

Ministero dello Sviluppo Economico
Divisione X - Amministrazione straordinaria delle grandi imprese in stato
di insolvenza

RELAZIONE PERIODICA AL 30/06/2022
EX ART. 40, COMMA 1 *bis*, D. Lgs. n. 270/1999

NELLA PROCEDURA DI AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA
RELATIVA A

OFFICINE FERROVIARIE VERONESI S.p.A.
IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

Tribunale di Verona – Sez. Fallimentare

Procedimento n. 1/2013 A.S.

Giudice Delegato Dott.ssa Cristiana Bottazzi
Commissario Straordinario Prof. Avv. Paolo Pettinelli

OFV in A.S. – Relazione Periodica al 30/06/2022 - *Ex art. 40, comma 1 bis, D. Lgs. n. 270/1999*

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE COMMISSARIALE DAL 1° FEBBRAIO 2022 AL 30 GIUGNO 2022	7
3. PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA PROCEDURA E SODDISFO DEI CREDITORI	11

1. PREMESSA

Con decreto del Ministero in data 27 gennaio 2022 il sottoscritto Prof. Avv. Paolo Pettinelli è subentrato nella gestione della Procedura all'Ing. Giovanni Bertoni, revocato d'ufficio ai sensi dell'art. 42 Decreto Legislativo 270/1999.

Il 2 marzo 2022 nella sede di Bologna di KPMG, società nominata dall'Ing. Bertoni quale ausiliario della Procedura, il nuovo Commissario chiedeva che il precedente Commissario consegnasse, con il supporto della società di consulenza tutta la documentazione per verificare il corretto subentro e, per l'effetto, l'avvio della nuova gestione commissariale; segnatamente venivano richiesti gli atti della Procedura e la documentazione contabile ed amministrativa.

Nessuna documentazione, tuttavia, veniva consegnata nel termine concordato obbligando il nuovo commissario a sollecitare sia l'Ing. Bertoni che KPMG, nella persona del referente Dott. Litido, quale professionista di riferimento nell'attività ausiliaria della Procedura.

Erano inviate all'Ing. Bertoni le richieste di documentazione nelle seguenti date del 3 marzo, 15 marzo, 25 marzo e 29 marzo, con le quali venivano espressamente indicati i documenti e gli atti richiesti (**Allegato 1, comunicazioni Ing. Bertoni**).

Le medesime richieste erano indirizzate al Dott. Litido di KPMG con comunicazioni del 21 marzo e 31 marzo 2022, proprio in ragione del ruolo

di ausiliario della Procedura (**Allegato 2, comunicazioni KPMG**).

In data 22 marzo KPMG, tramite il Dott. Litido, inviava a nome del precedente Commissario, il Conto della Gestione redatto ex articolo 75 del D.LGS. N. 270/1999 (**Allegato 3, comunicazione KPMG**).

Allegato al conto della gestione era trasmesso un estratto conto che portava un saldo attivo alla data del 31 dicembre 2021 presso la banca della Procedura Monte del Paschi di Siena, Filiale di Copparo (FE) pari ad euro 1.445.412,26 (**Allegato 4, estratto conto al 31.12.2021**).

In data 28 marzo 2022 lo scrivente Commissario si recava presso la sede della società risultante dalla Camera di Commercio – sita in Verona Lungadige Galtarossa 21 - accertando personalmente che OFV in AS non risultava avere alcuna sede, presidio e tantomeno presenza presso l'indirizzo indicato.

Ciò era immediatamente contestato all'ex commissario Bertoni in data 29 marzo 2022 senza ricevere alcuna risposta (**Allegato 5, comunicazioni Ing. Bertoni**).

Il Commissario, quindi, conferiva al Dott. Stefano Tonelato con studio in Verona l'incarico di compiere tutte le attività necessarie presso la Camera di Commercio di Verona per poter individuare e trascrivere nella visura la sede legale corretta della Società che veniva indicata dal nuovo

Commissario in Piazza Cittadella n. 9 presso lo studio legale MPV, mentre la sede amministrativa era fissata in Venezia – Mestre, Piazzale Leonardo da Vinci 8.

Il Dott. Tonelato procedeva a porre in essere tutti gli adempimenti necessari per il trasferimento della sede che pertanto dovrà ora essere esclusivamente recepito nella visura camerale in fase di aggiornamento.

