



Sedicesima Relazione semestrale  
*ex art. 40, comma 1-bis, D.Lgs. 270/1999*  
FIREMA TRASPORTI S.P.A. IN A.S.  
Commissario Straordinario  
*Prof. Avv. Ernesto Stajano*

*Roma, 05/03/2024*

## RELAZIONE FIREMA in AS del 2° semestre 2023

### Considerazioni preliminari

Nel semestre 1° luglio 2023 – 31 dicembre 2023 la Procedura ha proseguito nell'azione di recupero dei crediti, oggetto di giudizi, che rappresenta il suo maggiore impegno in una fase, ormai avanzata, di definizione ed acquisizione dei crediti vantati.

Si segnala in particolare:

1- La Procedura ha ottenuto la definitiva condanna dell'Agenzia delle Entrate al rimborso di IVA per la complessiva somma di euro 3.720,000,00, in esito alle sentenze della Cassazione n. 25013/2023 e 25015/2023 del 22/08/2023.

La Cassazione ha confermato le sentenze rese dalla Commissione Tributaria Provinciale di Napoli e dalla Commissione Tributaria Regionale della Campania con pieno riconoscimento delle ragioni esposte dalla Procedura e l'elaborazione di un principio di diritto innovativo e fondamentale sui rimborsi IVA in particolare in ordine alla data da cui decorre il termine per richiederli.

Nonostante ciò, l'Agenzia delle Entrate ha frapposto numerosi ostacoli al pagamento della somma, ipotizzando infondate compensazioni con posizioni debitorie erariali già soddisfatte.

Il pagamento di euro 3.720,000,00 in favore della procedura è stato infine corrisposto in data 21/12/2023.

2- Il ricorso in Cassazione proposto da Fabbrica Immobiliare Spa, società di gestione del risparmio, avverso la sentenza della Corte di Appello di Napoli n. 2895/2022 del 10/06/2022 che ha liquidato in favore di Firema Trasporti in AS l'importo di euro 10.775.000,00 non ha ancora ottenuto fissazione

d'udienza.

3- L'affidamento alla IPI Srl dell'incarico di vendere gli immobili di proprietà della Procedura, siti in Torino Corso Turati 13/15, ha consentito l'acquisizione di una proposta di acquisto in data 08/08/2023 per l'importo di euro 450.000,00 da parte di Stecca Maurizio.

Un'offerta che richiedeva l'espressione di un parere da parte del Comitato di sorveglianza.

I componenti di nomina del Ministero dell'Impresa e del Made in Italy sono peraltro scaduti il 06/07/2023 ed è stato quindi necessario attendere la nomina dei nuovi componenti dell'organo avvenuta in data 10/11/2023, nelle persone del Presidente Prof. Enzo Peruffo, dei membri Dott.ssa Alessandra Aurora Maddalena Malesci Baccani e Avv. Antonino Magliulo e dei rappresentanti dei creditori Dott. Fabiano Pica (per Trenitalia) e Francesca Caruso (per Intrum).

Nella prima seduta del Comitato di sorveglianza in nuova composizione è stato espresso parere favorevole sulla proposta di accoglimento dell'offerta di euro 450.000,00 formulata da Maurizio Stecca, subordinata all'acquisizione dell'autorizzazione del Ministero e alla pubblicazione dell'offerta sui giornali "Sole 24 Ore", "La Stampa" di Torino edizione locale e nazionale e su "Rubrica tribunali d'Italia edito dal Sole 24 Ore" nonché sui siti di vendite [www.astegiudiziarie.it](http://www.astegiudiziarie.it) su [www.astetribunali24.ilsole24ore.com](http://www.astetribunali24.ilsole24ore.com) sollecitando offerte in aumento, da proporre entro venti giorni dalla pubblicazione. È stato quindi necessario richiedere una proroga di validità dell'offerta fino al 31/03/2024 che è stata concessa dall'offerente.

4- Le cause relative all'azione di responsabilità promosse a carico degli amministratori e dei sindaci hanno ricevuto nel semestre una significativa accelerazione e, in particolare, si è evidenziata, per impulso del Giudice, la possibilità di pervenire ad una soluzione transattiva ex art. 185 bis cpc.

È stata fissata a questo scopo l'udienza del 14/01/2024 con convocazione di tutte le parti in causa; la causa viene nuovamente rinviata al 14/03/2024.

In conclusione, la Procedura di liquidazione prosegue con andamento positivo.

