

**ANTONINO
AMATO**

CN = ANTONINO
AMATO
C = IT

Tribunale Civile di Palermo

Sezione IV Fallimentare

Relazione del C.T. dott. Antonino Amato alla

L.G. 76/2023

Giudice Delegato: Dott.ssa Alessia Giampietro

Curatore: Avv.to Virginia Conti

VERIFICA SITUAZIONE BONUS EDILIZI

novembre 2024

1.	Premessa: <i>oggetto dell'incarico</i>	pag. 3
2.	Documentazione acquisita: <i>N. 8 File pdf ricevuti da ex Consulente fiscale dott. Fabio Campagna relativi a: ELENCO LISTA MOVIMENTI E CESSIONI ANNO 2022- ANDRICH SRL; DOCUMENTAZIONE CESSIONI 2022 DAL N. 1 AL N.13; DOCUMENTAZIONE CESSIONI 2022 DAL N. 14 AL 26; DOCUMENTAZIONE CESSIONI 2022 DAL 27 AL N. 35; DOCUMENTAZIONE CESSIONI 2022 N. 33 E DAL N. 36 AL N.39; DOCUMENTAZIONE CESSIONI 2022 DAL N. 40 AL N.46; DOCUMENTAZIONE CESSIONI BANCA IFIS E BANCA SELLA ANNO 2021; DOCUMENTAZIONE CESSIONI POSTA E ALTRE SOCIETA' ANNO 2021; REGISTRI IVA ANNO 2020; REGISTRI IVA ANNO 2021; REGISTRI IVA ANNO 2022.</i>	pag. 4
3.	Risposta al quesito: <i>1) quante e quali pratiche di BONUS risultano essere state effettuate dalla società nell'ultimo biennio; 2) quante e quali pratiche di BONUS risultano ancora aperte e verso quali clienti; 3) quanti acconti/sal relativi a dette pratiche BONUS sono stati correttamente acquisiti e quanti risultino ancora in sospeso; 4) quali debitori siano stati saldati attraverso contratti di cessione di crediti a terzi con obbligo di rimborso ai debitori della società (dipendenti, fornitori subappaltatori etc) 5) Se vi siano trance di bonus che possano essere ancora utilizzati; 6) Se vi siano trance di bonus arbitrariamente acquisiti senza la necessaria congruità dei sal; 7) Quali siano i rimedi attualmente esercitabili secondo l'attuale procedura per gestire correttamente – allo stato odierno – le pratiche di bonus ancora aperte; 8) Quali siano le conseguenze della mancata gestione di tali pratiche anche con riferimento ai terzi mandanti, le cui opere, oggetto di Bonus, non sono state completate correttamente dalla società fallita.</i>	pag. 05
4.	Conclusioni	pag. 58

1. Premessa

La presente consulenza tecnica, integra la precedente depositata nel mese di luglio 2024, e consegue all'incarico conferito lo scorso 17 gennaio 2024 al sottoscritto dott. Antonino Amato, nato a Palermo il 21/12/1961, c.f. [REDACTED] Commercialista – Revisore Contabile, iscritto all'ordine dei Dottori Commercialisti per la circoscrizione dei Tribunali di Palermo e Termini Imerese, n. 873/A, iscritto all'Albo dei Consulenti Tecnici e dei Periti del Tribunale di Palermo, con studio in Palermo nella via Giuseppe Sciuti n. 164, avente ad oggetto i seguenti quesito:

- 1) quante e quali pratiche di BONUS risultano essere state effettuate dalla società nell'ultimo biennio;*
- 2) quante e quali pratiche di BONUS risultano ancora aperte e verso quali clienti;*
- 3) quanti acconti/sal relativi a dette pratiche BONUS sono stati correttamente acquisiti e quanti risultino ancora in sospeso;*
- 4) quali debitori siano stati saldati attraverso contratti di cessione di crediti a terzi con obbligo di rimborso ai debitori della società (dipendenti, fornitori subappaltatori etc)*
- 5) Se vi siano trance di bonus che possano essere ancora utilizzati;*
- 6) Se vi siano trance di bonus arbitrariamente acquisiti senza la necessaria congruità dei sal;*
- 7) Quali siano i rimedi attualmente esercitabili secondo l'attuale procedura per gestire correttamente – allo stato odierno – le pratiche di bonus ancora aperte;*
- 8) Quali siano le conseguenze della mancata gestione di tali pratiche anche con riferimento ai terzi mandanti, le cui opere, oggetto di Bonus, non sono state completate correttamente dalla società fallita.*

2. Documentazione acquisita

La documentazione qui di seguito elencata è stata prodotta in pdf dall'ex Consulente fiscale della Società , dott. Fabio Campagna:

- Elenco lista movimenti cessioni anno 2022;
- Documentazione cessioni 2022 dal n. 1 al n. 13;
- Documentazione cessioni 2022 dal n. 14 al n. 26;
- Documentazione cessioni 2022 dal n. 27 al n. 35;
- Documentazione cessioni 2022 n.. 33 e dal n. 36 al n. 39;
- Documentazione cessioni 2022 dal n. 40 al n. 46;
- Documentazione cessioni Banca IFIS e Banca Sella anno 2021;
- Documentazione cessioni posta e altre società anno 2021;
- Registri IVA anno 2020;
- Registri IVA anno 2021;
- Registri IVA anno 2022.

Inoltre, è stata consultata la piattaforma dei crediti del sito dell'AdE dalla quale è possibile monitorare le operazioni di cessione e/o accettazione/rifiuto dei crediti non tracciabili e tracciabili .

3. Risposta ai quesiti

Come già evidenziato nella precedente CTU, per la risposta ai quesiti posti dal G.D., è da effettuare sul quadriennio 2020/2023 e non sull'ultimo biennio in quanto i lavori eseguiti e soggetti alla maturazione dei BONUS edilizi non sono riferibili soltanto alle annualità nella quali si eseguono le opere, ma si riflettono su un periodo temporale più ampio che è di dieci anni, per i bonus edilizi relativi al rifacimento delle facciate dei palazzi, alle opere di ristrutturazione e all'ecobonus, e di cinque anni per le opere relative al superbonus 110%.

Considerato il tempo che l'approfondita analisi di tutte la documentazione e la mole di dati da incrociare per la risposta a tutti i quesiti posti sta richiedendo e in considerazione del fatto che ad oggi sono ancora cedibili i crediti maturati nell'anno d'imposta 2024, si da priorità alla risposta sul punto cinque del quesito, ovvero "5) *Se vi siano tranches di bonus che possano essere ancora utilizzati*", rinviando la risposta agli altri quesiti con successiva relazione.

Risposta al quesito n.

1) quante e quali pratiche di BONUS risultano essere state effettuate dalla società nell'ultimo biennio;

