dei lavori e dalla conseguente fatturazione nel frattempo effettuata, che dalle difficili condizioni aziendali (mancato pagamento dipendenti, fornitori, mancanza del DURC e NOS, mancata accettazione della cessione) e, non ultimo, dalla perdita del contratto di distribuzione esclusiva con BULL, con conseguente disdetta di contratti e relativa perdita dei margini previsti.

All'allegato n. 34 si riporta il dettaglio della quantificazione del backlog.

Old Agile (€ 1.969)

Trattasi di spese di costituzione, avviamento, software e oneri pluriennali di iniziali € 569.854,55, completamente ammortizzate.

Risultano licenze d'uso per € 11.330,88, al netto del fondo di ammortamento di € 9.361,82 (All. n. 34 bis).

8.2. Immobilizzazioni materiali

New Agile (€ 15.049.174)

8.2.1. Terreni e fabbricati

Con l'atto di cessione del 15.06.2009 EUTELIA S.p.A. ha trasferito ad AGILE S.r.l. la proprietà degli stabilimenti ubicati in Ivrea, Prata di Principato Ultra (AV), Rende (CS), Bari e Torino, per un valore di € 15.318.614.

Applicando l'aliquota di ammortamento del 3%, rapportata alla frazione di esercizio 2009, il valore contabile netto è pari ad € 15.049.174, con ammortamenti di € 269.440 (All. n. 35).

Sull'immobile di Ivrea grava un mutuo ipotecario il cui debito residuo risulta indicato in € 3.478.603.

22
1/20

Trattasi, invero, di un finanziamento di originari 4 mln di euro concesso in data 30.06.2007.

Il debito residuo alla data odierna ammonta ad € 3.618.640,97; ne consegue che la rata di giugno, di competenza EUTELIA S.p.A., non risulta pagata e, su di essa, gravano interessi moratori di € 10.039,79 (All. n. 36 e All. n. 20).

8.2.2. Impianti e macchinari

New Agile (€ 3.604)

Trattasi di PC, stampanti e telefoni, come descritti nell'allegata scheda.

Gli ammortamenti sono stati singolarmente applicati in base alla frazione di periodo (All. n. 37).

Old Agile (€ 229)

Trattasi dei beni materiali risultanti dall'allegata scheda, di valore lordo € 801,33, ammortizzati per € 572,07 (All. n. 37 bis).

8.2.3. Altri beni

New Agile (€ 1.267)

In tale conto risulta iscritto l'oscilloscopio acquistato in data 22.10.2009 (All. n. 38).

Old Agile (€ 28.813)

Trattasi di mobili e arredi e macchine di ufficio, di valore iniziale di € 208.555,56, ammortizzati per € 179.742,19 (All. n. 38 bis).

8.2.4. Magazzino cespiti

New Agile

Trattasi di macchinari acquistati per uso interno per la creazione di un *data center*. La merce risulta acquistata in prevalenza dal fornitore Zycko (All. n. 39).

8.3. Immobilizzazioni finanziarie

8.3.1. Partecipazioni

New Agile

Trattasi della partecipazione EUNICS LAB S.r.l. di € 2.000.000, si è già detto nel paragrafo 4.1.

Della Emme and Partners S.r.l. si è detto nel paragrafo 7.2.

8.3.2. Crediti verso imprese collegate

(All. n. 41)

New Agile

Trattasi del credito vantato nei confronti di OMEGA.NET, pari ad € 975.207,49, di cui gli scriventi custodi hanno inutilmente chiesto la restituzione in data 4.01.2010, già descritto al paragrafo 7 della presente relazione.

8.3.3. Crediti verso altri

New Agile (€ 19.326.034)

Di tale importo di complessivi € 19.326.033,94, € 2.500.000 è relativo al finanziamento Regione Puglia.

Con nota in data 30.10.2009 la Regione Puglia aveva comunicato ad AGILE S.r.l. la revoca del citato finanziamento mentre, con lettera in data 12.01.2010, grazie all'intervento della scrivente custodia, la Regione ha dichiarato la disponibilità a riprendere il cammino di contratto di programma precedentemente interrotto dal Gruppo Omega per inosservanza delle clausole contrattuali (**All. n. 42**).

A fronte di tale finanziamento risultano essere state effettuate anticipazioni dalla Banca Etruria con saldo alla data del 31.12.2009, di € 1.239.824,22 (**All. n. 43**).

Tale debito risulta essere iscritto tra i debiti verso banche nel conto "Progetto ABSC-Etruria".