In data 31 marzo 2022 lo scrivente Commissario si è recato a Copparo (FE) presso la sede di MPS ove era acceso il conto corrente della Procedura, perfezionando il subentro sul detto conto. Contestualmente il conto corrente veniva trasferito sulla BCC Pordenonese e Monsile Gruppo BCC ICCREA, filiale di Mestre (VE), nella circoscrizione dello studio del Commissario (**Allegato 6, estratto conto al 31.03.2022**).

In data 30 marzo 2022 è stato trasmesso da parte del Dott. Litido, per conto dell'Ing. Bertoni oramai cessato al Commissario, in formato pdf il rendiconto contabile della Procedura dal 18 novembre 2013 al 31 dicembre 2021 privo, tuttavia, di alcuna documentazione contabile ed amministrativa e di alcun documento giustificativo delle spese e delle uscite oggetto di rendicontazione (**Allegato 7, Rendiconto contabile**).

Da tale documento, unitamente all'estratto conto, risultava che la Procedura aveva incassato, grazie alla attività liquidatoria, un importo complessivo pari a 12.357.865,00 e speso complessivamente euro

10.912.452,72 con un saldo positivo, residuo, pari ad euro 1.445.412,26.

Le uscite erano principalmente caratterizzate:

- da circa **6.079.626,00** per **crediti dei dipendenti**;
- da corrispettivi del commissario per complessivi euro 212.160,00 liquidati nel 2014 ed euro 312.240,00 liquidate nel 2015, **per un totale nei primi due anni di attività pari ad euro 524.400,00**;
- da corrispettivi per **consulenze e spese legali** per complessivi euro **1.825.938,32,00 circa**; tra cui
 - da corrispettivi liquidati a favore della **società KPMG** pari ad euro **657.492,00**;
 - da corrispettivi liquidati a favore del **dott. Girardello** quale consulente di supporto alla gestione contabile pari ad euro **171.582,19**;
- da spese generali per complessivi euro **1.679.874,00 circa**;
- da costi per **pubblicazioni del bando di gara** per **268.638,00 circa**.

In data 20 aprile KPMG trasmetteva una parte dei documenti inerenti agli atti della Procedura, mentre nulla era trasmesso in merito agli atti contabili ed amministrativi. Dimodoché le spese sostenute dalla procedura per consulenze e spese generali non potevano essere verificate, visto il loro importo e i tempi di pagamento.

Con comunicazione del 2 maggio 2022 il sottoscritto invitava nuovamente il Commissario revocato a provvedere alla consegna completa della

documentazione contabile, amministrativa e sociale di OFV (**Allegato 8, comunicazioni Ing. Bertoni**).

Rispondeva in data 6 giugno 2022 l'Ing. Bertoni confermando sia che la documentazione era ancora a sue mani, sia che tutte le registrazioni contabili inerenti alla gestione della Procedura erano in *"un hardware di un soggetto terzo"*, infine che la sede della società di fatto non corrispondeva a quella indicata nella visura.

Seguiva il 7 giugno una nuova comunicazione del sottoscritto.

Tutto ciò premesso, la presente relazione viene predisposta al fine di esporre l'andamento gestionale della Procedura al 30 giugno 2022 in conformità ai modelli standard stabiliti con decreto del Ministero. Tali modelli sono allegati alla presente relazione.

2. LA GESTIONE COMMISSARIALE DAL 1° FEBBRAIO AL 30 GIUGNO 2022

Nonostante i molteplici solleciti trasmessi sia al Commissario Bertoni che alla società KPMG, ad oggi non è ancora stata fornita la documentazione contabile ed amministrativa inerente alla gestione Commissariale dal 31 dicembre 2020 al 31 dicembre 2021. Ad oggi, pertanto, il Commissario non è in grado di verificare la corrispondenza tra le voci di costo rappresentate nell'estratto conto con i titoli o giustificativi di spesa corrispondenti. In certi casi non erano nemmeno indicati i titoli delle spese

o le causali; a titolo esemplificativo e non limitativo delle verifiche in corso giova evidenziare che sono stati consuntivati:

- prelievi periodici allo sportello per un importo complessivo superiore ad euro 30.000,00;

- corrispettivi liquidati a consulenti contabili e amministrativi per euro 205.165,55, ed euro 170.000,00 liquidati al Sig. Girardello per le medesime attività, spese per consulenza agli atti della Procedura per Euro 657.492,00;

- spese generali per euro 1.679.874,00 senza la indicazione dei titoli di spesa e relativi giustificativi; sotto la voce citata rientrano probabilmente anche i prelievi per cassa effettuati dalla procedura ed il rimborso spese del Commissario ante esercizio 2021;

- spese per alcuni professionisti tra cui gli avvocati giuslavoristi senza incarichi scritti, senza preventivi ed in contrasto con parametri tariffari del MISE.