Crediti non tracciabili

Codice tributo 6925 - BONUS FACCIATE ART. 121 DL N. 34-2020

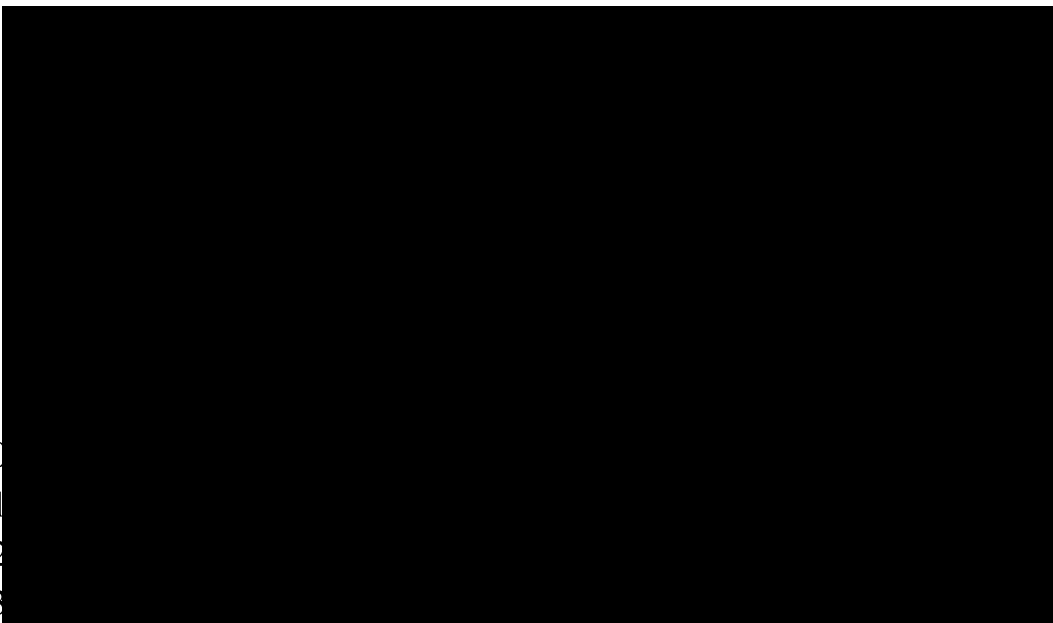
Anno 2021

n. 315 pratiche per un totale di bonus accettati di

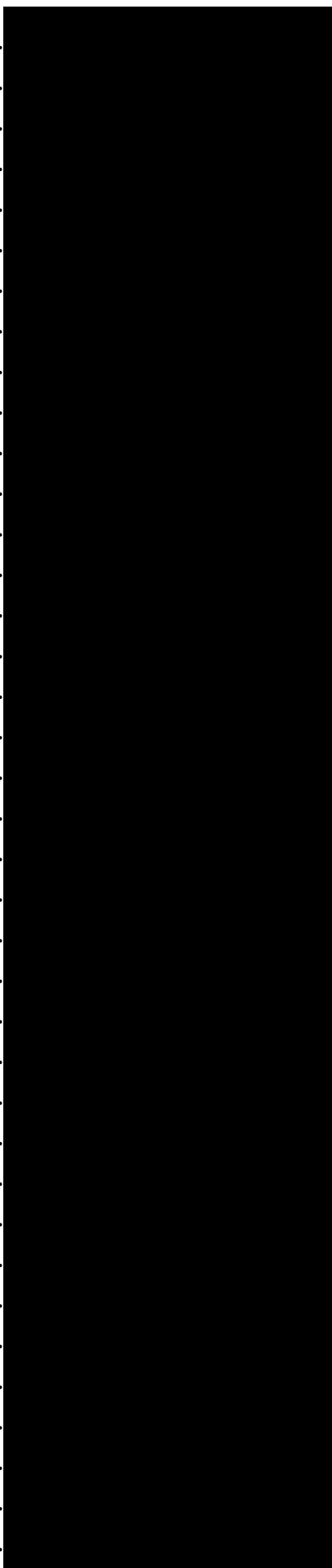
euro 4.409.668,20

C.F. Cedenti

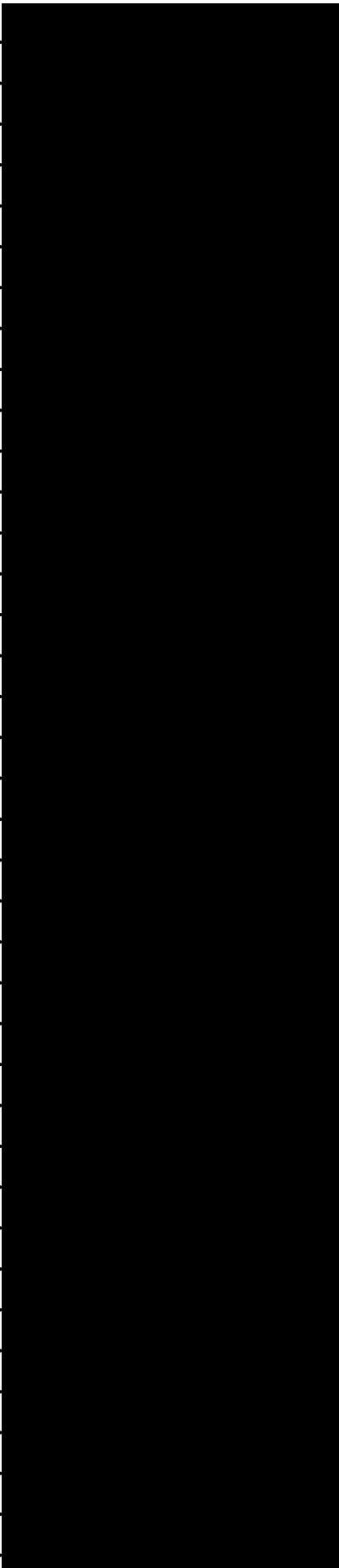
- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.



- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.
- 30.
- 31.
- 32.
- 33.
- 34.
- 35.
- 36.
- 37.
- 38.
- 39.
- 40.
- 41.
- 42.
- 43.
- 44.
- 45.
- 46.
- 47.
- 48.
- 49.
- 50.
- 51.

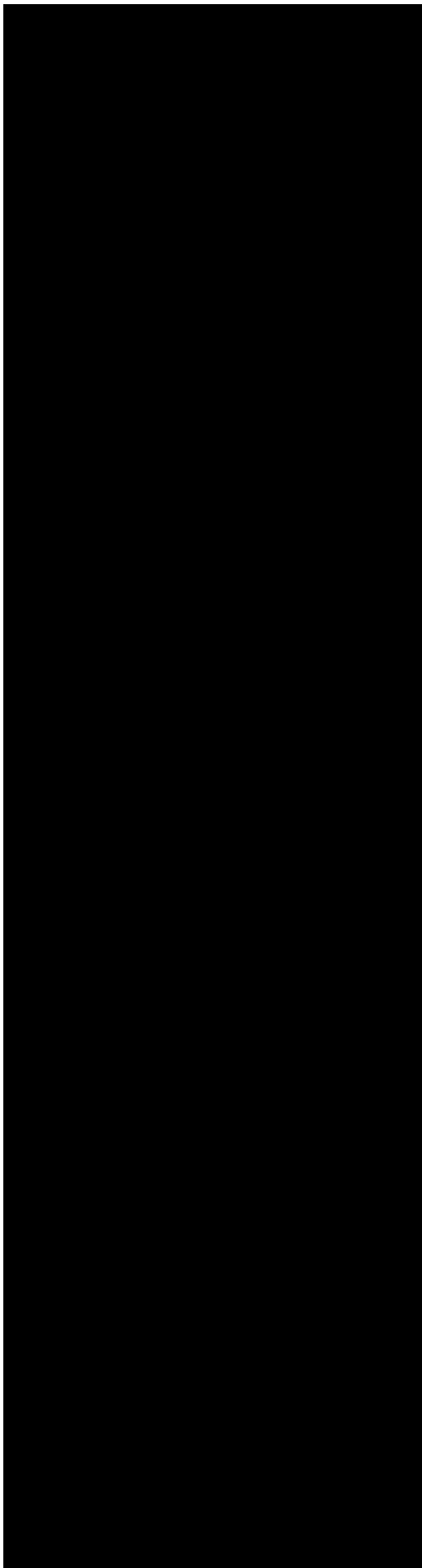


52.
53.
54.
55.
56.
57.
58.
59.
60.
61.
62.
63.
64.
65.
66.
67.
68.
69.
70.
71.
72.
73.
74.
75.
76.
77.
78.
79.
80.
81.
82.
83.
84.
85.
86.
87.
88.
89.



90.
91.
92.
93.
94.
95.
96.
97.
98.
99.
100.
101.
102.
103.
104.
105.
106.
107.
108.
109.
110.
111.
112.
113.
114.
115.
116.
117.
118.
119.
120.
121.
122.
123.
124.
125.
126.
127.