**1. Intestazione e dati procedura**

<b>Tribunale</b>	S. Maria Capua Vetere
<b>Data Apertura</b>	02/08/2010
<b>Nome Procedura</b>	Firema Trasporti S.p.A.

**2. Riferimenti Temporal**

<b>Data Sentenza Insolvenza</b>	13.08.2010
<b>Data Apertura Procedura</b>	02.08.2010
<b>Data Nomina Commissario</b>	02.08.2010
<b>Data approvazione Programma</b>	18.03.2011

**3. Comitato di Sorveglianza**

<b>Cognome Nome</b>	<b>CF</b>	<b>Data Nascita</b>	<b>Data Nomina</b>	<b>Ruolo</b>
Peruffo Enzo	PRFNZE79S23F839M	23.11.1979	10.11.2023	Presidente
Pica Fabiano	PCIFBN75M04F839J	04.08.1975	10.11.2023	Rappresentante creditori
Malesci Baccani Alessandra Aurora Maddalena	MLSLSN73P63F205G	23.09.1963	10.11.2023	Esperto
Magliulo Antonino	MGLNNN74C23L259V	23.03.1974	10.11.2023	Esperto
Caruso Francesca	CRSFNC73S65H501C	25.11.1973	10.11.2023	Rappresentante creditori

**4. Elenco professionisti nominati**

<b>Cognome Nome</b>	<b>CF/P.Iva</b>	<b>Categoria Professionale</b>	<b>Data incarico</b>	<b>Tipo Incarico</b>	<b>Compenso percepito</b>
Altomare Ugo	LTMGUO76D19A662Z	Avvocato			
Arangio Francesco	RNGFNC73C14H501O	Avvocato			
Chilosi Riccardo e De Marco Paolo	CHL RCR 45L09 A561J DMRPLA73B04H501R	Avvocati			
De Marco Paolo	DMRPLA73B04H501R	Avvocato			

Di Casola Carlo	DCSCRL51A06F839Q	Avvocato			
Di Nosse Armando	DNSRND79P30B963K	Avvocato			
Improta Diego	MPRDGI82L03H892J	Avvocato			
Malinconico Carlo	MLNCRL50E31H501L	Prof. Avv.			
Mastroianni Giovanni	MSTGNN77B23G596J	Avvocato			
Orlando Marco	RLNMRC66D24H501Q	Avvocato			
Panzerà da Empoli Giovanni	PNZGNN78A18H224R	Avvocato			
Pazzaglia Alessandro	PZZLSN60A04H501C	Avvocato			
Perulli Adalberto	PRLDBR61H30L736X	Avvocato			

Piselli Pierluigi	PSLPLG56A26H501D	Avvocato			
Santori Roberto	SNTRRT63A04H501B	Architetto			
Tepedino Giuseppe	TPDGPP69T09G942Z	Avvocato			
Studio Cesarini (CRC Service S.r.l.)	5386651003	Commercialista	Consulenza amministrativa- contabile		

5. Istituti di credito					
Nome Banca	Agenzia	IBAN	Tasso debitorio	Costo annuale conto	Data chiusura conto
Cariparma - Credit Agricole	00571 - Caserta	IT55P0623014910000057269396		€ 360,00	/

*(da compilare se in fase di esercizio)*

**6. Stato Patrimoniale (migliaia di euro)\***

<b>ATTIVO</b>	<b>Anno corrente (indicare)</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
Immobilizzazioni materiali lorde (Fondo ammortamento)	
<b>Immobilizzazioni materiali nette</b>	
Partecipazioni	
Crediti verso controllate e collegate (oltre eserc.success.)	
Altri crediti (oltre eserc.success.)	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	
Rimanenze	
Crediti commerciali (netti)	
Crediti verso controllate e collegate (entro eserc.success.)	
Altri crediti a breve	
Cassa e banche	
<b>Totale circolante</b>	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	
<b>DEBITI</b>	
Fornitori	
Debiti finanziari	
Altri debiti	
Garanzia dello Stato utilizzata	
<b>TOTALE DEBITI</b>	

\* da compilare solo in caso di dimissioni/revoca del commissario prima della chiusura della procedura

(da compilare se in fase di esercizio)