La documentazione contabile amministrativa risulta pertanto utile per scongiurare eventuali ipotesi di "double accounting" tra consulenti, ausiliario e Commissario visto che, tutti i soggetti indicati, hanno beneficiato di compensi liquidati a tariffa piena in tempi molto stretti della procedura. Oltre a ciò, si dovrà verificare la adeguatezza e pertinenza delle spese.

A tal riguardo si rammenta che l'incarico sottoscritto dal Commissario e dalla società di revisione KPMG prevedeva un importo fisso ricompreso tra i 90.000,00 ed i 100.000,00 euro con la ulteriore previsione di una parte

variabile eventualmente conteggiata a tariffa oraria. Su tale ultima modalità di quantificazione dell'importo, il Comitato di Sorveglianza aveva espresso parere negativo, ritenendo che *“tale disposizione non è in linea con gli indirizzi del MISE, sia in ragione del fatto che la previsione appare eccessivamente ampia e generica, sia perché il regolamento economico è basato su tariffe orarie, certamente legittime ma in altre circostanze”*.

Il Comitato chiedeva pertanto al Commissario qualora fossero sorte specifiche esigenze di sottoporre una apposita istanza suffragata dalle esigenze professionali dell'incarico e dal relativo costo.

Ciò nonostante, il Commissario liquidava ai consulenti l'importo risultante dal rendiconto, che dai documenti oggi in possesso della procedura non risulta giustificato da alcuna istanza autorizzatoria. Quindi se tale circostanza fosse confermata dalle verifiche in corso risulterebbe che il consulente avrebbe incassato sulla base del contratto autorizzato 100.000,00 euro e 557.000,00 sulla base di un contratto privo del parere dell'organo di controllo. Con la conseguenza che tali importi dovranno essere rivisti e verificati alla luce della attività effettivamente svolta e delle tariffe applicate, anche alla luce della attività svolta in dettaglio dagli altri professionisti incaricati e della attività svolta dal Commissario.

Tra il mese di gennaio 2022 ed il mese di giugno 2022 sono state notificate alla pec della Procedura cartelle esattoriali per un importo complessivo pari ad € 39.944,31 (**Allegato 9, Cartelle esattoriali**). Con riferimento a tributi inerenti agli esercizi precedenti.

In data 26 luglio u.s. lo scrivente Commissario, in merito alle predette cartelle esattoriali, segnatamente in merito alla loro fondatezza ed agli eventuali termini di impugnazione, ha richiesto un parere al Dott. Stefano Tonelato che ha esaminato con una apposita nota la situazione di ciascuna cartella esattoriale **(Allegato 10, relazione Dott. Tonelato)**

Il conto corrente bancario della Procedura (n. 202049076009-58), access presso la BCC – Credito Cooperativo Pordenonese e Monsile, filiale di Mestre, che alla data di apertura avvenuta il 31 marzo 2022 mostrava un saldo attivo pari ad euro 1.445.000,00, alla data del 30/06/2022 ha registrato un saldo attivo pari ad euro 1.410.245,91 **(Allegato 11, estratti conto al 30 giugno 2022).**

In particolare, nel periodo di riferimento, gli unici movimenti registrati sul conto corrente bancario della Procedura hanno riguardato il pagamento delle competenze del Comitato di Sorveglianza per € 28.800,00, riferite allo esercizio 2020, che non erano state saldate dal commissario previgente, il pagamento della cartella esattoriale n. 122 2019 0025890712000 emessa dalla Agenzia delle Entrate per € 6.284,62, degli oneri e delle commissioni bancarie per un ammontare complessivo pari a € 47,00.

In relazione allo stato del contenzioso, si richiama quanto già riportato nella Relazione semestrale al 30/12/2021 e alla Nota del Commissario Bertoni trasmessa in data 11 ottobre 2021, nelle quali veniva allegato un

prospetto riepilogativo aggiornato sullo stato del contenzioso, contenente la valutazione circa il grado di rischio di soccombenza formulata dai legali della Procedura.

E' senza dubbio utile rilevare, con riferimento alle note cause riguardanti la malattia professionale dei dipendenti, che la Corte ha deciso di rinviare l'udienza delle stesse al 7 luglio 2022, disponendo la trattazione unitaria di tutte le cause pendenti avanti alla Corte d'Appello di Venezia relative alla medesima questione.

