

TRIBUNALE DI TORINO

Sezione VI Civile

Giudice Delegato

Dott.ssa Vittoria Nosengo

CONBIPEL S.p.A.

in amministrazione straordinaria

N. 2/2020

Sesta relazione semestrale ex art. 40 d. lgs. n. 270/1999

Commissario Straordinario

Avv. Luca Jeantet

SOMMARIO

1.	Premessa e periodo di riferimento	3
2.	La procedura	4
2.1	Intestazione e dati della procedura	4
2.2	Riferimenti temporali	4
2.2.1	Data della sentenza dichiarativa dell'insolvenza.....	4
2.2.2	Data di apertura della procedura.....	4
2.2.3	Data nomina Commissario Straordinario	4
2.2.4	Data approvazione programma.....	4
2.2.5	Data di autorizzazione all'aggiudicazione dell'asta competitiva.....	5
2.2.6	Data di cessazione dell'esercizio di impresa.....	5
2.2.7	Comitato di Sorveglianza	5
2.2.8	Elenco professionisti nominati	6
2.2.9	Istituti di Credito	7
3	L'attività svolta dal Commissario Straordinario durante la fase di liquidazione	8
3.1	La supervisione commissariale successivamente alla cessione dei complessi aziendali	8
3.2	La prosecuzione delle attività liquidatorie	10
3.2.1	La regolazione dei rapporti con i fornitori	10
3.2.2	L'avanzamento delle attività volte al recupero dei crediti ed al recupero di cauzioni.....	11
3.2.3	Le azioni di responsabilità verso gli organi sociali	13
3.2.4	L'azione di responsabilità nei confronti dell'investitore turco Cagala Tekstil dis Tikaret limited Sirketi	14
3.2.5	Le partecipazioni di Conbipel nelle società diverse da Conbipel	15
3.3	Le attività volte all'esecuzione di un primo riparto in favore dei creditori ipotecari	15
3.3.1	Le attività propedeutiche alla predisposizione del piano di riparto in favore dei lavoratori subordinati.....	16
3.4	I dipendenti non trasferiti	16
3.4.1	I rapporti con le organizzazioni Sindacali e gli ammortizzatori sociali utilizzati.....	17
4.	Situazione patrimoniale, economica e finanziaria di Conbipel	18
4.1	La situazione economica della gestione commissariale nel periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2023	18
4.2	La situazione economica della gestione commissariale nel periodo 1° luglio 2023 – 31 dicembre 2023.....	24
4.3	La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023	31
4.4	La situazione finanziaria della gestione commissariale nel periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2023	35
4.5	I crediti e i debiti alla data del 31 dicembre 2023	37
5.	L'avanzamento delle operazioni di accertamento dello stato passivo	38
5.1	Lo stato delle operazioni di verifica dello stato passivo.....	38
5.2	I riparti.....	38
6.	I contenziosi.....	39
7.	Conclusioni.....	40
8.	Allegati.....	41

1. Premessa e periodo di riferimento

Lo scrivente Commissario Straordinario provvede al deposito e successiva comunicazione della presente sesta relazione semestrale *ex art.* 40 del d. lgs. N. 270/1999, al fine di fornire un quadro del periodo 1° luglio 2023 – 31 dicembre 2023 (il “**Periodo di Riferimento**”) con l’obiettivo di rappresentare gli eventi occorsi, nell’ambito della procedura di amministrazione straordinaria (la “**Procedura**”).

Come evidenziato nelle precedenti relazioni informative, a seguito del decreto, pronunciato in data 22 novembre 2022, che ha disposto la cessazione dell’attività di Conbipel, lo scrivente Commissario Straordinario ha dato seguito a tutte le attività liquidative e recuperatorie, nonché a tutte le attività necessarie e prodromiche all’esecuzione dei successivi riparti, tenuto conto che la procedura di amministrazione straordinaria è oggi, a tutti gli effetti, una procedura concorsuale liquidatoria.

2. La procedura

2.1 Intestazione e dati della procedura

Con decreto pronunciato in data 28 gennaio 2021 e depositato in cancelleria il successivo 2 febbraio 2021, il Tribunale di Torino ha dichiarato aperta la procedura di amministrazione straordinaria di Conbipel S.p.A. (di seguito, “**Conbipel**” o la “**Società**”).

La procedura è rubricata al n. R.G. 2/2020 ed è attualmente pendente dinanzi al medesimo ufficio giudiziario torinese. Il Giudice Delegato è la dott.ssa Vittoria Nosengo.