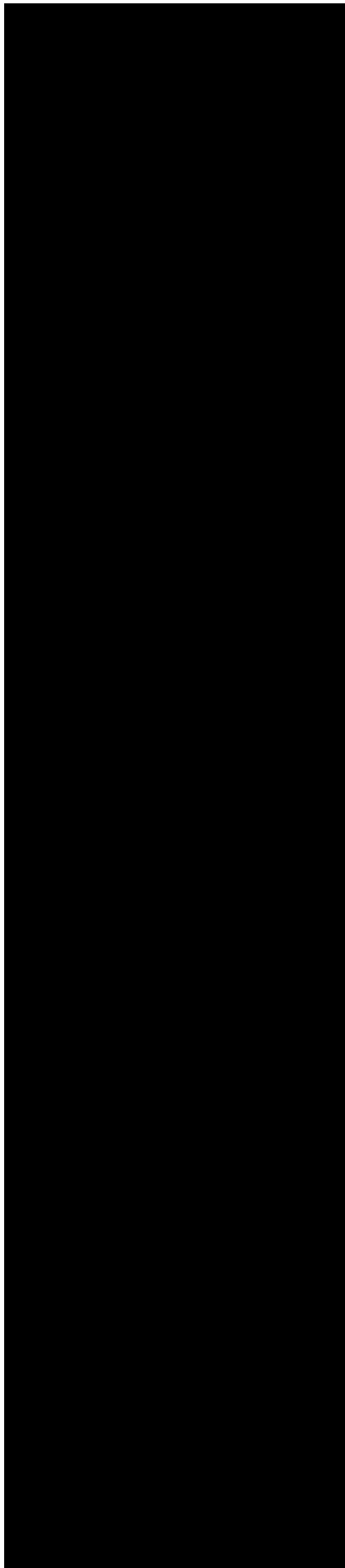
- 128.
- 129.
- 130.
- 131.
- 132.
- 133.
- 134.
- 135.
- 136.
- 137.
- 138.
- 139.
- 140.
- 141.
- 142.
- 143.
- 144.
- 145.
- 146.
- 147.
- 148.
- 149.
- 150.
- 151.
- 152.
- 153.
- 154.
- 155.
- 156.
- 157.
- 158.
- 159.
- 160.
- 161.**
- 162.
- 163.
- 164.
- 165.



166.
167.
168.
169.
170.
171.
172.
173.
174.
175.
176.
177.
178.
179.
180.
181.
182.
183.
184.
185.
186.
187.
188.
189.
190.
191.
192.
193.
194.
195.
196.
197.
198.
199.
200.
201.
202.
203.

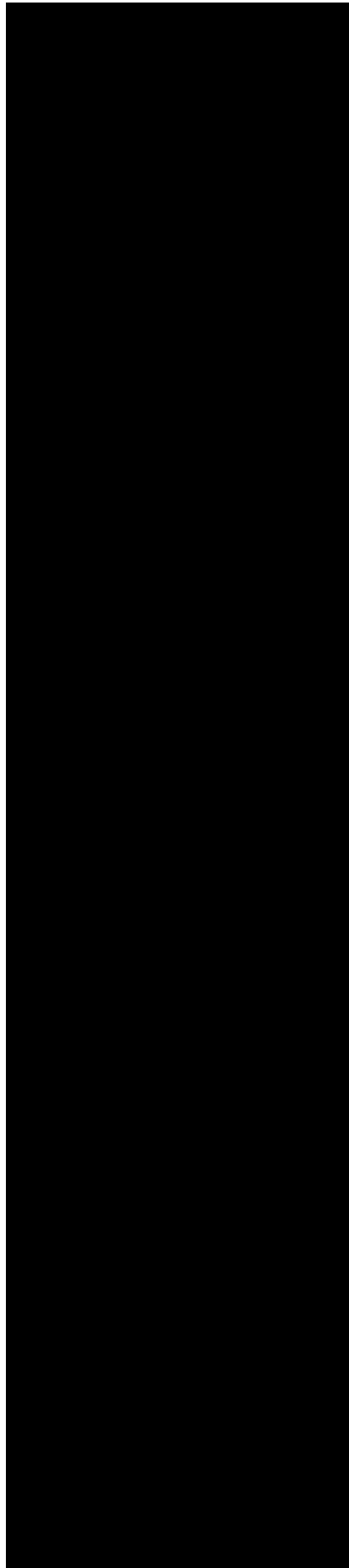
204.
205.

206.
207.
208.
209.
210.
211.
212.
213.
214.
215.
216.
217.
218.
219.
220.
221.
222.
223.
224.
225.
226.
227.
228.
229.
230.
231.
232.
233.
234.
235.
236.
237.
238.
239.
240.



241.
242.
243.
244.
245.
246.
247.
248.
249.
250.
251.
252.
253.
254.
255.
256.
257.
258.
259.
260.
261.
262.
263.
264.
265.
266.
267.
268.
269.
270.
271.
272.
273.
274.
275.
276.
277.
278.

279.
280.
281.
282.
283.
284.
285.
286.
287.
288.
289.
290.
291.
292.
293.
294.
295.
296.
297.
298.
299.
300.
301.
302.
303.
304.
305.
306.
307.
308.
309.
310.
311.
312.
313.
314.
315.



Codice tributo 6925 - BONUS FACCIATE ART. 121 DL N. 34-2020

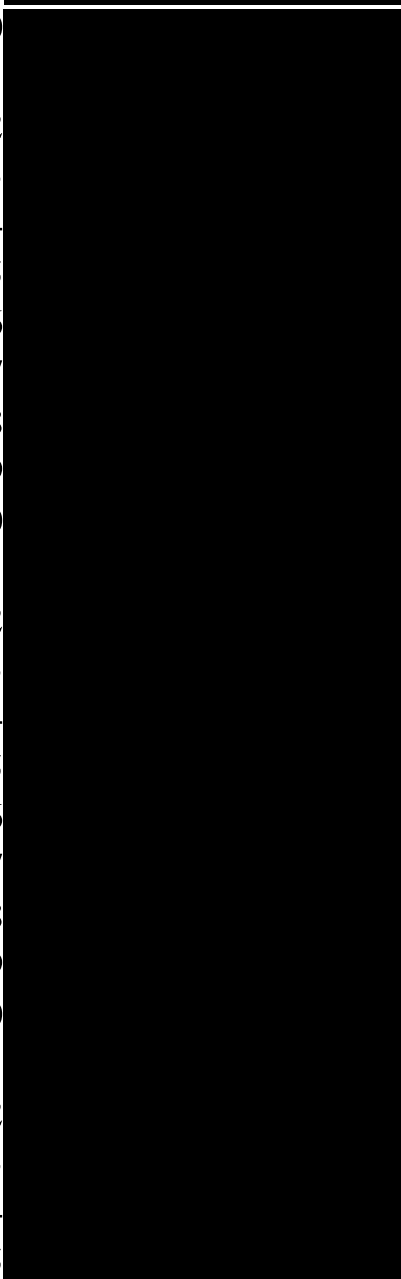
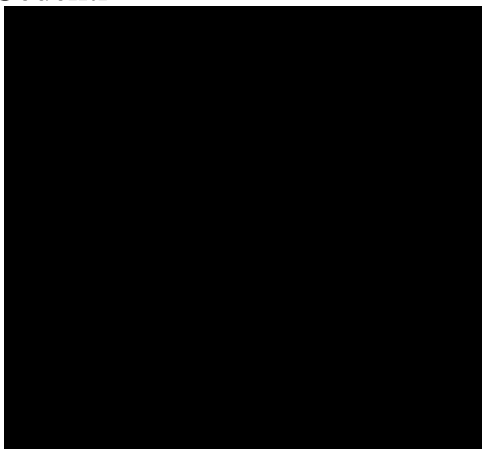
Anno 2022

n. 64 pratiche per un totale di bonus accettati di

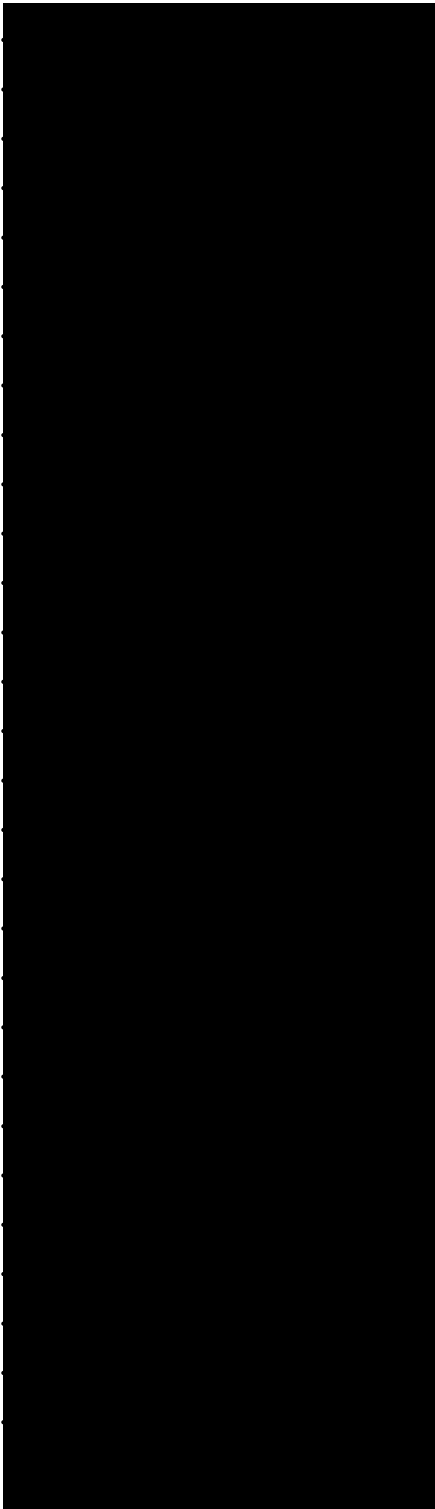
euro 1.786.468,60

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.
- 30.
- 31.
- 32.
- 33.
- 34.
- 35.



