

**RELAZIONE IN MERITO ALLE PARTECIPAZIONI DELLA IMPRESA FAMILIARE DITTA PAOLO BOLICI, IN PERSONA DEL SIG. PAOLO BOLICI, 51% E SIG.RA BEATRICE LIBERNINI,49%, NELLA INSIDE SRL E CORRELAZIONE CON IL RICORSO DELLA SOCIETA' AL CONCORDATO PREVENTIVO, AI SENSI DELL'ART.161 COMMA VI L.F.**

**Indice:**

- 1) OGGETTO
- 2) PREMESSA E PRESENTAZIONE DELLA SOCIETA'
- 3) PATRIMONIO DESTINATO A SOCIETA' INSIDE SRL
- 4)CONCORDATO PREVENTIVO INSIDE SRL OMOLOGATO LIQUIDATORIO
- 5)CONCLUSIONI
- 6)ALLEGATI

## 1) OGGETTO

Obiettivo della presente relazione è la stima ed analisi delle partecipazioni, nella Inside srl, della impresa familiare ditta Paolo Bolici, in persona dei soci, sig. Paolo Bolici (C.F.BLCPLA50H27F592M) nato a Montepulciano (SI) il 27/06/1950, residente in Nettuno (RM) via San Giacomo n.150 per la quota del 51% e Beatrice Libernini (C.F.LBRBRC51S68H501R) nata a Roma il 28/11/1951, residente in Nettuno (RM) via San Giacomo n.150, per il 49% e la correlazione degli apporti di capitale nella società nonché i vincoli di programma agevolato riguardo il concordato preventivo depositato dalla Inside srl presso la sezione fallimentare del Tribunale di Velletri, in data 13/09/2012. Si perverrà, tramite l'analisi della presente, alla quantificazione delle partecipazioni nella società da parte della impresa familiare ditta Paolo Bolici e lo specifico scopo che ne ha determinato il versamento di somme di denaro finalizzate allo sviluppo, con obbligo di restituzione e continuità aziendale. La presente analisi non vuole essere una mera elencazione delle vicende accadute bensì ha come obiettivo la quantificazione delle somme apportate alla Inside srl e lo specifico scopo dell'impiego dei capitali messi a disposizione dall'impresa familiare Paolo Bolici nonché l'impegno assunto dalla stessa, presso il ceto bancario referente, per l'approvvigionamento dei fondi necessari, per gli interventi richiesti, in relazione alle agevolazioni pubbliche, finalizzate allo sviluppo ed occupazione delle aziende ed i vincoli imperativi assunti per la continuità aziendale della società.

## 2) PREMESSA E PRESENTAZIONE DELLA SOCIETA'

La Inside srl, con sede legale in Via Goldoni, 24 ANZIO (RM) iscritta al REA: 768779, CF:04466821008, è stata costituita il 25/2/93.

L'attuale capitale sociale ammonta ad Euro 10.400,00 interamente versato.

La compagine sociale risulta, ante ricorso al concordato preventivo, così composta:

- a) Bolici Paolo detentore di una quota di partecipazione di Euro 5.304,00 del capitale sociale ed Amministratore Unico;
- b) Libernini Beatrice detentore di una quota di partecipazione di Euro 5.096,00 del capitale sociale;

La Società INSIDE SRL ha per oggetto sociale: *“L'assistenza, riparazione, rimessaggio e vendita di natanti da diporto e accessori, produzione di natanti e di loro specifiche componenti, gestione di cantieri navali. Produzione e installazione di impianti elettrici ed elettronici, idraulici, di climatizzazione e condizionamento, opere di falegnameria, carpenteria (in qualunque materiale), tappezzeria; esercizio*