2.2 Riferimenti temporali

2.2.1 Data della sentenza dichiarativa dell’insolvenza

Con sentenza resa in data 25 novembre 2020 e pubblicata il 26 novembre 2020, il Tribunale di Torino ha dichiarato lo stato di insolvenza di Conbipel S.p.A., nominando lo scrivente quale Commissario Giudiziale.

2.2.2 Data di apertura della procedura

Come anticipato *supra*, con decreto pronunciato in data 28 gennaio 2021 e depositato in cancelleria il successivo 2 febbraio 2021, il Tribunale di Torino ha dichiarato aperta la Procedura di amministrazione straordinaria di Conbipel, affidando la gestione della Società allo scrivente, nella sua qualità – in allora – di Commissario Giudiziale.

2.2.3 Data nomina Commissario Straordinario

Con successivo decreto del 9 febbraio 2021, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 72 del 24 marzo 2021, il Ministro delle Imprese e del Made in Italy (allora Ministro dello Sviluppo Economico, di seguito “**Ministero**”) ha nominato lo scrivente in qualità di Commissario Straordinario.

Lo scrivente ha tempestivamente accettato l’incarico, con comunicazione inviata al Ministero a mezzo P.E.C. e con contestuale deposito presso il Tribunale di Torino.

2.2.4 Data approvazione programma

Il programma di cessione dei complessi aziendali facenti capo a Conbipel S.p.A. in A.S. *ex* artt. 54 e seguenti del d. lgs. N. 270/1999, trasmesso in data 3 giugno 2021 (il “**Programma**”) è stato approvato con decreto reso in data 2 ottobre 2021 e comunicato allo scrivente Commissario Straordinario in data 4 ottobre 2021.

Lo scrivente Commissario Straordinario, come meglio si vedrà nel prosieguo, comunica di aver portato a termine la maggior parte delle attività liquidatorie indicate dal Programma e che residuerebbero solamente:

- l’eventuale transazione dell’azione di responsabilità nei confronti degli organi sociali o l’eventuale promovimento di detta azione;
- l’eventuale azione di responsabilità nei confronti dell’investitore turco Cagala;
- la liquidazione od il trasferimento delle partecipazioni di Conbipel nelle società diverse da C&D;

Con particolare riferimento alle attività volte all’esecuzione dei riparti, indicate nel Programma, il Commissario Straordinario, come anticipato, ha predisposto il progetto di riparto in favore dei creditori prededucibili privilegiati, con particolare riferimento ai dipendenti, e conta di poter concludere le restanti

attività in favore dei creditori prededucibili privilegiati, diversi dai lavoratori subordinati, e dei creditori prededucibili chirografari entro la metà del corrente anno.

Alla luce di quanto sopra, una volta concluse le attività relative ai riparti e non residuando altre attività, lo scrivente Commissario Straordinario confida di ipotizzare la chiusura della procedura entro la fine dell'anno 2024.

2.2.5 Data di autorizzazione all'aggiudicazione dell'asta competitiva

Con decreto reso in data 4 maggio 2022, il Ministero, visto il parere favorevole espresso dal Comitato di Sorveglianza in data 26 aprile 2022, ha autorizzato la cessione del complesso aziendale riferibile a Conbipel S.p.A. in A.S., come meglio identificato nell'offerta vincolante ricevuta da parte dell'investitore selezionato (il "**Complesso Aziendale**"), autorizzando altresì il compimento di tutti gli atti conseguenti e necessari al perfezionamento della compravendita.

Di ciò, lo scrivente Commissario Straordinario ha provveduto a dare notizia sia all'investitore risultato aggiudicatario (Eapparels Ltd, di seguito "**Eapparels**" o l' "**Aggiudicatario**") sia agli ulteriori n. 2 offerenti non selezionati, con comunicazioni tramesse a mezzo PEC in data 9 maggio 2022.

In data 21 luglio 2022, a seguito delle negoziazioni intervenute con l'Aggiudicatario, che, come dettagliatamente illustrato nelle precedenti relazioni, hanno portato all'ampliamento del perimetro trasferito e alla definizione del veicolo acquirente del Complesso Aziendale, controllato dal soggetto aggiudicatario ma con una partecipazione minoritaria di Invitalia al capitale sociale dello stesso, lo scrivente Commissario Straordinario ha provveduto a depositare una nuova istanza autorizzativa al Ministero.

Quest'ultimo, visto il parere favorevole espresso dal Comitato di Sorveglianza in data 27 luglio 2022, in data 29 luglio 2022 ha autorizzato la cessione, come da modifiche richieste.