Proseguendo, risultano iscritti crediti nei confronti dei seguenti soggetti (**All. n. 44**):

1	OMEGA FINANCE	8.376.946,37
2	MM CONTACT	449.373,72
3	PECCINI- ITALPLAN	225.000,00
4	OMEGA.NET CESSIONE CREDITI	2.494.445,18
5	AREA.IT CESSIONE CREDITI	1.549.685,65
6	AREA.IT C/C CORRISPONDENZA	100.000,00
7	AGRINFORM S.P.A. CESSIONE CREDITI	565.334,29
8	OMEGA S.P.A. CESSIONE CREDITI	919.679,35
9	OMNIA NETWORK C/C CORRISPONDENZA	130.000,00
10	FINANZIAMENTO AVV. ANTONIO ESPOSITO	22.500,00
11	DEPOSITI CAUZIONALI	2.140,85
12	PAG. EUTELIA ACCOLLO 28.06.2009	319.161,53
13	CREDITO VS. EUTELIA PER COMPENSAZIONE FT. CEDUTE	1.250.928,54
14	CREDITO VS. AREA.IT RIMBORSO GIROFONDI	420.838,46
	TOTALE	16.826.033,94

L'importo indicato al punto 1, di cui si è già detto al paragrafo 7 della presente relazione, passa da € 8.127.242,26 ad € 8.376.946,37 in virtù di pagamenti di stipendi erroneamente imputati ad AGILE S.r.l. ma in realtà eseguiti per conto di Phonemedia.

In considerazione di quanto sopra con lettera del 12.02.2010 la scrivente custodia ha richiesto ad Omega Finance l'ulteriore importo di € 249.704,11.

Dei crediti indicati nei punti 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13 e 14 si è già detto nei precedenti paragrafi.

24
v/ 


Old Agile (€ 723)

Trattasi di depositi cauzionali, come documentato nell'allegata scheda (**All. n. 44 bis**).

9. Le rimanenze

(**All. n. 45**)

New Agile

Il metodo di calcolo è rappresentato nella documentazione e nel cd allegato.

10. I crediti

10.1. Crediti verso clienti

New Agile (€ 48.200.988)

I crediti verso clienti ammontano a complessivi € 39.042.971,42.

Tra questi, risultano iscritti crediti verso il cliente EUTELIA S.p.A. per € 71.534,36 (**All. n. 46**).

Old Agile (€ 1.802.305)

Trattasi di crediti per fatture emesse, di cui si allega dettaglio (**All. 46 bis**).

10.2. Fondo svalutazione crediti

New Agile

Il fondo svalutazione crediti iscritto nella situazione contabile coincide con quanto trasferito da EUTELIA S.p.A. con l'atto di cessione del 15.06.2009.

10.3. Fatture da emettere

New Agile

L'importo di € 38.111,38 si riferisce a fatture da emettere a dipendenti per ritenute su auto aziendali (**All. n. 47**).

Le fatture da emettere per ricavi commerciali ammontano ad € 11.694.736,82 come da distinta allegata (**All. n. 48**).

10.4. Crediti verso collegate

New Agile

Trattasi della fattura n. 1143 del 31.12.2009 emessa alla EUNICS LAB S.r.l. per servizi generali/utenze (**All. n. 49**).

10.5. Crediti verso controllante - fatture da emettere OMEGA S.p.A.

New Agile

Trattasi di costi per viaggi sostenuti da AGILE S.r.l per conto della controllante OMEGA S.p.A. (**All. n. 50**), nonché di somme pagate per conto della controllante

25
2

OMEGA S.p.A., al dott. Pio PICCINI per € 70.000. Di tale importo è stata inutilmente chiesta la restituzione con nota in data 5.02.2010.

10.6. Crediti tributari

New Agile (€ 10)

Trattasi di crediti Ires per ritenute subite su interessi attivi.

Old Agile (€ 222.384)

Trattasi di crediti per acconti Ires ed Irap, di ritenute subite e di crediti d'imposta ex art. 2 L. 244/2008 (All. n. 51)

10.7. Crediti verso altri

New Agile (€ 8.771.405)

Tale categoria risulta così composta:

CREDITI VERSO INAIL PER INDENNITA' (All. n. 52)	22.478,69
CREDITI VERSO DIPENDENTI PER MULTE	350,70
ANTICIPI A FORNITORI (All. n. 52)	71.109,98
ANTICIPI FORNITORI IN ATTESA DI RIMBORSO (All. n. 52)	88.602,14
PMC OPERATION SRL CREDITO PER TRASFER. RISORSE (All. n. 52)	8.948,76
OMEGA SPA CREDITO PER TRASFER. RISORSE (All. n. 52)	6.703,77
OMEGA.NET SRL CREDITO PER TRASFER. RISORSE (All. n. 52)	604,82
ANTICIPI WEB4GO (All. n. 52)	128.021,25
CREDITO VERSO EUTELIA MUTUO B. TOSCANA RATA 30.06.2009	237.489,80
CESSIONE RAMO IT	8.204.000,00
DEBITI DIPENDENTI CEDOLINI A CREDITO	3.864,94
TOTALE	8.772.174,85

Il minor importo di € 770,00 è da imputare al giroconto credito INAIL per i conguagli New Agile/Old Agile.

Old Agile (€ 1.383.925)

Trattasi di crediti per anticipo INAIL, crediti per imposte anticipate e crediti verso Eutelia S.p.A. (All. n. 52 bis).