*dell'attività edilizia, nonché acquisto e vendita di immobili, commercio, sia in Italia che all'estero, all'ingrosso e al dettaglio, di mobili e complementi per l'arredamento, Potrà altresì compiere qualsiasi operazione (commerciale, finanziaria, mobiliare ed immobiliare, ivi compreso il rilascio di fideiussioni, avalli e garanzie reali anche a favore di terzi) strumentale al conseguimento dell'oggetto sociale; potrà assumere partecipazioni ed interessenze in società ed imprese analoghe alla propria, purchè non risulti sostanzialmente modificato l'oggetto sociale stesso. In ogni caso l'eventuale attività di partecipazione in altre società e l'attività finanziaria (ivi compreso il rilascio di garanzie in favore di terzi) dovranno essere svolte in via strettamente strumentale al conseguimento dell'oggetto sociale e non nei confronti del pubblico”.*

### **3)PATRIMONIO DESTINATO A SOCIETA' INSIDE SRL**

A fronte di un programma d'investimenti per l'avvio delle attività di produzione inerenti a quanto previsto nell'oggetto sociale della Inside srl, il sig. Paolo Bolici, in qualità di amministratore della società, in data 19/03/1999 sottoscriveva un accordo di programma relativo al Contratto d'area per l'area di Manfredonia, ai sensi della legge 662/96 art.2 comma 203 lett.C e della delibera CIPE del 21 marzo 1997 punto 3, denominato “ **SECONDO PROTOCOLLO AGGIUNTIVO**”, per investimenti ammessi per L/M 43.050 (Quarantatremiliardicinquantamiloni) per la realizzazione di nuovo impianto per la produzione di manufatti in legno, alluminio, ferro e arredamenti(**doc.1**) di cui L/M29.961(Ventinovemiliardinovecentosessantunomiloni) quale somma di contributo pubblico per favorire lo sviluppo e l'occupazione.

Per l'impegno sottoscritto, in data 12/05/1999, veniva convocata l'assemblea ordinaria dei soci della Inside srl al fine di deliberare il contributo alla copertura finanziaria nella misura del 30% dell'investimento ammesso alle agevolazioni e per ottemperare alle prescrizioni imposte dalla normativa ai fini dell'erogazione della prima quota del contributo richiesto pertanto si rendeva necessario un conferimento in conto aumento del capitale sociale di L/M 5.980 (Cinquemiliardinovecentoottantamiloni), somma proporzionale alle quote del socio di partecipazione alla società, all'unanimità, quanto proposto, veniva deliberato (**doc.2**).Il sig. Paolo Bolici, titolare dell'impresa familiare omonima ed in qualità di amministratore della controllata Inside international Spa, rilasciava fideiussione alla SASA ASSICURAZIONI per un importo di L/M 9.987(Novemiliardinovecentoottantasettemiloni) in favore di Inside srl per l'ottenimento di una quota di contributo quale anticipo del programma d'investimento agevolato (**doc.3**).

In data 26/11/1999, la Inside srl, in persona dell'amministratore sig. Paolo Bolici, acquistava da Agricoltura Spa (C.F.02761630827) iscritta presso il registro delle imprese di Caltanissetta al n. 1160/1998, con sede legale in Gela (CL), località Piana del Signore snc, con atto notaio Ciro De Vincenzo, rep.92759-racc.7655, un terreno industriale, precedentemente opzionato con compromesso di acquisto, con sovrastanti capannoni ed uffici da adibire a sito industriale, per svolgere le attività di produzione

inerenti all'oggetto sociale della Inside srl e rientrante nel programma del contratto d'aria di Manfredonia.

In data 03/06/2005, come si evince dal documento in allegato (**doc.4**), il Responsabile Unico, avv. Paolo Campo, con missiva indirizzata alla Inside srl, attestava la conclusione, con la regolarità richiesta, dell'investimento effettuato dalla Inside srl relativamente al programma sottoscritto e con decreto, imponeva alla società beneficiaria di agevolazioni, l'osservanza degli impegni assunti, in particolare, art.6, con invito al rispetto della normativa la quale stabilisce che le agevolazioni sono revocate : ***qualora vengano distolte, qualsiasi forma, dall'uso previsto le immobilizzazioni materiali o immateriali....oggetto dell'agevolazione, prima di cinque anni dalla data di entrata in funzione dell'impianto***,  
non solo

i beni strumentali relativi all'ingente investimento concluso dalla Inside srl nell'ambito del contratto d'aria di Manfredonia, per l'entità delle somme versate finalizzate all'acquisto dei beni mobili ed immobili nonché per la tipologia dei macchinari di lunga durata che necessitano di un lungo periodo di ammortamento ne deriva l'obbligatorietà della continuità aziendale della Inside srl, beneficiaria di contributi pubblici.