36.
37.
38.
39.
40.
41.
42.
43.
44.
45.
46.
47.
48.
49.
50.
51.
52.
53.
54.
55.
56.
57.
58.
59.
60.
61.
62.
63.
64.



Codice tributo 6926 - RISTRUTTURAZIONE ART. 121 DL N. 34-2020

Anno 2021

n. 33 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 302.195,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.
- 30.
- 31.
- 32.
- 33.



Codice tributo 6926 - RISTRUTTURAZIONE ART. 121 DL N. 34-2020

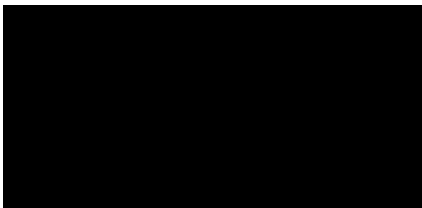
Anno 2022

n. 4 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 57.219,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.



Codice tributo 7711 - SCONTO SUPERBONUS 110 ART. 119 DL N. 34-2020

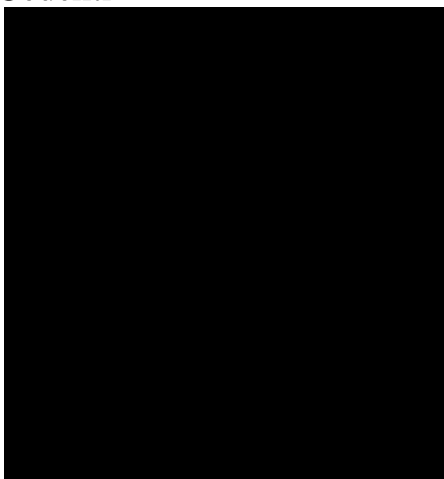
Anno 2022

n. 9 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 409.898,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.



Codice tributo 7712 - SCONTO ECOBONUS ART. 121 DL N. 34-2020

Anno 2022

n. 1 pratica per un totale di bonus accettati di euro 1.950,00

C.F. Cedenti



Codice tributo 7715 - SCONTO BONUS FACCIATE ART. 121 DL N. 34-2020

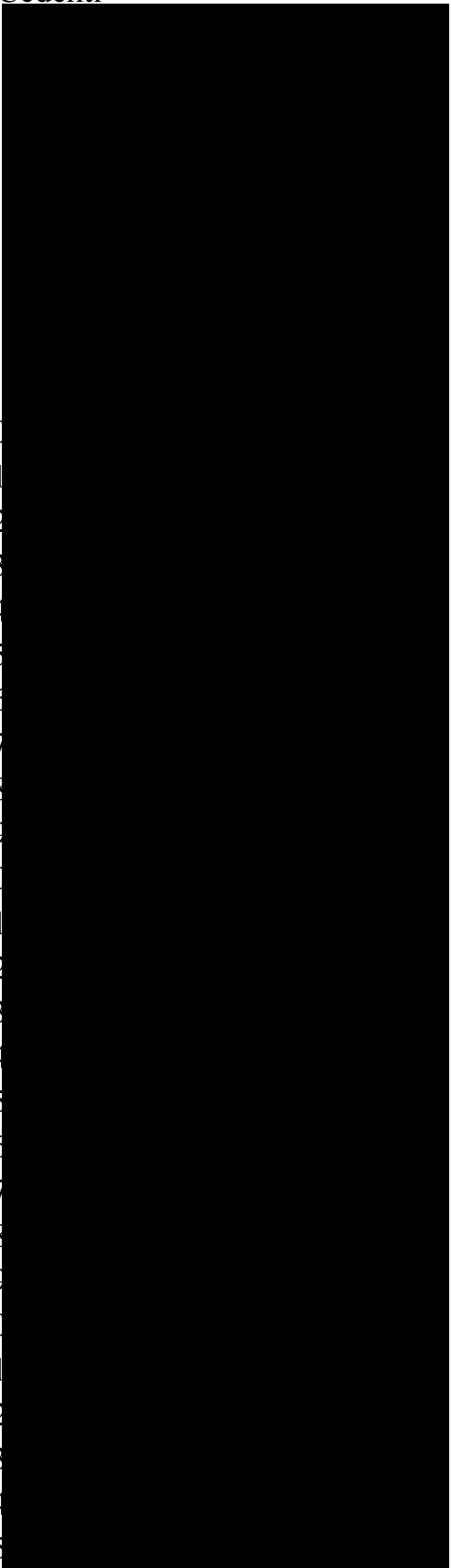
Anno 2022

n. 195 pratiche per un totale di bonus accettati di

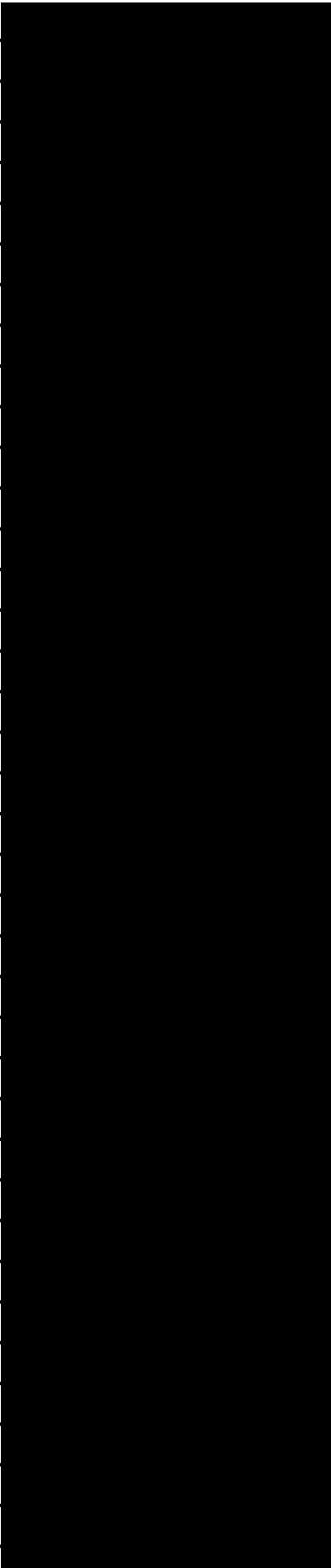
euro 1.751.010,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.
- 30.
- 31.
- 32.
- 33.
- 34.
- 35.



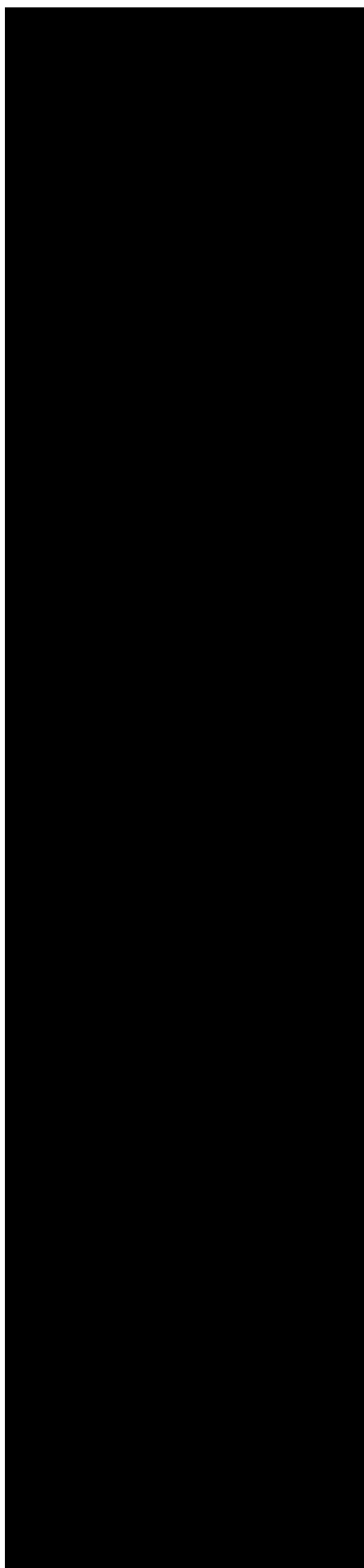
36.
37.
38.
39.
40.
41.
42.
43.
44.
45.
46.
47.
48.
49.
50.
51.
52.
53.
54.
55.
56.
57.
58.
59.
60.
61.
62.
63.
64.
65.
66.
67.
68.
69.
70.
71.
72.
73.