All'esito delle ultime udienze presso la Corte di Appello di Venezia tenutesi il 25 settembre 2021, i Giudici sembrano aver suggerito informalmente ai legali delle parti di tentare una composizione bonaria delle controversie pendenti.

Al riguardo, ci si limita in questa sede ad evidenziare che la eventuale definizione di tali giudizi, anche nel caso in cui la Procedura dovesse essere dichiarata soccombente e dovesse pertanto essere condannata in solido con Riva Acciaio a risarcire i dipendenti, non consentirebbe comunque il pagamento di tali importi per i quali i lavoratori potrebbero solo insinuarsi al passivo con il titolo di privilegiati ed in chirografo.

Infatti, già precedentemente alla mia nomina a Commissario, appariva evidente che la Procedura, con il proprio attivo sarebbe stata in grado di far fronte al pagamento dei soli crediti in prededuzione, non di certo di

crediti privilegiati.

Per tale motivo, si sollevano, sin d'ora, alcuni dubbi sulla convenienza originaria di tali contenziosi che hanno gravato e graveranno la Procedura di spese sia per i professionisti che per eventuali importi in prededuzione nel caso di condanna al pagamento delle spese legali. Con la considerazione finale che la costituzione in giudizio e la continuazione degli stessi sembra potersi definire, pertanto del tutto antieconomica per la Procedura da me oggi rappresentata, se non per ridurre il rischio di soccombenza delle spese legali che andrebbero consuntivate. In altri termini sembrano essere stati coltivati dei contenziosi che non avrebbero comunque gravato la procedura ad alcun pagamento vista la incapacienza dell'attivo, inidoneo a garantire il soddisfacimento di crediti privilegiati che non godono della prededuzione.

Tali considerazioni mi portano poi a formulare una ulteriore riflessione attinente alla opportunità di definire in via transattiva i contenziosi in essere, scelta che era stata ritenuta auspicabile dall'Ing. Bertoni, come risulta dalle relazioni periodiche precedenti alla mia nomina. Ciò in quanto la transazione obbligherebbe la procedura ad un esborso anche a titolo di capitale delle richieste risarcitorie, mentre la soccombenza alla lite o lo abbandono delle cause porterebbe solo al pagamento delle spese legali di lite in prededuzione.

Precisato tutto quanto sopra, sarà cura del Commissario informare gli

organi della procedura su qualsiasi sviluppo in merito al contenzioso in essere.

3. PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA PROCEDURA E SODDISFO DEI CREDITORI

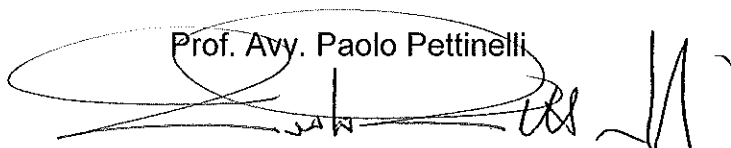
Per quanto riguarda le prospettive ed i tempi di soddisfazione dei creditori, si anticipa che non verranno liquidati i creditori chirografari che ammontano complessivamente ad euro 50.270.621,28, nè i privilegiati pari ad euro 24.945.357,06, ma solo parte dei crediti in prededuzione, peraltro secondo privilegio. In ogni caso il Commissario ritiene che, preliminarmente, dovranno essere valutate le condotte su richiamate per verificare, se, soprattutto in ordine ai pagamenti, sussistano eventuali omissioni e negligenze.

In merito a tale ultimo aspetto sarà senza dubbio decisivo verificare la documentazione contabile ed amministrativa mai pervenuta nelle mani dello scrivente Commissario che, comunque, intende procurarsi o ricostruire.

Venezia - Verona, 06 Settembre 2022

Il Commissario Straordinario

Prof. Avv. Paolo Pettinelli

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Paolo Pettinelli', written over a horizontal line. To the right of the signature, there are several vertical and diagonal strokes, possibly representing initials or a date.

ALLEGATI

1. Comunicazioni Ing. Bertoni

2. Comunicazioni KPMG
3. Comunicazioni KPMG
4. Estratto conto al 31.12.2021
5. Comunicazioni Ing. Bertoni
6. Estratto conto al 31.03.2022
7. Rendiconto Contabile
8. Comunicazioni Ing. Bertoni
9. Cartelle esattoriali
10. Relazione Dott. Tonelato
11. Estratto conto al 30 giugno 2022