Successivamente, la Inside srl, nel proseguo dei propri investimenti, ha ottenuto, dal Ministero delle Attività Produttive, il decreto di concessione, n.126005 del 23/06/2003, delle agevolazioni finanziarie, ai sensi della legge 19/12/1992 n.488 e successive modifiche ed integrazioni, bando del 2002 del "settore industria"-14°bando-domanda progetto n.84153/12 (**doc.5**).

**Il D.M. n.126005 del 23/06/2003, a fronte di un programma d'investimento complessivo, della Inside srl, per un importo di € 13.172.000,00, obbliga i beneficiari del contributo pubblico, per l'ottenimento di quanto disposto, ad ottemperare alle norme costituenti il decreto di agevolazioni finanziarie, si riportano gli elementi di maggior rilievo:**

#### **Art.1**

***1.Per la realizzazione del programma di investimenti oggetto della sopracitata domanda di agevolazione è concesso in via provvisoria all'impresa di cui alle premesse un contributo in conto impianti di 3.468.180,00 euro, pari al 40% della misura massima consentita per dimensione dell'impresa ed ubicazione dell'unità produttiva.***

#### **Art.2**

***1.Le agevolazioni concesse sono rese disponibili presso la Banca concessionaria, secondo le modalità di cui all'art.7, comma 1, del regolamento, come modificate dalle disposizioni di cui all'art.30 della legge 23.12.1998, n.448, in 3 quote annuali di 1.156.060,00 euro ciascuna secondo il seguente piano .....***

#### **Art.3**

.....

par.b)

*non distogliere dall'uso previsto le immobilizzazioni materiali o immateriali agevolate, prima di 5 anni dalla relativa data di entrata in funzione*

.....

#### Art.6

....

*L'erogazione delle agevolazioni è subordinata alle seguenti condizioni:*

*-alla presentazione, da parte dell'impresa, della documentazione prevista dalla normativa, utile a comprovare l'apporto di capitale proprio in una o più delle forme consentite dalla normativa medesima, fino al raggiungimento dell'importo di 9.500.000,00 euro .*

*-alla presentazione, da parte dell'impresa, della documentazione utile a comprovare l'avvenuto versamento e/o accantonamento nelle forme previste dalla normativa, di almeno un terzo del capitale proprio previsto complessivamente di 9.500.000,00 euro, per l'erogazione della prima quota, ad eccezione di quella a titolo di anticipazione, e di almeno due terzi dello stesso, per l'erogazione della seconda quota.*

Pertanto, in ottemperanza a quanto previsto dal decreto ministeriale n.126005 del 23/06/2003, si riuniva l'assemblea totalitaria dei soci della Inside srl, in data 23/06/2003, all'unanimità:

-preso atto del programma d'investimento comportante spese per complessivi 13.172.000,00 , ammesso all'ottenimento di agevolazioni previste ai sensi della legge 488 del 19/12/1992 attraverso il decreto di concessione provvisoria n.126005 del 23/06/2003, allo scopo di confermare il contributo alla copertura finanziaria dell'investimento nella misura massima consentita pari al 40% e per ottemperare alle direttive imposte dalla normativa, ai fini dell'erogazione, della prima quota del contributo richiesto, si rende necessario deliberare un conferimento in conto aumento di capitale sociale di 9.500.000,00 euro, come previsto dall'art.6 del decreto n.126005 emesso,

#### **HA DELIBERATO**

- 1)il conferimento in conto capitale sociale di €. 9.500.000,00 che ciascun socio dovrà versare in proporzione alla quota di partecipazione alla società dell'organo Amministrativo e comunque entro la data di richiesta della terza quota di contributo
- 2)di vincolare il patrimonio della società e rendere indisponibili i conferimenti effettuati almeno fino alla conclusione del programma d'investimenti (**doc.6**).