74.
75.
76.
77.
78.
79.
80.
81.
82.
83.
84.
85.
86.
87.
88.
89.
90.
91.
92.
93.
94.
95.
96.
97.
98.
99.

100.
101.
102.
103.
104.
105.
106.
107.
108.
109.
110.
111.

112.
113.
114.
115.
116.
117.
118.
119.
120.
121.
122.
123.
124.
125.
126.
127.
128.
129.
130.
131.
132.
133.
134.
135.
136.
137.
138.
139.
140.
141.
142.
143.
144.
145.
146.
147.
148.
149.



- 150.
- 151.
- 152.
- 153.
- 154.
- 155.
- 156.
- 157.
- 158.
- 159.
- 160.
- 161.
- 162.
- 163.
- 164.
- 165.
- 166.
- 167.
- 168.
- 169.
- 170.
- 171.
- 172.
- 173.
- 174.
- 175.
- 176.
- 177.
- 178.
- 179.
- 180.
- 181.
- 182.
- 183.
- 184.
- 185.
- 186.
- 187.



- 188.
- 189.
- 190.
- 191.
- 192.
- 193.
- 194.
- 195.



Codice tributo 7716 - SCONTO RISTRUTT. ART. 121 DL N. 34-2020

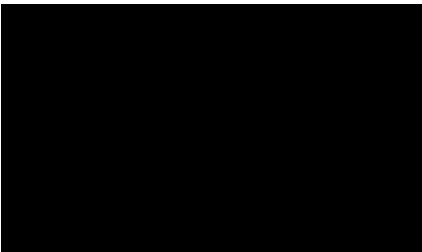
Anno 2022

n. 5 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 61.041,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.



Crediti tracciabili

Codice tributo 7711 - SCONTO SUPERBONUS 110 ART. 119 DL N. 34-2020

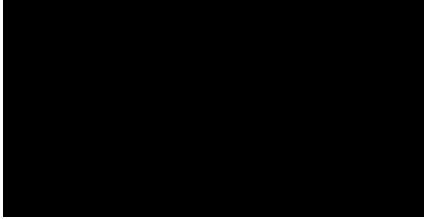
Anno 2022

n. 4 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 283.842,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

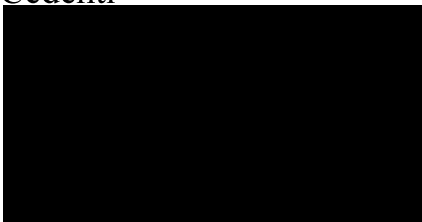


Codice tributo 7715 - SCONTO BONUS FACCIATE ART. 121 DL N. 34-2020
Anno 2022

n. 4 pratiche per un totale di bonus accettati di euro 351.228,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.



Codice tributo 7715 - SCONTO BONUS FACCIATE ART. 121 DL N. 34-2020

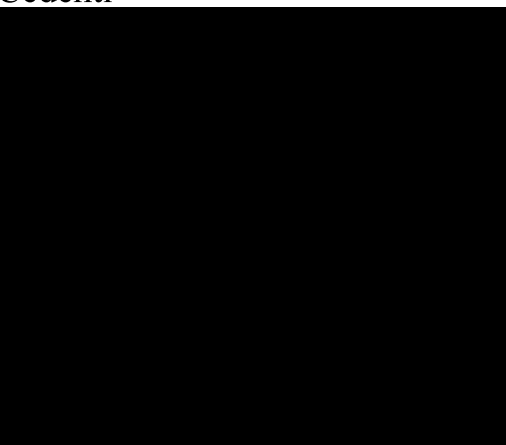
Anno 2023

n. 70 pratiche per un totale di bonus accettati di

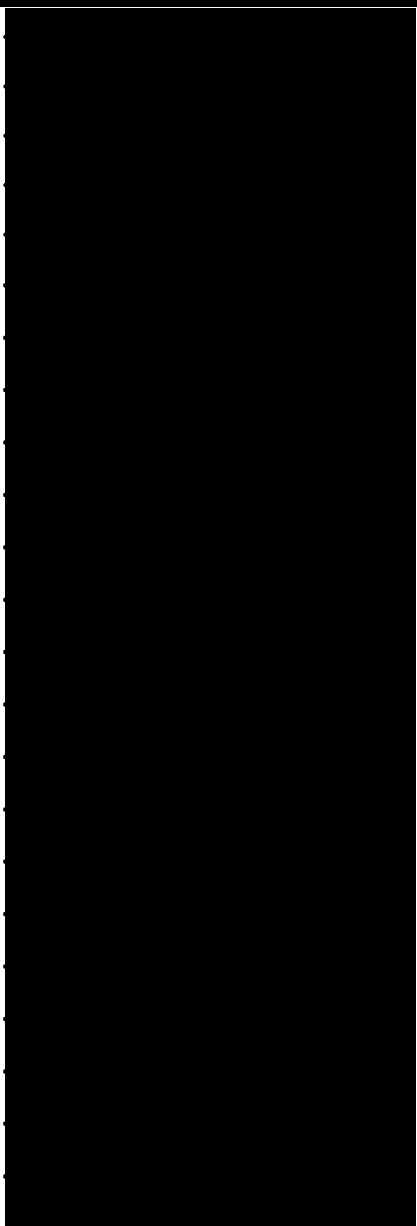
euro 214.345,00

C.F. Cedenti

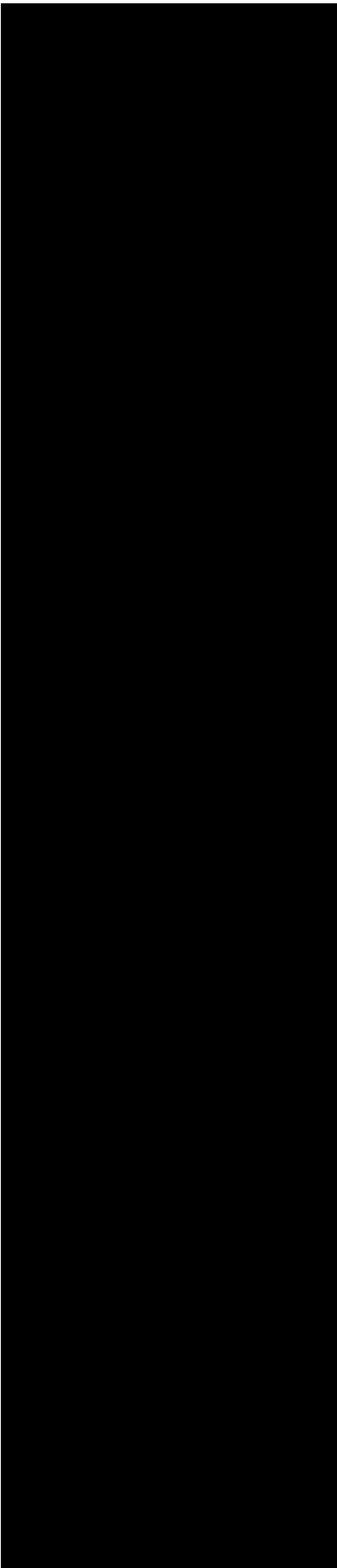
- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.
- 16.
- 17.
- 18.
- 19.
- 20.
- 21.
- 22.
- 23.
- 24.
- 25.
- 26.
- 27.
- 28.
- 29.
- 30.
- 31.
- 32.



G S.R.L.