Invero, i crediti per imposte anticipate (€ 79.829,07) andrebbero azzerati in quanto, allo stato, non è preclusa la possibilità di conseguire utili nei successivi esercizi.

26
ch
Q

10.8. Crediti verso altri per fatture da emettere

New Agile

Trattasi dei costi sostenuti da AGILE S.r.l. per le società del c..d. Gruppo Omega, pari ad € 93.539,13, da riaddebitare, per i quali la scrivente custodia ha già richiesto il pagamento (**All. n. 53**).

11. Le disponibilità liquide

New Agile (€ 1.638.802)

Si allega copia degli estratti dei conti bancari intestati alla società ed il dettaglio della scheda (**All. n. 54**).

La cassa valori ammonta ad € 55.315.

Old Agile (€ 1.160.702)

Trattasi del saldo del c/c Monte dei Paschi di Siena di Potenza (€ 1.156.739,63).

La cassa è di € 3.962,00 (**All. n. 54 bis**).

12. I risconti attivi

New Agile (€ 3.800)

Trattasi della quota di competenza di esercizi successivi; il costo anticipato è documentato dalla fattura n. I160431 del 17.09.2009, fornitore Chloride S.p.A. (**All. n. 55**).

Old Agile (€ 1.951)

Trattasi della quota di competenza di esercizi successivi per spese di assicurazioni ed altri servizi (**All. n. 55 bis**).

13. Il fondo rischi ed oneri

New Agile (€ 87.605)

Gli scriventi custodi non hanno effettuato alcuna valutazione di tale posta nella quale risultava iscritto in contabilità l'importo di € 87.605,30 costituito dalle voci indicate nell'allegato elenco.

Ovviamente tale importo è assolutamente minimale rispetto al contenzioso attualmente pendente (All. n. 56), come risulta dall'allegato elenco dei giudizi in corso fornito dall'avv. Esposito (**All. n. 70**).

Il contenzioso in essere è originato principalmente da debiti verso lavoratori; si tratta di decreti ingiuntivi, atti di precetto, ed altri atti vari di cui si allega elenco dettagliato e tra i quali si segnala l'atto di citazione notificato in data 22.01.2010, dinanzi al Tribunale di Roma Sezione Lavoro proposto da otto dipendenti di Agile, già Eutelia,

per la dichiarazione di nullità del contratto di cessione del ramo d'azienda del 15.06.2009 (All. n. 71).

Sussistono, inoltre, pignoramenti presso terzi per € 370.000,00 (All. n. 72) e numerose situazioni di precontenzioso prevalentemente dovute a mancati pagamenti ai fornitori sui quali sussiste uno scambio di corrispondenza con la custodia.

Old Agile (€ 101.792)

Gli scriventi custodi non hanno effettuato alcuna valutazione di tale posta nella quale risultava iscritto in contabilità l'importo di € 101.792,01 costituito dalle voci fondo imposte differite e fondo per vertenze in corso (All. n. 56 bis).

14. Il trattamento di fine rapporto

In allegato si fornisce la modulistica di dettaglio del TFR della New Agile (€ 44.541.030) e della Old Agile (€ 408.826) (All. n. 57).

15. I debiti

15.1. Debiti verso banche

New Agile

Il debito di € 6.831.960 risulta così composto:

Banca Intesa	43,12
Progetto ABCS Etruria	1.239.824,22
Mutuo Ivrea Banca Toscana	3.288.252,36
Rate scaduta e non pagata mutuo Banca Toscana 30.06.2009	237.489,80
Interessi moratori rate scadute mutuo Banca Toscana 30.06.2009	10.039,79
Rata scaduta e non pagata Mutuo Banca Toscana 31.12.2009	190.350,31
Mediofactoring	793.252,85
Mediofactoring diff. cessione Eutelia	162.447,15
Unicredit incasso crediti da cessione	910.261,35
Totale	6.831.960,95

Del progetto ABSC Etruria e del mutuo Banca Toscana si è già detto, rispettivamente, al paragrafo 8.3.3. ed al paragrafo 6 della presente relazione.

L'esposizione verso Mediofactoring, confermata dall'Istituto di credito per € 793.252,85, è complessivamente pari ad € 955.700, pari all'importo oggetto di cessione.

La voce Unicredit incasso crediti da cessione si riferisce al debito verso l'Istituto di credito per i debiti allo stesso ceduti ma incassati da Agile (Sky, Poste Italiane, Comune di Milano, Sella Servizi) (All. n. 58).

15.2. Debiti verso altri finanziatori

New Agile

Trattasi di anticipi ricevuti da clienti per l'attività del contratto Ipermontebello e Città di Biella; l'importo di € 50.000,00 costituisce un debito verso la CALL ACTION, società riconducibile al c.d. "Gruppo Omega" (All. n. 59).

15.3. Acconti

New Agile

Trattasi di debiti per anticipazioni effettuate da dipendenti; l'importo di € 26.240,00 si riferisce ad anticipi da clienti (All. n. 60).