**7. Conto Economico (migliaia di euro)\***

<b>Valore della Produzione</b>	<b>Anno corrente (indicare)</b>
<b>RICAVI</b>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Ricavi diversi	
<b>Totale Ricavi (a)</b>	
<b>Costi della produzione</b>	
Acquisti di beni e servizi	
Costi diversi di produzione	
<b>Sub-totale (b)</b>	
<b>Valore Aggiunto (a-b)</b>	
Costo del lavoro	
<b>Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)</b>	
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	
Svalutazioni crediti commerciali	
<b>Margine Operativo Netto (MON o EBIT)</b>	
(+) Proventi finanziari	
(-) Oneri finanziari	
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	
<b>Proventi (oneri) straordinari</b>	
<b>Totale partite straordinarie</b>	
<b>Utile (Perdita) prima delle imposte</b>	
Imposte dell'esercizio	
<b>Utile (Perdita) Netto</b>	

**8. attivo/entrate**

	Nel Semestre	In totale	Stima	Realizzo	Da Realizzare	
Ramo d'azienda		11.975				
Immobili		10.000	670			
Mobili						
Mobili registrati						
Crediti vs Terzi		19.099			309	libretti 145 clienti 95 TFA 69
Crediti vs erario	3720	4.168			733	
Interessi attivi		36				
Azioni revocatorie		1.278	25			
Az. Resp. Amministratori			51.297			
Az. Resp. Sindaci						
Az. Resp. Banche			10.000			
Az. Resp. Revisori						
Az. Resp. Danno Terzi						
Transazioni						
Varie	1	828			519	penale estinz. Fidejuss. + int.
<b>totale</b>	<b>3.721</b>	<b>47.384</b>	<b>61.992</b>	<b>0</b>	<b>1.561</b>	

**9. Passivo/uscite**

Valori in (k €)

spese in prededuzione	
Spese perizie	
spese legali	
spese pubblicazioni	
compenso commissario	
compenso comitato	
compensi professionisti	34
spese bancarie	
Transazioni e cause passive	
altre spese di procedura	59
<b>totale</b>	<b>93</b>

Condominio garden 56

**10. crediti**

Valori in (k €)

Crediti su vendite e prestazioni	95
altri crediti	733
<b>totale</b>	<b>1.561</b>

clienti

145 libretti

519 penale (TFA ha aperto un contenzioso)

credito TFA 69

**11. debiti**

Valori in (k €)

debiti su acquisti e prestazioni	50
debiti erariali e previdenziali	252
debiti personale	
<b>totale</b>	<b>302</b>

sanzione amm.

Garante AGCM

**12. Disponibilità liquide**

Valori in (k €)

Al 31/12/2023
5084 banche deposito investito (al 31/12/2023 - 5.211)

<b>13. Riparti</b>	
<b>Numero di riparti effettuati</b>	1
<b>Data ultimo riparto</b>	15/06/2020

	€ Totale riparti (a)	Crediti Ammessi (b)	Credito residuo (a-b)	% soddisfazione (a/b)
<b>Prededuzione</b>				
<b>Ipotecari</b>	3.463.524,00	18.880.803,00	15.417.279,00	18,34
<b>Pignoratizi</b>				
<b>Privilegiati</b>				
<b>Chirografari</b>				

**Totale Generale ripartito € 3.463.524,00**

**14. Contenzioso****Dettaglio cause in corso**

<b>Denominazione</b>	<b>Prossima udienza</b>	<b>Grado giudizio/fase</b>	<b>Valore</b>	<b>Professionista che assist.</b>	<b>Esito</b>
Firema in AS/Fucito- Industria Ferrotranviaria Italiana S.r.l.	23/01/2024	Primo grado, fase decisionale Tribunale Civile di Napoli NRG 15576/2015	1.428.840,00	Avv. Francesco Arangio	Rinvio per precisazione conclusioni al 23/01/2024
Firema in AS/ATAC-Banca Credito Emiliano S.p.A.	18/01/2024	Primo grado, precisazione Tribunale Civile di Napoli NRG 934/2011	972.555,54	Avv. Francesco Arangio	Rinvio al 18.01.2024 per permettere ad ATAC di spiegare il mancato accoglimento della rinuncia agli atti ed alla domanda dichiarata da Firema ed accettata dal Credito Emiliano
Parte civile in proc. Pen. N. 21567/10/21	ignota	Nuova fase indagini preliminari	indeterminabile	Carlo Di Casola	Procedimento fermo. La discussione avverrà il 15 ottobre 2024.
Proc. Pen. N. 4222/2010 RGNR Firenze	15/10/2024	Ricorso in appello del P.M. avverso sent. di proscioglimento del GUP	indeterminabile	Carlo Di Casola	Procedimento fermo. Non risulta ad oggi fissata alcuna udienza
Firema c./ Titagarh + Delva S.r.l.	12/06/2025	2^ grado – CDA NAPOLI	€ 73.263,25	Di Nosse Armando	Pendente
Titagarh Firema SPA	16/04/2024	udienza ammissione mezzi istruttori	€ 518.713,27	Di Nosse Armando	Pendente
Trenitalia SpA c/o Firema Trasporti Spa In A.S. rgn. 5880/2016	13/07/2022	Tribunale civile ordinario di Roma nrg 5880/2016	Indeterminato	Malinconico Carlo	Udienza per il giuramento del CTU
Comune di Caserta c Firema Trasporti Spa in A.S. e altri	-	Tribunale Amministrativo Regionale per la Campania – Napoli - nrg 4255/2022	Indeterminato	Mastroianni Giovanni	Attesa fissazione udienza pubblica
Firema c/ Banca della Campania / Fabrica Immobiliare SGR S.r.l.	-	Cassazione nrg 23398/2022	10.775.000,00	Pazzaglia Alessandro	Attesa fissazione udienza