2.2.6 Data di cessazione dell'esercizio di impresa

Come rappresentato, stante il completamento in data 1° agosto 2022 della cessione del Complesso Aziendale, ed essendo inclusi nello stesso la maggior parte dei punti vendita, i marchi, la sede e il magazzino, nonché i dipendenti di Conbipel e i contratti in corso, all'esito del perfezionamento del Contratto Definitivo, sono residuati, in capo a Conbipel, solamente 16 punti vendita che sono stati posti in chiusura sin dal 1° luglio 2022.

Fermo quanto sopra, non residuando più alcuna attività commerciale in capo alla stessa, dovendosi dare corso alle sole attività di recupero e liquidazione previste nel Programma di Cessione ed ai riparti a favore dei creditori, in data 10 novembre 2022 lo scrivente Commissario Straordinario ha pertanto provveduto al deposito dell'istanza ex art. 73 d.lgs. 270/1999 avanti il Tribunale di Torino, e quest'ultimo ha emesso il decreto con il quale ha dichiarato la cessazione dell'esercizio di impresa in data 22 novembre 2022.

A far data dal suindicato provvedimento la procedura di amministrazione straordinaria di Conbipel è dunque una procedura concorsuale liquidatoria, con conseguente applicazione del relativo regime normativo.

2.2.7 Comitato di Sorveglianza

Con decreto reso il 28 luglio 2021 e comunicato in data 30 luglio 2021, il Ministero ha nominato quali componenti del Comitato di Sorveglianza:

- (i) Carlo Alberto Manfredi Selvaggi (Presidente),
- (ii) Ilaria Zingali (Esperto) e
- (iii) Bim S.r.l. (Creditore).

Di quanto precede lo scrivente Commissario Straordinario ha dato tempestiva notizia al Tribunale di Torino, in occasione della nota informativa n. 9, depositata in data 2 agosto 2021.

A seguito della nota dell'8 giugno 2023 del Ministero, in data 7 luglio 2023 lo scrivente Commissario Straordinario ha inviato allo stesso e al Comitato di Sorveglianza una breve relazione di aggiornamento.

Il Comitato di Sorveglianza, in occasione della trasmissione del parere con riferimento alla V relazione semestrale, in data 10 agosto 2023, ha confermato il conferimento della nomina per il triennio 2021- 2024 e che, allo stato, lo stesso si trova nella pienezza dei propri poteri.

2.2.8 Elenco professionisti nominati

Come anticipato nella precedente relazione informativa, lo scrivente Commissario Straordinario, visto il completamento del mandato del dott. Claudio Bianchi e il ritiro dall'attività professionale da parte della dottoressa Giulia De Febe, ha richiesto – anche al dott. Bianchi – alcuni preventivi per ottenere l'adeguato supporto tecnico necessario alla predisposizione del riparto in favore dei lavoratori subordinati.

Lo scrivente Commissario Straordinario ha provveduto a richiedere ad alcuni professionisti la disponibilità a fornire assistenza alla Procedura con relativa quotazione, finalizzata:

- alla verifica delle surroghe, ex art 115 l. fall., presentate dall'I.N.P.S. relative ai crediti di lavoro dipendente;
- alla verifica delle domande di intervento del Fondo Tesoreria Inps e previdenza complementare;
- alla riconciliazione dei crediti ammessi allo stato passivo con riferimento a Ferie, ROL e permessi retribuiti;
- alla predisposizione ed invio dei modelli CU e 770 relativi agli importi che risulteranno corrisposti a seguito del piano di riparto;

In relazione ai preventivi ricevuti, lo scrivente Commissario Straordinario ha quindi ritenuto opportuno richiedere l'autorizzazione per il conferimento dell'incarico al dott. Claudio Bianchi, in ragione (i) della miglior offerta per la procedura da un punto di vista economico, essendo stato richiesto un compenso per euro 90.000, in conformità anche dei parametri del Tribunale di Torino e (ii) dell'importante bagaglio conoscitivo e strategico acquisito dal professionista nell'attività già svolta tanto con i dipendenti quanto con l'ufficio del personale di BTX (ex Conbipel).

In data 4 ottobre 2023, lo scrivente Commissario Straordinario ha quindi trasmesso al Comitato di Sorveglianza l'istanza di autorizzazione, ai sensi dell'art. 41, co. 2, D.Lgs. 270/1999, per il conferimento del suddetto incarico.

Con comunicazione del 16 ottobre 2023, il Comitato di Sorveglianza ha espresso parere favorevole all'incarico del dott. Bianchi, a condizione (i) di una migliore delimitazione del perimetro delle attività incluse da parte del dott. Bianchi e (ii) della riduzione del corrispettivo richiesto di euro 20.000..