15.4. Debiti verso fornitori

New Agile (€ 15.573.017)

L'importo risulta così costituito (All. n. 61):

debiti per fatture ricevute	10.036.887,93
debiti per fatture da ricevere	5.536.631,07
note di credito da ricevere	-500,00
Totale	15.573.019,00

Old Agile (€ 587.882)

L'importo risulta così costituito (All. n. 61 bis):

debiti per fatture ricevute	432.180,85
debiti per fatture da ricevere	185.227,23
note di credito da ricevere	-29.525,86
Totale	587.882,22

15.5. Debiti verso imprese collegate

New Agile

Trattasi del debito nei confronti della Multi Media Planet S.r.l. (All. n. 62).

15.6. Debiti verso imprese controllanti

New Agile

L'importo si riferisce al debito verso la controllante OMEGA S.p.A. per pagamento stipendi di competenza Agile S.r.l. (All. n. 63).

15.7. Debiti tributari

New Agile (€ 29.157.350)

L'importo è così costituito (All. n. 64):

Irpef 730	186.219,08
Irpef 1001 Dipendenti	5.759.197,67
Irpef 1004 Co.Co.Co	47.842,02
Addiz Regionale	434.516,45
Addiz Comunale	163.290,60
Irpef Imp Sost Rivalutaz Tfr	117.051,39
Irpef 1012 Tfr	1.902,11
Ritenute d'acc 1040 Lav Autonomo	6.286,66
Imposta Sost Rival Tfr	12.166,35
Debiti Ici	56.861,00
Debiti per Sanzioni	311,00
Irpef 1001 da Cessione	3.104.092,45
Irpef 1012 da Cessione	4.181,82
Debiti per sanzioni	137.254,30
Debiti IVA	19.284.235,43
Totale	29.315.408,33
Imposta sostitutiva da riconc.	- 1.081,97
Debiti Irpef dipendenti da riconc.	-156.974,98
Totale	29.157.350,00

Old Agile (€ 1.345.396)

L'importo è così costituito (**All. n. 64 bis**):

Iva	745.158,89
Iva a esigib. differita	174.922,96
Imposta sostitutiva riv. Tfr	1.029,57
Imposta sost. fondo tesoreria	110,04
Irpef dipendenti	176.564,45
Irpef terzi	3.261,72
Ires-Irpeg	126.070,32
Irap	118.277,32
Totale	1.345.395,27

15.8. Debiti previdenziali

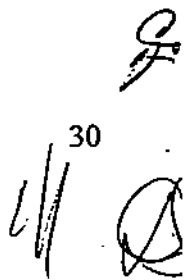
New Agile (€ 16.741.323)

Il dettaglio dei debiti è portato nelle schede allegate (**All. n. 65**).

Old Agile (€ 659.537)

L'importo include i debiti previdenziali verso l'Inps ed i fondi, come da schede allegate (**All. n. 65 bis**).

30



15.9. Altri debiti

In allegato è riportato il dettaglio della ripartizione tra New Agile ed Old Agile (**All. n. 66**).

In tale voce è incluso l'importo dei debiti verso EUTELIA S.p.A. per i pagamenti tributari effettuati (€ 4.422.884,44) e l'importo degli incassi effettuati da AGILE S.r.l. per crediti Eutelia non oggetto di cessione (€ 1.005.115,15), di cui si è già detto al paragrafo 6 della presente relazione (**All. n. 67**).

16. I risconti passivi

New Agile

I risconti passivi includono fatture emesse in relazione a lavori ancora da svolgere (**All. n. 68**).

Il valore della produzione dell'esercizio 2009 ammonta a complessivi € 39.146.838, di cui € 33.862.182 per New Agile ed € 5.284.656 per Old Agile.

La scrivente custodia ha riattivato la fatturazione con l'emissione di fatture di circa 6 milioni di euro alla data del 31.12.2009.

Tra i costi, la voce di maggior rilievo è rappresentata dai costi del personale pari ad € 45.277.219 per la New Agile ed € 3.410.012 per la Old Agile, così per complessivi € 48.687.231.



Com'è noto a partire dagli ultimi giorni del mese di ottobre dell'anno 2009, le sedi della AGILE S.r.l. acquisite in virtù del noto atto di cessione di azienda, venivano occupate e/o presidiate dai lavoratori, di fatto impedendo e/o ostacolando il regolare svolgimento dell'attività aziendale.

Le sedi venivano poi via via liberate con l'intervento della custodia a partire dal 7.01.2010.

In considerazione degli eventi sopra descritti, in relazione al criterio da utilizzare per quantificare il costo del personale nel periodo di agitazione si è posto il problema se considerare il costo pieno ovvero, il minor costo rapportato all'effettivo servizio, considerando l'assenza dal luogo del lavoro come permesso non retribuito.

Le situazioni contabili riportate negli allegati nn. 31,32 e 33 sono state elaborate sull'ipotesi, prudentiale, del costo pieno.

Tuttavia è stato redatto un prospetto extra contabile che evidenzia la rettifica da apportare al costo del personale nel caso, meno prudente, di remunerazione solo del servizio effettivamente prestato (**All. n. 69**).