Firema c/ GMR - Finmeccanica	24/01/2024	Tribunale di Napoli - r.g. 16312/2015	€ 19.821.774,98	Pazzaglia Alessandro	(az. eterodirez.)
Firema c/ Banco di Napoli - Trenitalia	-	Cass. nrg 4801/2023	€ 3.699.122,54	Pazzaglia Alessandro	Attesa fissazione udienza
Firema c/ Selezione Auto	-	Cassazione nrg 8798/2022	€ 25.000,00	Pazzaglia Alessandro	Attesa fissazione udienza
Firema c/ Fiore ed altri	24/01/2024	Tribunale di Napoli - r.g. 32257/2013	€ 51.297.248,79	Pazzaglia Alessandro	azione di responsabilità
Giudizio dinanzi alla Corte di Cassazione promosso dall'Agenda delle Entrate con ricorso notificato il 22 giugno 2020 per la cassazione della sentenza della Commissione tributaria regionale per la Campania, sez. n. 18, n. 743/18/2020 del 21 gennaio 2020, relativa al provvedimento prot. n. 156246 di diniego di rimborso IVA 2015	Proposto controricorso per cassazione. Avvenuta costituzione in giudizio.	Giudizio definito dinanzi la Corte di Cassazione.	€ 3.369.901,82	- Prof. avv. Livia Salvini - Avv. Giovanni Panzera da Empoli	Favorevole. Spese compensate. La procedura ha ricevuto il rimborso.
Giudizio dinanzi alla Corte di Cassazione promosso dall'Agenda delle Entrate con ricorso notificato il 22 giugno 2020 per la cassazione della sentenza della Commissione tributaria regionale per la Campania, sez. n. 18, n. 736/18/2020 del 21 gennaio 2020, relativa al provvedimento prot. n.	Proposto controricorso per cassazione. Avvenuta costituzione in giudizio.	Giudizio definito dinanzi la Corte di Cassazione.	€ 326.985,72	- Prof. avv. Livia Salvini - Avv. Giovanni Panzera da Empoli	Favorevole. Spese compensate. La procedura ha ricevuto il rimborso.

156246 di diniego di rimborso IVA 2016					
Firema s.p.a. In a.s./Trenitalia S.p.A.	Definito con sentenza n. 7578/2023 del 23/11/2023	CDA ROMA- R.g.n. 1867/2018- II Sezione- Cons. Tilocca APPELLO PROPOSTO DA FIREMA	€ 280.000,00	Piselli Pierluigi Altomare Ugo	Causa riunita in data 6.03.2019 al procedimento seguente recante Rgn 1658/2018 La Corte ha accolto l'appello di Trenitalia e rigettato quello di Firema, condannando quest'ultima al pagamento delle spese di giudizio pari ad € 43.509,76.

Trenitalia s.p.a./ Firema s.p.a. In A.S.	Definito con sentenza n. 7578/2023 del 23/11/2023	CDA ROMA- R.g.n.1658/2018- Sez. II- Cons. Lo Sinno APPELLO PROPOSTO DA TRENITALIA	€ 280.000,00	Piselli Pierluigi Altomare Ugo	Causa definita La Corte ha accolto l'appello di Trenitalia e rigettato quello di Firema, condannando quest'ultima al pagamento delle spese di giudizio, come quantificate in dispositivo.
---	--	---	--------------	-----------------------------------	---