A fronte delle relative richieste, il Commissario Straordinario ha quindi trasmesso in data 11 dicembre 2023 una nota di chiarimenti in ordine ai due profili sollevati dal Comitato di Sorveglianza, rappresentando che il dott. Claudio Bianchi, con lettera trasmessa in data 28 ottobre 2023, ha confermato l'estensione dell'incarico alle attività indicate ed ha confermato la propria disponibilità a ridurre il suo compenso dell'importo richiesto, per un valore finale di euro 70.000.

2.2.9 Istituti di Credito

Si riporta, di seguito, l'unico istituto di credito presso cui Conbipel ha acceso il rapporto di conto corrente:

Conto Corrente	Data Contabile	Valuta	Saldo Contabile	Saldo Liquido
IT66V0306933911100000014502 - CONBIPEL SPA	28.12.2023	EUR	+4.975.586,50	+4.975.586,50
IT75L0306910300100000060434 - CONBIPEL S.PAOLO ORD.	29.12.2023	EUR	2969,51	+2969,51
IT06B0306910300161009355459 - CONBIPEL S.PAOLO USD	29.12.2023	USD	+38.503,61	+38.503,61
IT54S0306933911000003702641 - CONBIPEL INTESA ORD.	29.12.2023	EUR	+956,99	+956,99
IT37A0306910300100000071966 - CONBIPEL SPA	29.12.2023	EUR	+10.818,87	+10.818,87
IT88L0326822309052860682870 SELLA	29.12.2023	EUR	+74.606,46	+74.606,46

Lo scrivente Commissario Straordinario intende segnalare che solamente il conto che presenta il saldo contabile di euro +4.975.586,50, acceso presso Intesa Sanpaolo S.p.A., è nella disponibilità della Procedura; diversamente, tutti gli altri conti correnti sono ancora formalmente intestati alla Procedura; tuttavia il saldo presente è nella disponibilità di BTX e lo scrivente Commissario Straordinario ha già trasmesso la richiesta agli istituti di credito di provvedere alla chiusura.

3 L'attività svolta dal Commissario Straordinario durante la fase di liquidazione

3.1 La supervisione commissariale successivamente alla cessione dei complessi aziendali

Come noto, la Procedura di Amministrazione Straordinaria di Conbipel S.p.a., a seguito della cessione dei complessi aziendali, intervenuta nel mese di agosto 2022, è a tutti gli effetti una procedura concorsuale liquidatoria.

Fermo quanto sopra, il Commissario Straordinario ha continuato e sta continuando a supervisionare l'andamento complessivo della nuova gestione di BTX.

In particolare, come indicato in occasione della precedente informativa semestrale, lo scrivente Commissario Straordinario ha attivato, sin dal 1° agosto 2022, una serie di controlli che si sono tradotti, in concreto:

- a) nella richiesta di avere evidenza preventiva di tutti i pagamenti eseguiti ogni settimana, mediante l'inserimento dello scrivente Commissario Straordinario in copia conoscenza in tutte le richieste di pagamento che il management di BTX rivolge preventivamente al CEO Arvind Vij su base settimanale e, talvolta, infrasettimanale, in modo da poter tenere costantemente monitorato l'andamento dei pagamenti della società;
- b) nella verifica di quale sia la cassa attuale e prospettica di BTX al fine di verificare il regolare adempimento di tutte le obbligazioni finanziarie,
- c) nell'organizzazione di incontri mensili con i rappresentanti aziendali,
- d) e nell'inserimento in BTX di un proprio presidio diretto di controllo tramite la coadiutrice – a carico economico dello scrivente Commissario Straordinario e non della Procedura – dottoressa Alessandra Gittone, che si reca regolarmente in azienda per esaminarne la contabilità e da cui riceve report periodici.

Inoltre, lo scrivente Commissario Straordinario ha chiesto e ricevuto report periodici specifici sull'andamento – storico e previsionale – di BTX e sui principali driver aziendali.

In aggiunta, come preannunciato in occasione della scorsa informativa, essendo decorso il primo anno dalla cessione del complesso aziendale, lo scrivente Commissario Straordinario ha richiesto a BTX la redazione di una relazione strutturata contenente, *inter alia*, l'illustrazione dell'andamento aziendale nel primo anno di gestione.