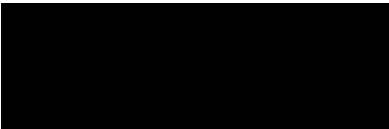


33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68



69

70



Codice tributo 7716 - SCONTO RISTRUTT. ART. 121 DL N. 34-2020

Anno 2022

n. 1 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 7.500,00

C.F. Cedenti



Codice tributo 7716 - SCONTO RISTRUTT. ART. 121 DL N. 34-2020

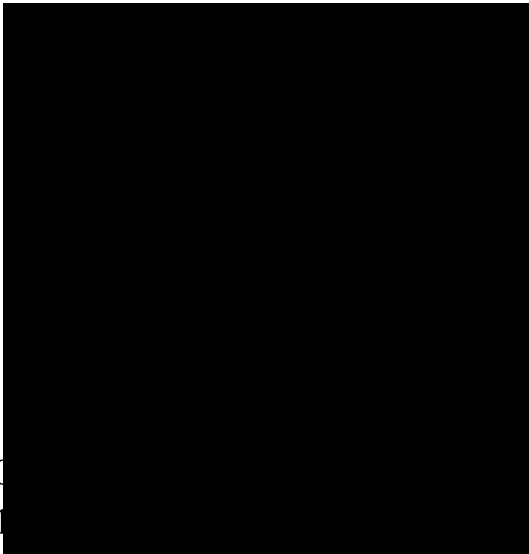
Anno 2023

n. 11 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 124.443,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10
- 11



Codice tributo 7718 - SCONTO SUPERBONUS 110 ART. 119 DL N. 34-2020

Anno 2023

n. 6 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 311.515,00

C.F. Cedenti

1.

2.

3.

4.

5.

6.



**Codice tributo 7719 - SCONTO SUPERBONUS 110 ART.119 DL 34/20 - OPZ.
DA 01/04/2023**

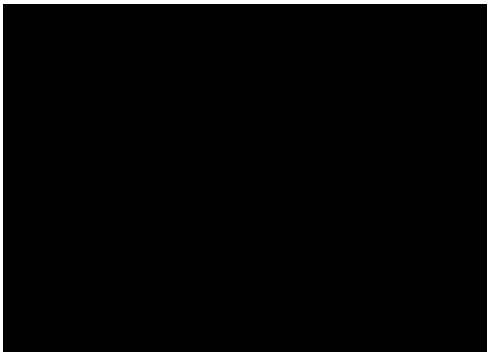
Anno 2023

n. 7 pratiche per un totale di bonus accettati di

euro 385.482,00

C.F. Cedenti

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.



Risposta ai quesiti n.

2) quante e quali pratiche di BONUS risultano ancora aperte e verso quali clienti;

3) quanti acconti/sal relativi a dette pratiche BONUS sono stati correttamente acquisiti e quanti risultino ancora in sospeso;

Crediti non tracciabili

Per le pratiche relative ai crediti non tracciabili non è possibile stabilire quali siano quelle ancora da definire in quanto per la natura stessa del credito (non tracciabile) non si può risalire al soggetto cedente titolare del credito iniziale.

Crediti tracciabili

Vengono esposti per tipologia di BONUS

SCONTO SUPERBONUS 110 ART. 119 DL N. 34-2020 CODICE 7711

[REDACTED]

Per i suddetti soggetti, dal contenuto delle fatture emesse, contabilmente, i documenti fiscali sono stati emessi per il completamento delle opere. Pertanto, le pratiche, formalmente, risultano chiuse.

In più, per la pratica [REDACTED] la [REDACTED] ha consegnato la documentazione relativa al BONUS (cfr. all.to 6).

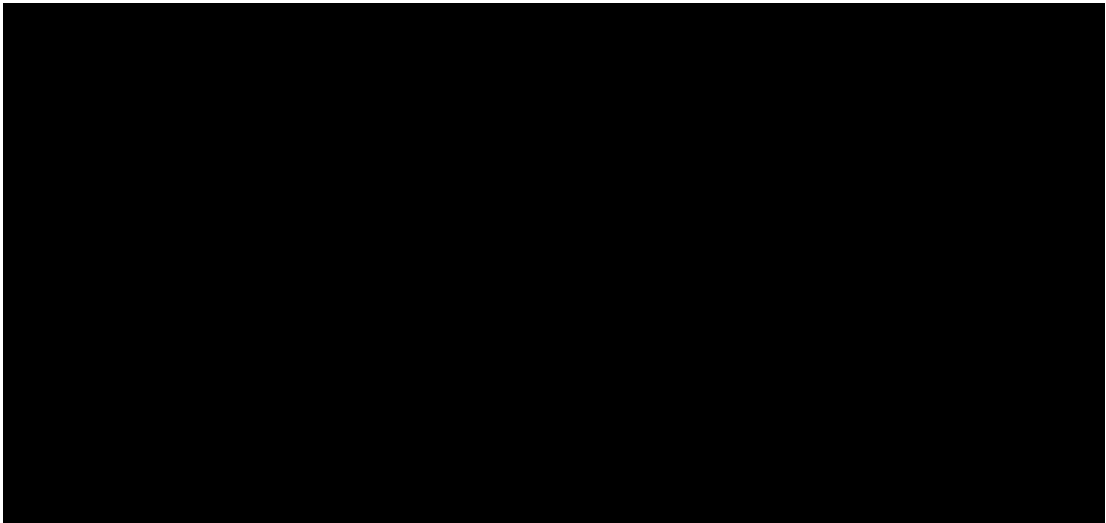
SCONTO BONUS FACCIATE ART. 121 DL N. 34-2020 CODICE 7715

[REDACTED]

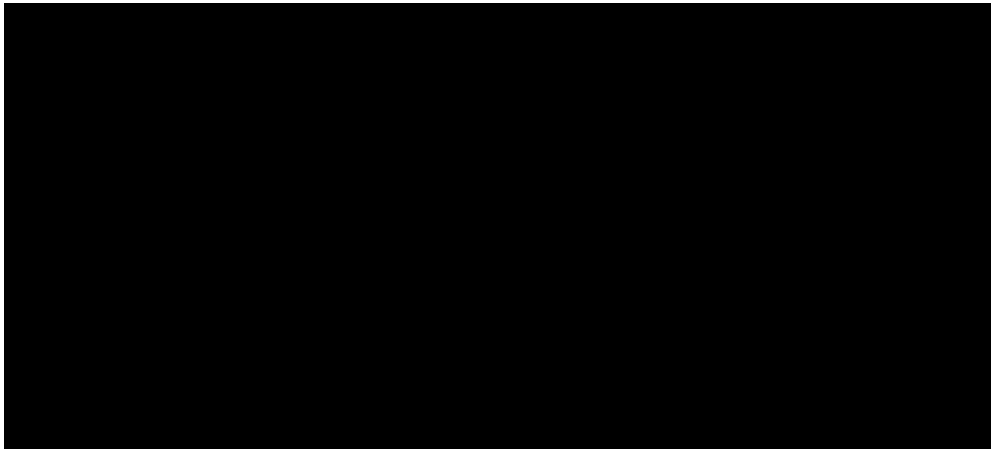
Per i suddetti soggetti, dal contenuto delle fatture emesse, contabilmente, i documenti fiscali sono stati emessi per il completamento delle opere. Pertanto, le pratiche, formalmente, risultano chiuse.

Per i seguenti codici fiscali, non avendo reperito le fatture intestate ai singoli soggetti, con molta probabilità perché riferibili a lavori fatturati a condomini, non è stato possibile verificarne, tramite le fatture, il completamento delle opere.

[REDACTED]



SCONTO RISTRUTT. ART. 121 DL N. 34-2020 CODICE 7716



Per i suddetti soggetti, dal contenuto delle fatture emesse, contabilmente, i documenti fiscali sono stati emessi per il completamento delle opere. Pertanto, le pratiche, formalmente, risultano chiuse.

In più, per le pratiche [redacted] e [redacted]
[redacted] l'ing. [redacted] ha consegnato la documentazione
relativa ai BONUS (cfr. all.ti 7 e 8).

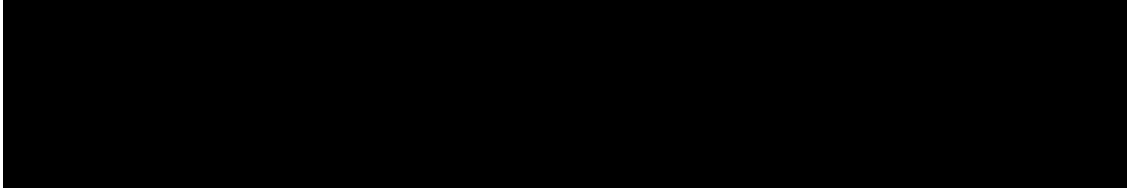
SCONTO RISTRUTT. ART. 121 DL N. 34-2020 CODICE 7718



Per i suddetti soggetti, dal contenuto delle fatture emesse, contabilmente, i documenti fiscali sono stati emessi per il completamento delle opere. Pertanto, le pratiche, formalmente, risultano chiuse.