31 
2/1 

Tale prospetto evidenzia minori costi del personale per complessivi € 1.761.851,68 che, ovviamente, ove considerati, ridurrebbero la perdita d'esercizio di pari importo.

Altra voce di rilievo del conto economico è costituita dalla svalutazione del backlog iscritto in contabilità in conseguenza della nota cessione di ramo d'azienda.

La perdita rilevata, di complessivi € 40.195.574 se, da un lato, potrebbe diminuire di € 1.761.851,68 per effetto di una diversa rilevazione del costo del personale, dall'altro certamente dovrebbe essere aumentata per tenere conto delle seguenti circostanze:

- azzeramento imposte anticipate iscritte per € 79.029,07;
- congruo adeguamento del fondo rischi per tener conto delle penali contrattualmente applicate dai committenti e di tutto il contenzioso, invero numerosissimo, istaurato successivamente alla cessione del ramo d'azienda;
- congruo adeguamento del fondo svalutazione crediti;
- accantonamento per imposte Irap.

17. Le commesse

17.1 Considerazioni generali

Gli scriventi hanno appreso che la maggioranza dei clienti non ha riconosciuto Agile come contraente in quanto non ha ricevuto nel termine di legge, né successivamente - nonostante le richieste e promesse verbali dei rappresentanti della Società - la documentazione attestante i requisiti in capo ad Agile ex. Art. 116 del d. lgs. 12/4/2006 n. 163 "Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture". Alcune amministrazioni non hanno proceduto a risolvere i contratti in essere che, allo stato, risultano ancora in capo ad Eutelia.

Al fine di ottenere detto riconoscimento ed allo scopo di ottenere i pagamenti delle prestazioni effettuate da Agile la custodia ha proceduto, mediante la nomina del consulente dott. E. De Fusco, ad effettuare rateizzazioni e conseguenti pagamenti all'INAIL, all'INPS ed all'Agenzia delle Entrate ottenendo in data 2 febbraio il DURC. In data 3 febbraio si è tenuto un incontro presso l'Istituto con il consulente dott. De Fusco.

E' stata riavviata la pratica per l'ottenimento del NOS (Nulla Osta di Sicurezza) da parte degli organismi preposti; si sottolinea, peraltro, che il NOS potrà essere concesso solo a valle della piena accessibilità allo stabilimento di via Bona a Roma, a questa data non ancora disponibile.

17.2 Le singole commesse

Gli scriventi custodi hanno contattato personalmente i clienti di maggiore interesse, ovvero alcuni fra quelli per cui sussisteva il pericolo imminente della risoluzione e/o

disdetta del contratto, nonché alcuni fra quelli che avevano già esercitato il recesso. In particolare:

a) **Isvap:** all'esito degli incontri si è accertato che il rapporto contrattuale è ancora in capo ad Eutelia .

E' stata individuata una soluzione che consiste nella valorizzazione del lavoro fino ad oggi prestato e nel completare le sole operazioni di trasferimento di *know how*.

Si è pertanto deciso di attivare un tavolo congiunto, anche con i rappresentanti di Eutelia, al fine di concludere l'attività, verificare le eventuali penali, effettuare i collaudi per consentire lo sblocco dei pagamenti delle attività svolte da Agile.

b) **SKY:** a seguito dell'incontro con gli scriventi, il cliente ha effettuato i pagamenti dovuti trattenendo la somma di € 300.000 a garanzia della regolarizzazione dei rapporti con fornitori e dipendenti che operano sulla commessa che, allo stato, risultano non ancora saldati da Agile.

c) **Regione Campania:** le commesse sono in corso. Occorre procedere al riconoscimento di Agile.

d) **CONSIP:** il 12 gennaio la CONSIP ha esercitato il recesso dai contratti in corso dandone comunicazione agli enti interessati.

Questa custodia ha contattato alcune amministrazioni coinvolte per tentare il recupero dei contratti.

e) **Ferrovie Sud:** il contratto è in essere.

f) **Comune di Milano:** l'intervento della custodia ha consentito la prosecuzione del rapporto con il Comune, grazie anche allo sblocco degli approvvigionamenti in precedenza trattenuti da CEVA.

g) **Provincia di Milano:** l'intervento della custodia ha consentito la prosecuzione del rapporto con il Comune. E' in corso di regolarizzazione il riconoscimento di Agile quale cessionaria del contratto.

h) **Comunità Montana Monti Dauni:** anche per tale commessa è in corso di regolarizzazione la posizione di Agile.

i) **Comune di Brescia:** il rapporto contrattuale continua e si prevede che entro l'anno potranno essere attivate opzioni aggiuntive.

j) **Intesa San Paolo di Torino:** l'Istituto di credito ha manifestato la disponibilità a stipulare i contratti anche per l'anno in corso. Attualmente sono state effettuate richieste d'ordini in base ai contratti al 31.12.2010.

k) **FASTWEB/Comune di Torino:** il contratto terminerà il prossimo 28 febbraio e il cliente sta stipulando un nuovo contratto con altro soggetto.

l) **INAIL:** nell'incontro con la custodia sono state eccepite diffuse inadempienze contrattuali, conseguenza del progressivo fermo dei tecnici di manutenzione. Anche in tal caso la mancanza della documentazione formale finalizzata al riconoscimento della cessionaria Agile bloccava l'esecuzione dei pagamenti.