In particolare, lo scrivente Commissario Straordinario ha richiesto che il *report* evidenziasse lo stato di implementazione del Business Plan, eventuali rilevanti deviazioni dallo stesso, il rispetto delle obbligazioni assunte ai sensi dell'art. 63, d.lgs. 270/1999, con adeguata *disclosure* con riferimento a:

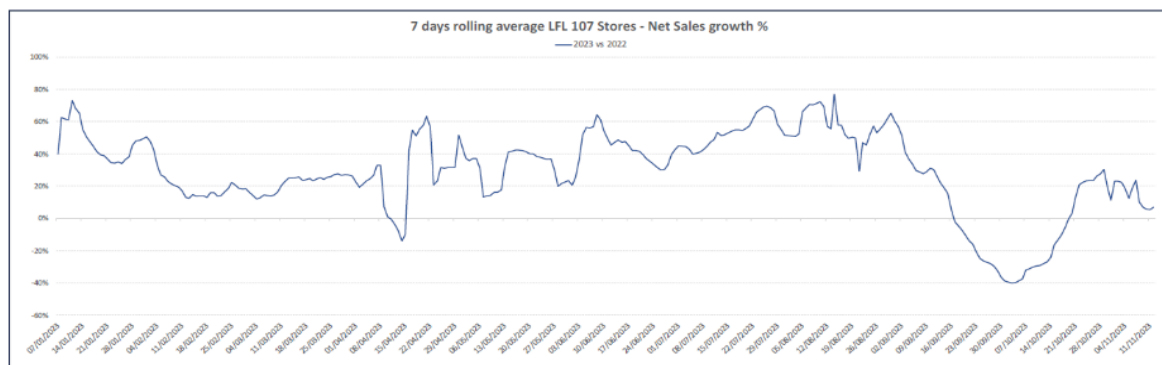
- a) andamento delle vendite;
- b) implementazione degli investimenti;
- c) sviluppo del piano di cassa;
- d) situazione economico-patrimoniale, con approfondimento dell'indebitamento;
- e) cash flow prospettico per i successivi 6 mesi.

In data 29 novembre 2023, BTX ha fornito un primo riscontro alle richieste (**all. 1**).

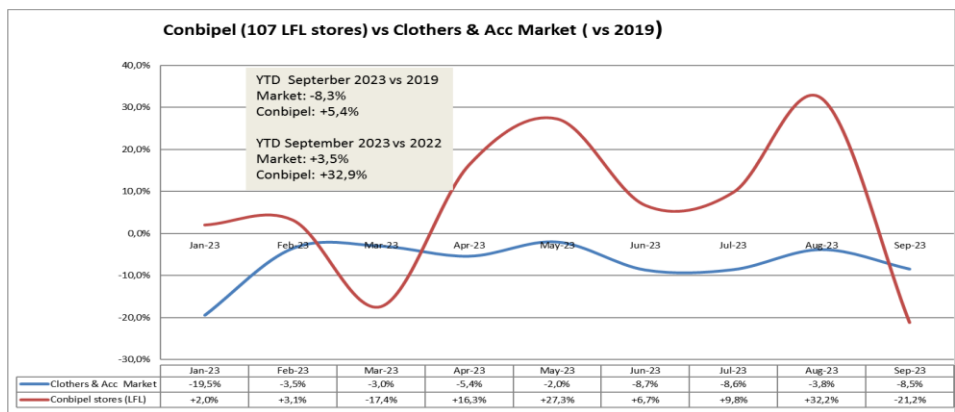
Lo scrivente Commissario Straordinario ha provveduto ad esaminare quanto inviato e rileva come l'informativa trasmessa non era, all'epoca ancora esaustiva delle richieste formulate, sicché ha provveduto a

richiedere un'integrazione da rendere oggetto di una relazione strutturata da parte dell'investitore, in lingua italiana, che tenga eventualmente conto anche della chiusura del primo esercizio bilancistico "pieno" di gestione del complesso aziendale. Inoltre, alcune informazioni sono state rilasciate con data di riferimento al 31.07.2023 e non si ritengono pertanto pienamente rappresentative, in quanto l'esperienza di gestione del complesso aziendale ha insegnato che il periodo di maggiori ricavi è quello relativo alla stagione autunno-inverno.

Ciò detto, dall'informativa resa emerge come Conbipel (*rectius*, BTX) abbia generalmente migliorato le proprie prestazioni, incrementando le vendite, ad eccezione dei mesi di settembre ed ottobre 2023, caratterizzati da temperature particolarmente elevate che hanno sostanzialmente differito l'inizio dell'effettiva stagione AW2023.



Inoltre, per quanto il mercato di riferimento non ha ancora recuperato i volumi pre-pandemici, l'andamento di Conbipel risulta in controtendenza, marcando un dato che appare senza dubbio positivo.



Inoltre, dalle comunicazioni ricevute emerge come, nonostante un primo periodo di difficoltà derivante da problematiche ragionevolmente fisiologiche collegate al periodo di transizione e dell'iniziale bassa fiducia dei consumatori, l'attività di Conbipel abbia registrato una crescita pari al 27% rispetto all'anno precedente. In proposito, lo scrivente Commissario comunica di organizzare confronti ed informative periodiche con BTX e di monitorarne l'andamento anche mediante eventuali fonti terze, ove disponibili.