In più, per le pratiche [redacted] (cfr. all.to 9) e [redacted] e [redacted] (cfr. all.to 10), la [redacted] per la prima, e l'ing. [redacted], per la seconda, hanno consegnato la documentazione relativa ai BONUS.

SCONTO SUPERBONUS 110 ART.119 DL 34/20-OPZ. DA 01/04/2023 COD 7719



Per i suddetti soggetti, dal contenuto delle fatture emesse, contabilmente, i documenti fiscali sono stati emessi per il completamento delle opere. Pertanto, le pratiche, formalmente, risultano chiuse e, In più, [redacted] l'arch.tto [redacted] e l'ing. [redacted] hanno consegnato la documentazione relativa ai BONUS.

Risposta al quesito n.

4) quali debitori siano stati saldati attraverso contratti di cessione di crediti a terzi con obbligo di rimborso ai debitori della società (dipendenti, fornitori subappaltatori etc)

Crediti non tracciabili

Totale crediti ceduti nell'anno 2021 e accettati dai cessionari € 4.784.850,01

Cessionari

[REDACTED]	Euro 761.755,21
[REDACTED]	Euro 40.542,00
[REDACTED]	Euro 2.557.357,26
[REDACTED]	Euro 52.626,25 per pagamento fatture del 2021
[REDACTED]	Euro 6.222,00 per pagamento fattura del 2021
[REDACTED]	Euro 54.926,93 per pagamento fatture del 2021
[REDACTED]	Euro 14.443,34 per pagamento fatture del 2021
[REDACTED]	Euro 5.021,48 per pagamento fatture del 2021
[REDACTED]	Euro 640.530,60 per pagamento fatture del 2021
[REDACTED]	Euro 289.757,81 per pagamento fatture del 2021
[REDACTED]	Euro 338.619,60 per pagamento fatture del 2021
[REDACTED]	Euro 23.047,53 per pagamento fatture del 2021

Crediti tracciabili

Totale crediti ceduti nell'anno 2021 e accettati dai cessionari €	0,00
Norma entrata in vigore per le cessioni effettuate dall'1/5/2022	

Crediti non tracciabili

Totale crediti ceduti nell'anno 2022 e accettati dai cessionari € 2.477.758,13

Cessionari

[REDACTED]	Euro 217.667,00
[REDACTED]	Euro 1.058.918,50
[REDACTED]	Euro 260.490,00
[REDACTED]	Euro 8.276,40 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 33.105,60
[REDACTED]	Euro 38.129,58 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 2.404,40 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 132.450,09 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 27.944,00 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 154.160,80 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 231.241,20
[REDACTED]	Euro 5.325,80 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 19.996,70 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 10.028,10 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 6.855,60
[REDACTED]	Euro 6.400,00 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro 13.417,82 per pagamento fatture del 2022

[REDACTED]	Euro	38.189,18
[REDACTED]	Euro	29.004,50 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro	69.939,54
[REDACTED]	Euro	72.000,00
[REDACTED]	Euro	3.139,00 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro	6.000,00 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro	1.439,90 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro	24.095,22 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro	2.984,80 per pagamento fatture del 2022
[REDACTED]	Euro	4.154,50 per pagamento stipendi 2022

Crediti tracciabili

Totale crediti ceduti nell'anno 2022 e accettati dai cessionari € 62.465,90

Cessionari

	Euro	27.451,50
	Euro	33.256,90

Crediti non tracciabili

Totale crediti ceduti nell'anno 2023 e accettati dai cessionari € 624.985,46

Cessionari

[REDACTED]	Euro	4.945,40 per pagamento fatture del 2023
[REDACTED]	Euro	27.451,50
[REDACTED]	Euro	7.087,20
[REDACTED]	Euro	5.051,25
[REDACTED]	Euro	15.417,70 per pagamento fatture del 2023
[REDACTED]	Euro	63.160,56
[REDACTED]	Euro	4.319,90
[REDACTED]	Euro	31.127,50
[REDACTED]	Euro	299.724,09 per pagamento fatture del 2023
[REDACTED]	Euro	58.061,64 pagamento fatture del 2023
[REDACTED]	Euro	12.458,30
[REDACTED]	Euro	9.906,90
[REDACTED]	Euro	20.927,40 per pagamento fatture del 2023
[REDACTED]	Euro	13.000,00 per pagamento fatture del 2023
[REDACTED]	Euro	10.00,00
[REDACTED]	Euro	21.656,00
[REDACTED]	Euro	361,52
[REDACTED]	Euro	578,60 per pagamento stipendi 2023




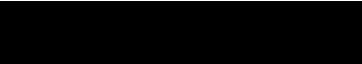
Euro 19.750,00

Crediti non tracciabili

Totale crediti ceduti nell'anno 2023 e accettati dai cessionari nel 2024

€ 41.710,38

Cessionari

	Euro	920,58
	Euro	40.789,80 per pagamento fatture del 2022

Crediti tracciabili

Totale crediti ceduti nell'anno 2023 e accettati dai cessionari € 660.373,05

Cessionari

[REDACTED]	Euro	63.064,00
[REDACTED]	Euro	2.735,00
[REDACTED]	Euro	25.261,00
[REDACTED]	Euro	147.227,50
[REDACTED]	Euro	23.948,50
[REDACTED]	Euro	14.605,75
[REDACTED]	Euro	10.315,50
[REDACTED]	Euro	60.702,90
[REDACTED]	Euro	760,50
[REDACTED]	Euro	32.535,00
[REDACTED]	Euro	39.244,50 per pagamento fatture del 2023
[REDACTED]	Euro	30.521,90
[REDACTED]	Euro	23.948,50
[REDACTED]	Eur	138.100,00 per pagamento fatture del 2023
[REDACTED]	Eur	47.402,50

Risposta al quesito n.

5) Se vi siano tranches di bonus che possano essere ancora utilizzati;

Crediti non tracciabili (cft. all.to 1)

Per le tranches di bonus relativi ai crediti non tracciabili, non potendo abbinare gli importi acquisiti, ceduti e da cedere ai singoli soggetti titolari del credito iniziale, il report estrapolabile dal sito dell’Agenzia delle Entrate è l’unico documento che possa attestarne l’utilizzabilità.

Dal suddetto report, l’importo totale dei crediti cedibili dal 2024 al 2032 ammonta a euro 1.460.901,22 (unmilionequattrocentosessantamila901,22) **cedibili a chiunque e poi tre volte a soggetti qualificati** (elencazione dei soggetti qualificati: a) banche e intermediari finanziari iscritti all’albo previsto dall’articolo 106 del testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia, di cui al decreto legislativo n. 385/1993; b) società appartenenti a un gruppo bancario iscritto all’albo di cui all’articolo 64 del predetto testo unico; c) imprese di assicurazione autorizzate ad operare in Italia ai sensi del decreto legislativo n. 209/2005. Gli elenchi di questi soggetti sono pubblicati negli appositi albi consultabili sui siti internet della Banca d’Italia e dell’IVASS) e ripartibili nelle seguenti annualità:

2024	euro	200,72+195,00+0,10	=	395,82
2025	euro	139.906,14+1.785,30+24.535,25+195,00+68.589,60+2.374,10	=	237.385,39
2026	euro	84.827,79+1.785,30+24.535,25+195,00+128.573,90+2.374,10	=	242.291,34
2027	euro	35.984,45+1.785,30+195,00+136.973,90+4.604,10	=	179.542,75
2028	euro	56.654,43+1.785,30+195,00+136.973,90+4.604,10	=	200.212,73
2029	euro	56.654,43+1.785,30+195,00+136.973,90+4.604,10	=	200.212,73
2030	euro	56.654,43+1.785,30+195,00+136.973,90+4.604,10	=	200.212,73
2031	euro	56.654,43+1.785,30+195,00+136.973,90+4.604,10	=	200.212,73
2032	euro	195,00+240,00	=	<u>435,00</u>