Questa custodia ha trasmesso il DURC riattivando il rapporto.

- m) **INPDAP:** l'inizio dell'esecuzione del contratto sottoscritto a fine ottobre 2009 è stato prorogato più volte, su richiesta di Agile. L'ultima proroga è stata ottenuta a marzo 2010.
- n) **Ministero Ambiente:** la custodia, quale mandataria della R.T.I, ha ottenuto la proroga dei termini di consegna relativamente ad uno dei contratti (n. 140) sino al 30.04.2010. Gli altri contratti sono in corso.
- o) **AGCOM:** il cliente non ha ancora riconosciuto il subentro di Agile; non sono ancora chiare le determinazioni conseguenti alla citata comunicazione di recesso inoltrata da CONSIP, di cui si è già detto.
- p) **UNIRE:** non sono ancora chiare le determinazioni conseguenti alla citata comunicazione di recesso inoltrata da CONSIP, di cui si è già detto.
- q) **La Stampa:** il cliente ha rappresentato di avere subito inadempimenti dovuti alla mancata sostituzione di parti di ricambio ed alle dimissioni di personale tecnico comunicando, per le vie brevi, la volontà di risolvere un contratto. La situazione merita di essere monitorata anche perché un dipendente con competenze strategiche sembrerebbe essere stato assunto da altra società.
- r) **Ministero degli Interni:** il mantenimento del progetto Schengen, e in generale delle forniture verso il Ministero Interni, ha una rilevanza determinante per il futuro di Agile.

Ciò per più di un motivo:

- l'insieme dei contratti aperti prevede un fatturato di oltre 9 mln di euro;
- il numero di risorse dedicate è di oltre 50 unità;
- il progetto è parzialmente riutilizzabile per altre nazioni: Malta (contratto acquisito), Romania (in corso di sottoscrizione), Irlanda (gara in corso). Ogni riutilizzo consente margini elevati e può assorbire quote importanti dei costi indiretti della società.

Il principale contratto sull'area Schengen scade il 28 febbraio p.v..

- s) **Banca d'Italia:** la custodia ha verificato che i contratti non sono ancora stati trasferiti ad Agile, stante la mancanza della documentazione necessaria, in particolare del NOS. Anche per questi contratti si sono evidenziate numerose criticità dovute alla mancanza di consegna di pezzi di ricambio. La custodia sta provvedendo a rimuovere le criticità manifestate.
- t) **Ministero di Giustizia:** Agile non è stata riconosciuta quale cessionaria dei contratti, che sono proseguiti con Eutelia.
- u) **Lottomatica:** il contratto, che è tutt'ora in corso, ha importanti criticità scaturenti dalla cessazione del rapporto fra Agile e Stratus (subfornitore).
- v) **Poste Italiane:** Poste ha risolto il contratto di manutenzione. Gli altri contratti sono in corso, compreso quello con Postelink. E' stato dato avvio, in questi giorni, alla prima fase esecutiva di un progetto di installazioni WIFI presso 350 siti Poste; ciò è stato possibile perché si disponeva già delle apparecchiature necessarie per la fase iniziale.

34
C/1
Q

- w) **Comune di Roma:** il cliente non ha accettato Agile quale cessionaria, continuando a pagare Eutelia alla quale la custodia ha richiesto la restituzione delle somme.
- x) **Comune di Molfetta:** deve essere completato l'invio della documentazione mancante per consentire l'inizio dell'attività.
- y) **ULSS 17 Este/Monselice:** la commessa è attualmente in corso con importanti criticità.
- z) **Vodafone:** il cliente ha inviato lettera di recesso per mancanza di approvvigionamento di merci presso CEVA. A seguito dell'intervenuto sblocco, l'attività dovrebbe proseguire.
- aa) **Telecom:** Agile non risulta ancora riconosciuta. La custodia ha richiesto i pagamenti per le attività rese.
- bb) **Ipermontebello:** anche questo contratto ha rilevato importanti criticità in relazione ai mancati interventi sulle apparecchiature del cliente da parte dei subfornitori coinvolti (Bull e EMC2).
- cc) **SOGEI:** Agile non è stata ancora riconosciuta per mancanza della documentazione. SOGEI ha lamentato una serie di inadempimenti e ritardi nell'esecuzione della commessa.
- dd) **RAI:** il rapporto contrattuale è cessato lo scorso anno.
- ee) **Regione Toscana:** il cliente ha manifestato grande attenzione alla problematica sociale. Peraltro, pochi giorni fa, la stampa ha dato notizia di un pagamento di € 900.000 da utilizzarsi per le retribuzioni di settembre e ottobre 2009 dei dipendenti (sembrerebbe di quelli operanti per la Regione).
- ff) **Regione Basilicata:** Agile ha perso la commessa in seguito alla nuova gara esperita tra fine 2008 ed inizio 2009. Avverso tale aggiudicazione Agile ha presentato ricorso al TAR regionale, con esito sfavorevole. E' pendente ricorso dinanzi al Consiglio di Stato, la cui udienza è fissata per il prossimo 19 febbraio.
- gg) **Azienda Sanitaria Potenza:** la commessa potrebbe presentarsi problematica a seguito delle interruzioni dei servizi di sportello fornitori ad opera di dipendenti di Potenza che hanno ultimamente dichiarato alcuni scioperi.
- hh) **Azienda Ospedaliera San Carlo di Potenza:** la commessa potrebbe presentarsi problematica a seguito delle interruzioni dei servizi di sportello fornitori ad opera dei dipendenti di Potenza che hanno ultimamente dichiarato alcuni scioperi.
- ii) **Azienda USL 9 di Grosseto:** la commessa è problematica; sono in corso di risoluzione le criticità in essere.
- jj) **Vitrociset:** i rapporti in raggruppamento temporaneo di imprese continuano.