Sotto altro profilo, e con particolare riferimento agli obblighi occupazionali in capo all'Acquirente ai sensi dell'art. 63 d.lgs. 270/1999, si osserva quanto segue.

Lo scrivente Commissario Straordinario con la nota di chiarimenti dell'11 dicembre 2023, richiesta dal MIMIT a seguito del deposito della V relazione semestrale ex art 40, comma 1 bis, d.lgs. 270/99, aveva rappresentato che:

- alla data del 31 agosto 2023, il monte complessivo dei lavoratori impiegati da BTX era pari a 1148 (già detratti n. 125 lavoratori trasferiti a JD Sports e nettati dei n. 54 lavoratori oggetto del trasferimento a DHL);
- alla data del 31 ottobre 2023, i lavoratori interessati dalle chiusure dei punti vendita erano complessivamente n. 74, di cui:
 - n. 39 lavoratori avevano concordato con BTX la ricollocazione in altro punto vendita limitrofo;
 - n. 15 lavoratori avevano rassegnato le dimissioni volontarie;
 - n. 2 lavoratori, per quanto ricollocabili, avevano rifiutato la ricollocazione e per gli stessi si stavano valutando le possibili soluzioni anche con le organizzazioni sindacali locali;
 - per n. 18 lavoratori non era possibile una ricollocazione e si stavano valutando delle soluzioni anche con le organizzazioni sindacali locali.
- in ogni caso, le problematiche relative agli obblighi occupazionali, posto che nessuno dei dipendenti interessato dalle chiusure era stato licenziato, avrebbero riguardato al più n. 20 lavoratori (quelli sub c) e d)), con un'incidenza tra 1,51% e 1,71% del monte lavoratori rispettivamente con riferimento al numero di lavoratori trasferiti con il complesso aziendale ovvero a quelli complessivamente impiegati al 31 agosto 2023.

Ciò detto, lo scrivente Commissario Straordinario ha richiesto un nuovo aggiornamento alla data del 31 dicembre 2023, dal quale è emerso che:

- alla data del 31 dicembre 2023 il numero dei dipendenti in forza a BTX è di n. 1.153 (esclusi stage e collaboratori e già detratti i n. 125 lavoratori trasferiti a JD Sports e i n. 54 lavoratori trasferiti a DHL), in incremento rispetto all'aggiornamento precedente;
- con riferimento ai lavoratori interessati dalle chiusure dei punti vendita al 31 dicembre 2023:
 - per n. 44 lavoratori è stata concordata una ricollocazione;
 - n. 16 lavoratori hanno rassegnato le dimissioni volontarie;
 - n. 2 lavoratori, per quanto ricollocabili, hanno rifiutato la ricollocazione e per gli stessi si stanno valutando delle soluzioni
 - per n. 12 lavoratori non è possibile la ricollocazione e si stanno valutando delle soluzioni alternative.

3.2 La prosecuzione delle attività liquidatorie

3.2.1 La regolazione dei rapporti con i fornitori

Come anticipato in precedenza, con il supporto della dott.ssa Alessandra Gittone, lo scrivente Commissario Straordinario aveva quindi profuso ogni sforzo per ultimare le verifiche in ordine ai rapporti prededucibili,

sorti durante la propria gestione, ed era quindi riuscito ad ottenere delle rinunce, al fine di migliorare le aspettative di ristoro della restante parte del ceto creditorio.

OMISSIS

Alla luce di tutto quanto sopra e dei risultati raggiunti a beneficio del ceto creditorio, resterebbero ancora da definire alcune residuali posizioni non particolarmente rilevanti, che lo scrivente Commissario Straordinario conta di poter concludere entro la metà il corrente anno.

3.2.2 L'avanzamento delle attività volte al recupero dei crediti ed al recupero di cauzioni

Lo scrivente Commissario Straordinario nel periodo di riferimento ha dato seguito a tutte le attività volte al recupero dei propri crediti ed in particolar modo delle cauzioni e degli acconti relativi alle garanzie verso terzi versate da Conbipel in esecuzione dei contratti.

A tal proposito, lo scrivente Commissario Straordinario segnala che, con riferimento al credito verso BTX di Euro 2.207.729,02 per gli ordini relativi alla stagione autunno e inverno 2022, eseguiti da Conbipel nel mese di maggio 2022, indicato nel contratto di compravendita del complesso aziendale, si conferma che BTX sta proseguendo il regolare rimborso.