Il Programma d'investimento avviato, ai sensi della L.488/92, come esposto e documentato, si è concluso con esito positivo in data **30/10/2008**, come risulta da verbale di accertamento di conclusione dell'investimento agevolato, a firma Ing.Pasquale Ciociola, tecnico incaricato dalla banca concessionaria, Medio Credito Centrale (**doc.7**).

Anche in questo caso il programma d'investimento approvato rientrava nella casistica dei patrimoni destinati ovvero dei finanziamenti destinati, dal momento che gli acquisti

sovvenzionati ed i conferimenti dei soci erano finalizzati al raggiungimento degli obiettivi previsti dalla L. 662/96 e L. 488/92.

L'esistenza di patrimoni destinati al raggiungimento di obiettivi ben definiti dalla legge e/o di finanziamenti destinati, come sopra descritto, prevede che in caso di concordato preventivo, si operi in continuità aziendale onde consentire all'impresa di recuperare una capacità produttiva che le consenta di rientrare nel mercato commerciale, ristrutturata e risanata.

Inoltre

Nel concordato preventivo in continuità aziendale, i mezzi destinati al soddisfacimento dei creditori derivano in misura prevalente dalla prosecuzione dell'attività imprenditoriale.

La norma precisa inoltre che la continuità può essere:

- diretta quando la gestione dell'azienda resta in capo all'imprenditore che ha presentato la domanda di concordato;
- indiretta quando la gestione dell'azienda in esercizio o la ripresa dell'attività è affidata ad un soggetto diverso dal debitore in forza di cessione, usufrutto, affitto (stipulato anche anteriormente, purché in funzione della presentazione del ricorso), conferimento dell'azienda in una o più società (anche di nuova costituzione) ovvero a qualsiasi altro titolo.

Vale la pena di ricordare che la disciplina dei finanziamenti destinati, racchiusa nell'art.2447 e SS. c.c. prevede che al rimborso totale o parziale dei finanziamenti sono destinati in via esclusiva i proventi derivanti dall'operazione effettuata, come indicato, a supporto di dette affermazioni, in attestazione che le somme destinate per uno specifico scopo devono essere restituite ai soci finanziatori, si riporta a titolo indicativo il verbale di assemblea del 19/11/2007, dove in modo ineccepibile, all'unanimità si delibera di restituire la somma, conferita per uno specifico scopo, di € 1.125.724,18 (Unmilionecentoventicinquemila/18) al sig. Paolo Bolici a partire dal primo gennaio del 2014, (**doc.8**).

Infine si sottolinea che:

dalla lettura della nota integrativa allegata al bilancio della Inside srl al 31/12/2011, alla pag. 11 (**doc.9**), emerge molto chiaramente che nella società erano presenti beni di terzi, funzionali all'attività medesima, infatti nel sistema degli impegni e garanzie, tra i conti d'ordine, figurano le voci :

-fideiussioni a favore di terzi E.10.139.852

-beni di terzi presso l'impresa E.294.398

-impegni assunti dall'impresa E.448.900

saldo..... E.10.883.150

Le fideiussioni rilevate sono quelle poste a garanzia dei progetti di cui alla legge 488/92 e 662/96.

Si rileva che il ceto bancario referente aveva preteso dai soci partecipi alla Inside srl la sottoscrizione di garanzie fideiussore, se ne riporta a titolo indicativo e di presa d'atto, la fideiussione sottoscritta da Beatrice Libernini (**doc.10**);