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

18. Gli accessi presso le sedi della società

Sono stati effettuati accessi presso le seguenti sedi:

- Roma
- Pregnana Milanese
- Modugno
- Napoli
- Calenzano e Firenze
- Potenza
- Ivrea
- Torino
- Avellino
- Padova e Monselice
- Bologna
- Rende
- Palermo

19. I dipendenti

Allo scopo di verificare la situazione dei dipendenti, la custodia ha innanzitutto iniziato la verifica delle posizioni e delle esigenze di sostituzioni manifestate dai clienti soprattutto a causa delle dimissioni intervenute negli ultimi mesi, anche a seguito di iniziative di concorrenti che hanno assunto dipendenti di Agile ritenuti spesso indispensabili per lo svolgimento delle commesse.


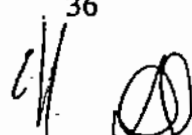
Il prof. A. Vallebona è stato incaricato da questa custodia di verificare lo stato della procedura di licenziamento collettivo posta in essere dalla Società in data 22 ottobre 2009.

La custodia, con l'ausilio delle prime linee della Società, ha verificato:

- la situazione generale della Società e dei lavoratori in essere anche a seguito delle dimissioni;
- le funzioni svolte da ciascun dipendente per ogni sede;
- i lavoratori addetti alle commesse in essere ed a quelle cessate;
- la possibilità o meno di dare luogo a rotazione dei lavoratori.

La custodia ha verificato altresì, con l'ausilio del consulente, l'esistenza dei presupposti per la Cassa Integrazione chiedendo autorizzazione a procedere a Codesto Tribunale.

Su istanza della custodia, il Ministero del Lavoro ha convocato le parti interessate per il 15 febbraio p.v..


36


-0-

Gli scriventi, nel ringraziare per la fiducia accordata, restano a disposizione per qualsiasi informazione e /o chiarimento.
Con osservanza.

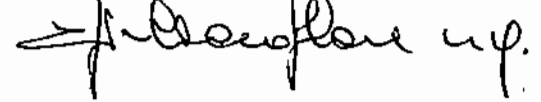
Roma, 15 febbraio 2010

I custodi giudiziari


Avv. Francesca Pace


Prof.ssa Daniela Satta

Ing. Giuliano Schirone



ELENCO DEGLI ALLEGATI

- 1) contratto di cessione di ramo d'azienda del 15.06.2009;
- 2) nota del 3.07.2009;
- 3) scrittura di cessione quote del 15.06.2009;
- 4) scrittura di accollo di debito del 28.06.2009;
- 5) lettera ad Eutelia S.p.A. del 17.01.2010;
- 6) comunicato Eutelia S.p.A. del 31.12.2009;
- 7) lettera ad Eutelia S.p.A. del 21.01.2010;
- 8) comunicazione Eutelia S.p.A. del 26.01.2010;
- 9) dettaglio dei crediti verso clienti oggetto di cessione;
- 10) mail del 26.10.2009 relativa alla riconciliazione dei valori della cessione;
- 11) mail del 15.10.2009 relativa alla riconciliazione dei valori della cessione;
- 12) riconciliazione backlog;
- 13) prospetto dei valori merci in magazzino;
- 14) prospetto riconciliazione debiti verso dipendenti;
- 15) lettere ad Eutelia S.p.A. del 5.01.2010, 5.02.2010 e 2.02.2010;
- 16) mail Eunics Lab S.r.l. del 5.02.2010, lettera ad Eunics Lab S.r.l. del 31.01.2010, verbali di assemblea straordinaria della Eunics Lab S.p.A. in data 11.05.2009 e 12.12.2008;
- 17) visura camerale delle società Facility Management Services S.r.l., Agile Operation Lucania S.r.l., contratto di affitto d'azienda del 26.10.2009;
- 18) proposta di scissione/fitto d'azienda;
- 19) prospetto dei tributi pagati da Eutelia S.p.A. nel luglio 2009;
- 20) comunicazione della Banca Toscana del 2.02.2010;
- 21) lettere ad Eutelia S.p.A. del 2.02.2010, 5.02.2010;
- 22) comunicazione del legale della Italplan S.p.A. del 28.01.2010;
- 23) verbale di assemblea del 20.11.2009 della Italplan S.p.A.;
- 24) verbale di assemblea del 22.12.2009 della Italplan S.p.A.;
- 25) lettera a Roberta Piccini del 8.01.2010;