Il debito di euro 2.207.729,02 è stato sostanzialmente estinto da BTX. Si segnala, per scrupolo, che l'ultimo pagamento è intervenuto il 2 gennaio 2024 ed allo stato sono in corso verifiche per una differenza di circa euro 7.000,00 che risulterebbe ancora dovuta.

Quanto alla restituzione delle cauzioni, come anticipato in occasione della precedente relazione semestrale, l'art. 6.3.1 del contratto di cessione del complesso aziendale ha previsto che *“L'Acquirente si impegna, entro e non oltre 9 (nove) mesi dalla Data di Efficacia, a sostituire le fideiussioni, le polizze assicurative, i depositi cauzionali ed ogni somma di denaro o diritto di credito prestate in favore di terzi (i “Terzi Garantiti”) nell'interesse di Conbipel con riferimento a taluni rapporti, beni e/o attività facenti parte del Complesso Aziendale e/o comunque riferibili all'attività di impresa svolta dalla Venditrice, quali elencate sub Allegato 6.3.1 al Contratto Preliminare (le “Garanzie verso Terzi”) con garanzie equivalenti (aventi efficacia dalla Data di Efficacia), restando, in ogni caso, convenuto (i) che l'Acquirente manterrà integralmente manlevata e indenne Conbipel per qualsiasi danno, costo, passività, spesa e/o pregiudizio derivante e/o connesso alle Garanzie verso Terzi relativo a fatti verificatisi successivamente alla Data di Efficacia; e (ii) che tale impegno non si estende alle Garanzie verso Terzi, o alla parte di esse, che (a) risultino escusse o estinte alla Data di Efficacia e/o si estinguano entro il termine di nove mesi di cui al presente articolo o (b) riguardino Punti Vendita Fuori Perimetro.”*

In aggiunta, l'art. 6.3.2 ha stabilito che *“L'Acquirente si impegna altresì a collaborare in buona fede con la Venditrice al fine di ottenere dai Terzi Garantiti, entro il medesimo termine di cui al precedente articolo 6.3.1, la restituzione degli importi relativi alle Garanzie verso Terzi e, ove esistenti, la restituzione degli originali dei relativi documenti in favore della Venditrice, impegnandosi sin d'ora a fornire ogni informazione e/o documento in suo possesso che sia necessario o anche solo opportuno ai fini di cui sopra”*.

Infine, l'art. 6.3.3 ha concluso che *“In caso di violazione totale o parziale dell'impegno di cui al predetto articolo 6.3.1, l'Acquirente si obbliga ora per allora – fermo il diritto di manleva e indennizzo di cui al precedente art. 6.3.1 e fatto salvo il diritto al risarcimento del maggior danno – a pagare, a titolo di penale, alla Venditrice entro e non oltre 3 (tre) mesi dal termine di cui al precedente articolo 6.3.1.: (i) un importo pari all'ammontare complessivo di tutte le Garanzie verso Terzi rappresentate da depositi cauzionali e/o altre forme contrattuali analoghe aventi ad oggetto la consegna di somme di denaro di proprietà di Conbipel in favore dei Terzi Garantiti a garanzia di adempimento che non siano state sostituite ai sensi del precedente articolo 6.3.1 dall'Acquirente e che non siano state restituite alla Venditrice dai Terzi Garantiti, fatta salva l'eventualità che i Terzi Garantiti oppongano una compensazione con debiti della Venditrice esclusi dal Complesso Aziendale; (ii) un importo pari all'ammontare complessivo di tutte le Garanzie verso Terzi rappresentate da fideiussioni e/o altre forme contrattuali analoghe aventi ad oggetto la promessa di pagamento di somme di denaro da parte di Conbipel in favore dei Terzi Garantiti a garanzia di adempimento che non siano state sostituite ai sensi del precedente articolo 6.3.1 dall'Acquirente e che siano state richieste in pagamento dai Terzi Garantiti alla Venditrice in ragione di un inadempimento successivo alla Data di Efficacia”*.

Come anticipato, BTX, dopo aver fornito a Conbipel una dettagliata mappatura dei depositi cauzionali detenuti da terzi al fine della loro restituzione a Conbipel e della conseguente restituzione da parte di BTX, ha provveduto ad approcciare i *landlord* (titolari della quota più rilevante dei depositi cauzionali) in ragione della delicatezza della relativa posizione anche con riferimento alla prosecuzione dell'attività aziendale di BTX.

Sotto altro profilo, la Procedura ha intimato a tutti gli altri terzi, circa 50 soggetti, la restituzione delle relative cauzioni, incassando la somma di euro 11.442,61.