Viepiù

in seguito ai contratti di appalto sottoscritti dalla Inside srl presso il cantiere navale Stx-France, la Unicredit, banca garante dei contratti, visto che vi sono state delle contestazioni sui lavori effettuati ed il cantiere navale si è rivalso con la fideiussione ricevuta e la banca ha escusso, a sua volta, le somme, dai garanti Paolo Bolici e Beatrice Libernini:

per allestimento della nave U32 (**doc.11**) € 840.000,00

per allestimento della nave X32 (**doc.12**) € 765.000,00

#### **4)CONCORDATO PREVENTIVO INSIDE SRL OMOLOGATO LIQUIDATORIO CPO3/2012**

La Inside srl, per motivi che esulano dalla presente relazione, è stata costretta al ricorso per concordato preventivo, ai sensi dell'art.161 VI comma, in data 13/09/2012 (**doc.11**)

Il Tribunale di Velletri Sezione Fallimentare, in persona del G.D. dott. Antonino La Malfa, inosservante delle leggi imperative, art.2740 c.c. che vieta il concordato preventivo nella modalità liquidatoria in presenza di beni di terzi, come precedentemente esposto ed omissivo degli impegni assunti dalla Inside srl, per la continuità aziendale, come d'obbligo dalle direttive sottoscritte dalla società a fronte delle agevolazioni finanziarie, di cui i decreti Ministeriali sopracitati e dal piano di ammortamento non concluso, decretava illegittimamente il concordato preventivo della Inside srl, in modalità liquidatoria (**doc.12**).

#### **6)CONCLUSIONI**

**-Le partecipazioni nella Inside srl da parte dei partecipi alle quote sociali, sig.ri Paolo Bolici e Beatrice Libernini, per € 24.859.891,56, come risulta dal bilancio ditta Paolo Bolici, anno 2011 (doc.13), tramite fondi erogati dall'impresa familiare ditta Paolo Bolici (doc.14) sono stati conferiti per scopi specifici, a sostegno di programmi d'investimento agevolati , L.662/96-L.488/92 ed ai sensi dell'art.2447**

e SS.c.c. devono essere restituiti e/o compensati, in quanto conferiti per uno specifico scopo.

- Ai sensi dell'art.2740 c.c., il Concordato Preventivo non poteva essere decretato dal Tribunale di Velletri Sezione Falimentare, G.D. dott. Antonino La Malfa, LIQUIDATORIO, in data 17/07/2013, prima del termine del vincolo quinquennale imposto dai decreti Ministeriali, con scadenza il 30/10/2013, salvo altro ed in violazione di norme imperative, art.2740 c.c. poiché la società Inside srl era oggetto di programmi d'investimento agevolato, conclusi il 30/10/2008, con il vincolo imperativo dei 5 anni imposti dalla legge di merito in ordine alla conduzione dell'attività industriale, senza distogliere in qualsiasi forma le immobilizzazioni materiali o immateriali, e con il computo di ammortamento ultradecennali dei beni mobili ed immobili (acquistati con contributo pubblico e con la previsione di restituzione delle somme conferite sia ai soci, sia agli ISTITUTI FINANZIATORI).

#### ALLEGATI

- 1) Contratto d'area di Manfredonia
- 2) Verbale assemblea Inside srl del 12/05/1999
- 3) Fideiussione SASA ASSICURAZIONI
- 4) Missiva Responsabile Unico
- 5) Decreto Ministero delle Attività Produttive
- 6) Verbale assemblea Inside srl del 23/06/2003
- 7) Verbale di accertamento fine investimento
- 8) Verbale assemblea Inside srl del 19/11/2007
- 9) Nota integrativa bilancio Inside srl 2011
- 10) Fideiussione in favore di Inside srl rilasciata da Beatrice Libernini
- 11) Escussione fideiussione U32
- 12) Escussione fideiussione X32
- 13) Ricorso per concordato preventivo Inside srl
- 14) Omologa concordato preventivo liquidatorio Inside srl
- 15) Bilancio ditta Paolo Bolici anno 2011



16)Atto costitutivo impresa familiare

Nella speranza di aver contribuito a fare chiarezza in ordine al quesito posto, si rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento si riterrà necessario, si ringrazia per la fiducia accordata e si porgono distinti ossequi

Latina 12/04/2021

dott.ssa Fausta Zagni

**Dott. FAUSTA ZAGNI**  
**COMMERCIALISTA**  
N° 128 - Ord. Dottori Commercialisti