- 26) comunicazione del legale della Italplan S.p.A. del 4.02.2010;
- 27) cessioni di crediti del 23.11.2009 a favore di Unicredit Corporate Banking S.p.A.;
- 28) mandati irrevocabili all'incasso a favore di Unicredit Corporate Banking S.p.A. del 10.12.2009;
- 29) comunicazione della Unicredit Corporate Banking S.p.A. del 20.01.2010;
- 30) lettere dei custodi giudiziari e documentazione contabile relativa ai costi sostenuti riconducibili al Gruppo Omega;
- 31) situazione contabile New Agile S.r.l. unipersonale al 31.12.2009;
- 32) situazione contabile Old Agile al 31.12.2009;
- 33) situazione contabile complessiva al 31.12.2009 e relative schede contabili con CD;
- 34) dettaglio immobilizzazioni immateriali New Agile al 31.12.2009;
- 34bis) schede contabili immobilizzazioni immateriali Old Agile al 31.12.2009;
- 35) riepilogo immobilizzazioni materiali New Agile 31.12.2009;
- 36) scheda relativa al mutuo immobiliare sull'immobile di Ivrea al 31.12.2009;
- 37) scheda relativa agli impianti e macchinari New Agile al 31.12.2009;
- 37bis) impianti e macchinari Old Agile al 31.12.2009;
- 38) altri beni New Agile al 31.12.2009;
- 38bis) altri beni Old Agile al 31.12.2009;
- 39) magazzino cespiti New Agile al 31.12.2009;
- 40) partecipazioni New Agile al 31.12.2009;
- 41) crediti verso collegate New Agile al 31.12.2009;
- 42) finanziamento Regione Puglia;
- 43) mail in data 8.01.2010;
- 44) crediti New Agile al 31.12.2009;
- 44bis) depositi cauzionali Old Agile al 31.12.2009;
- 45) rimanenze New Agile al 31.12.2009 con CD;
- 46) scheda relativa ai crediti verso cliente Eutelia;

- 46bis) crediti per fatture emesse Old Agile al 31.12.2009;
- 47) scheda riaddebito costi ai dipendenti New Agile al 31.12.2009;
- 48) elenco fatture da emettere New Agile al 31.12.2009;
- 49) fattura Agile n. 1143 del 31.12.2009;
- 50) crediti per fatture da emettere Omega;
- 51) crediti tributari Old Agile al 31.12.2009;
- 52) altri crediti New Agile al 31.12.2009;
- 52bis) altri crediti Old Agile al 31.12.2009;
- 53) costi da riaddebitare a società appartenenti al Gruppo Omega;
- 54) documentazione disponibilità liquide New Agile al 31.12.2009;
- 54bis) documentazione disponibilità liquide Old Agile al 31.12.2009;
- 55) risconti attivi New Agile al 31.12.2009;
- 55bis) risconti attivi Old Agile al 31.12.2009;
- 56) fondo rischi ed oneri New Agile al 31.12.2009;
- 56bis) fondo rischi Old agile al 31.12.2009;
- 57) dettaglio TFR;
- 58) debiti verso banche New Agile al 31.12.2009;
- 59) debiti verso altri finanziatori New Agile al 31.12.2009;
- 60) debiti per acconti New Agile al 31.12.2009;
- 61) debiti verso fornitori New Agile al 31.12.2009;
- 61bis) debiti verso fornitori Old Agile al 31.12.2009;
- 62) debiti verso imprese collegate New Agile al 31.12.2009;
- 63) debiti verso imprese controllanti New Agile al 31.12.2009;
- 64) debiti tributari New Agile al 31.12.2009;
- 64bis) debiti tributari Old Agile al 31.12.2009;
- 65) debiti verso enti previdenziali New Agile al 31.12.2009;
- 65bis) debiti verso enti previdenziali Old Agile al 31.12.2009;
- 66) Altri debiti New Agile ed Old Agile al 31.12.2009;
- 67) debiti verso Eutelia per pagamenti di debiti tributari e incasso fatture;

- 68) risconti passivi New Agile al 31.12.2009;
 - 69) dettagli costi del personale;
 - 70) lettera da avv. Esposito a dott. Buongiorno datata 5.02.2010;
 - 71) elenco atti giudiziari Agile;
 - 72) elenco pignoramenti presso terzi pervenuti alla custodia.
-

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]