Totale crediti non tracciabili

Euro 1.460.901,22

=====

e relativi ai seguenti codici tributo:

Codice tributo 6925 - BONUS FACCIATE ART. 121 DL N. 34-2020:

anno - Cedibile a chiunque e poi tre volte a soggetti qualificati:

2025	euro	139.906,14
2026	“	84.827,79
2027	“	35.984,45
2028	“	56.654,43
2029	“	56.654,43
2030	“	56.654,43
2031	“	<u>56.654,43</u>
Totale	euro	487.336,10

=====

Codice tributo 6926 - RISTRUTTURAZIONE ART. 121 DL N. 34-2020

anno - Cedibile a chiunque e poi tre volte a soggetti qualificati:

2024	euro	200,72
2025	“	1.785,30
2026	“	1.785,30
2027	“	1.785,30
2028	“	1.785,30
2029	“	1.785,30
2030	“	1.785,30
2031	“	<u>1.785,30</u>
Totale	euro	12.697,82

=====

Codice tributo 7711 - SCONTO SUPERBONUS 110 ART. 119 DL N. 34-2020

anno - Cedibile a chiunque e poi tre volte a soggetti qualificati:

2025	euro	24.535,25
2026	“	<u>24.535,25</u>
Totale	euro	49.070,50

=====

Codice tributo 7712 - SCONTO ECOBONUS ART. 121 DL N. 34-2020

anno - Cedibile a chiunque e poi tre volte a soggetti qualificati:

2024	euro	195,00
2025	“	195,00
2026	“	195,00
2027	“	195,00
2028	“	195,00
2029	“	195,00
2030	“	195,00
2031	“	195,00
2032	“	<u>195,00</u>
Totale	euro	1.755,00

=====

Codice tributo 7715 - SCONTO BONUS FACCIATE ART. 121 DL N. 34-2020

anno - Cedibile a chiunque e poi tre volte a soggetti qualificati:

2025	euro	68.589,60
2026	“	128.573,90
2027	“	136.973,90
2028	“	136.973,90
2029	“	136.973,90
2030	“	136.973,90
2031	“	136.973,90
2032	“	<u>240,00</u>
Totale	euro	882.273,00

=====

Codice tributo 7716 - SCONTO RISTRUTTURAZIONE ART. 121 DL N. 34-2020

anno - Cedibile a chiunque e poi tre volte a soggetti qualificati:

2024	euro	0,10
2025	“	2.374,10
2026	“	2.374,10
2027	“	4.604,10
2028	“	4.604,10

2029	“	4.604,10
2030	“	4.604,10
2031	“	<u>4.604,10</u>
Totale	euro	27.768,80

=====

Crediti tracciabili

Per quel che attiene i crediti tracciabili, è stata acquisita soltanto della documentazione da:

- [redacted] sedente in [redacted], [redacted]
[redacted] c.f. e p. iva [redacted]
- [redacted] con studio in [redacted] [redacted]
c.f. [redacted] e p. iva [redacted]
- [redacted] con studio in [redacted] [redacted]
[redacted] c.f. e p. iva [redacted]

Le pratiche di bonus edilizi acquisite dalla società [redacted] sono riferibile ai seguenti soggetti (la pratica relativa [redacted] Antonella è stata gestita anche dallo studio [redacted])

SCONTO SUPERBONUS 110 ART. 119 DL N. 34-2020 CODICE 7711
(cfr. all.to 2)

- [redacted] importo crediti cedibili
distinti per anno:

2025 euro 26.944,00

2026 euro 26.944,00

Totale euro 53.888,00

=====

**SCONTO SUPERBONUS 110 ART. 119 DL N. 34-2020 CODICE 7718
(cfr. all.to 3)**

- [REDACTED] importo crediti cedibili distinti per
anno:

2025 euro 30.947,50

2026 euro 30.947,50

Totale euro 61.895,00

=====

SCONTO SUPERBONUS 110 ART.119 DL 34/20 - OPZ. DA 01/04/2023
CODICE 7719
(cfr. all.to 5)

- [REDACTED] importo crediti cedibili distinti
per anno:

2024 euro 22.183,00
2025 euro 22.183,00
2026 euro 22.183,00
2027 euro 22.183,00

Totale euro 88.732,00
=====

- [REDACTED] importo crediti cedibili distinti per
anno:

2024 euro 5.035,50
2025 euro 5.035,50
2026 euro 5.035,50
2027 euro 5.035,50

Totale euro 20.142,00
=====

- [REDACTED] importo credito cedibile anno:

2026 euro 12.074,00

Totale euro 12.074,00
=====

Le pratiche di bonus edilizi acquisite [REDACTED] sono riferibile ai seguenti soggetti:

**SCONTO RISTRUTT. ART. 121 DL N. 34-2020 CODICE 7716
(cfr. all.to 4)**

- [REDACTED] importo crediti cedibili distinti per anno:

2025 euro	2.506,90
2026 euro	2.506,90
2027 euro	2.506,90
2028 euro	2.506,90
2029 euro	2.506,90
2030 euro	2.506,90
2031 euro	2.506,90
<u>2032 euro</u>	<u>2.506,90</u>

Totale euro 20.055,20
=====

- [REDACTED] importo crediti cedibili distinti per anno:

2024 euro	750,00
2025 euro	750,00
2026 euro	750,00
2027 euro	750,00
2028 euro	750,00
2029 euro	750,00
2030 euro	750,00
2031 euro	750,00
<u>2032 euro</u>	<u>250,00</u>

Totale euro 6.250,00
=====

**SCONTO SUPERBONUS 110 ART. 119 DL N. 34-2020 CODICE 7718
(cfr. all.to 3)**

- [REDACTED] importo crediti cedibili distinti per
anno:

2024 euro	1.012,25
2025 euro	2.763,75
<u>2026 euro</u>	<u>2.763,75</u>

Totale euro 6.539,75
=====

SCONTO SUPERBONUS 110 ART.119 DL 34/20-OPZ. DA 01/04/2023 COD 7719

- [REDACTED] importo crediti cedibili

distinti per anno:

2025 euro 14.266,75

2026 euro 14.266,75

2027 euro 14.266,75

Totale euro 42.800,25

=====

Riepilogo crediti tracciabili distinti per anno:

2024	euro 22.183,00 + 5.035,50 + 750,00 + 1.012,25	= 28.980,75
2025	euro 26.944,00 + 30.947,50 + 22.183,00 + 5.035,50 + 2.506,90 + 750,00 + 2.763,75 + 14.266,75	= 105.397,40
2026	euro 26.944,00 + 30.947,50 + 22.183,00 + 5.035,50 + 12.074,00 + 2.506,90 + 750,00 + 2.763,75 + 14.266,75	= 117.471,50
2027	euro 22.183,00 + 5.035,50 + 2.506,90 + 750,00 + 14.266,75	= 44.742,15
2028	euro 2.506,90 + 750,00	= 3.256,90
2029	euro 2.506,90 + 750,00	= 3.256,90
2030	euro 2.506,90 + 750,00	= 3.256,90
2031	euro 2.506,90 + 750,00	= 3.256,90
2032	euro 2.506,90 + 250,00	= <u>2.756,90</u>

Totale crediti tracciabili

Euro 312.276,30

=====

4. Conclusioni

La presente relazione, ha avuto quale finalità quella di quantificare gli importi dei bonus edilizi che potrebbero essere ceduti ai fini della liquidazione fallimentare.

Per la risposta ai quesiti

*“6) Se vi siano trance di bonus arbitrariamente acquisiti senza la necessaria congruità dei sal;
7) Quali siano i rimedi attualmente esercitabili secondo l’attuale procedura per gestire correttamente – allo stato odierno – le pratiche di bonus ancora aperte;
8) Quali siano le conseguenze della mancata gestione di tali pratiche anche con riferimento ai terzi mandanti, le cui opere, oggetto di Bonus, non sono state completate correttamente dalla società fallita.2 »*

seguirà a breve la relazione conclusiva

Con la presente relazione, costituita da 59 pagine, il sottoscritto ritiene di aver risposto a quesiti dal punto 1) al punto 5) e si rende disponibile a fornire eventuali chiarimenti ove necessari.

Palermo, 07 novembre 2024

Il CTU

Antonino Amato

Firmato digitalmente da

**ANTONINO
AMATO**

CN =
ANTONINO
AMATO
C = IT