OMISSIS

Sotto altro profilo, lo scrivente Commissario segnala altresì che la Procedura ha provveduto ad incassare nel periodo di Riferimento la somma complessiva di euro 61.281,03, a titolo di rimborso delle garanzie prestate da Conbipel in favore dell'Agenzia delle dogane, a seguito della chiusura dei contenziosi pendenti davanti alla Commissione Tributaria.

3.2.3 Le azioni di responsabilità verso gli organi sociali

OMISSIS

3.2.4 L'azione di responsabilità nei confronti dell'investitore turco Cagala Tekstil dis Tikaret limited Sirketi

Lo scrivente Commissario Straordinario, come riferito nelle precedenti relazioni, ha provveduto, a valle delle analisi svolte da parte dell'esperto nominato, relativamente al profilo di responsabilità della società di diritto turco *Cagala Tekstil dis Tikaret limited Sirketi* ("**Cagala**") e del suo *advisor* finanziario, Blackwood Capital Group ("**Blackwood**"), all'invio di una diffida a tali soggetti, con richiesta di risarcimento del danno

derivante dall'aver tenuto, nel corso delle trattative con Conbipel S.p.A. allora in concordato preventivo, un comportamento negligente e contrario a buona fede, con l'avvertenza che, in mancanza di pagamento spontaneo, procederà giudizialmente al fine di tutelare gli interessi della Società e dei suoi creditori.

Stante il mancato riscontro e le difficoltà e i costi che dovrebbero essere sostenuti per un'eventuale azione nei confronti di soggetti stranieri, lo scrivente Commissario Straordinario ha vagliato la verificato la possibilità di trovare soggetti interessati a valutare l'acquisto dall'Amministrazione Straordinaria del diritto litigioso contro l'investitore: in particolare, lo scrivente Commissario Straordinario ha preso contatto con alcuni *player* del mercato per una valutazione preliminare e senza costi e vincoli a carico della procedura, dalla quale è emerso che Cagala sia stata posta in liquidazione, con potenziali effetti negativi in termini di probabilità di recupero della pretesa creditoria. Anche la capacità di rimborso da parte di Blackwood potrebbe essere messa in discussione, in quanto, ad una prima analisi, pare che i soci abbiano dovuto eseguire recentemente un'iniezione di capitale.

Lo scrivente Commissario Straordinario ha dunque sondato la possibilità di ricevere offerte per l'acquisto del credito nonostante la predetta situazione, senza successo.

Alla luce dei riscontri ricevuti e delle ultime riflessioni svolte, lo scrivente Commissario Straordinario ritiene comunque opportuno procedere alla predisposizione di un bando finalizzato alla cessione del suddetto credito, e qualora non dovessero esserci riscontri, abbandonerà definitivamente ogni tentativo in proposito. Si darà seguito a tale attività nel primo semestre 2024.

3.2.5 Le partecipazioni di Conbipel nelle società diverse da Conbipel

Il Commissario Straordinario ha verificato l'assenza di valore delle partecipazioni che Conbipel detiene in alcune società diverse dalla C&D (strumentali all'esistenza dei punti vendita nei centri commerciali interessati ovvero allo svolgimento dell'attività caratteristica) di cui si è detto nella precedente relazione: conseguentemente, lo scrivente Commissario Straordinario procederà a trasferire le predette partecipazioni a valore nominale a BTX o, in alternativa, all'esercizio del diritto di recesso dalle relative società e/o consorzi. Si darà seguito a tale attività nel primo semestre 2024.

3.3 Le attività volte all'esecuzione di un primo riparto in favore dei creditori ipotecari

Nella precedente relazione semestrale, lo scrivente Commissario Straordinario aveva dato atto di aver predisposto il primo progetto parziale di riparto in favore dei soli creditori ipotecari, ex artt. 67 c. 1 D.Lgs. 270/1999, e di averlo sottoposto al Comitato di Sorveglianza, al fine di ottenere il parere favorevole, ai sensi di legge.

Si riportano, per completezza espositiva, i relativi passaggi eseguiti dalla Procedura ed in particolar modo:

- in data 27 luglio 2023, il Comitato di Sorveglianza ha formulato il proprio parere positivo al progetto di riparto e lo scrivente Commissario Straordinario ha provveduto a presentare, in data 31 luglio 2023, il progetto di riparto, unitamente al parere positivo, al Giudice Delegato;
- in data 1° agosto 2023, il Giudice Delegato ne ha quindi ordinato il deposito in cancelleria ed ha richiesto al Commissario Straordinario di darne comunicazione a mezzo P.E.C. a tutti i creditori;
- in data 8 settembre 2023, non essendo stato proposto reclamo ex art 110, comma 3, l. fall., il

Commissario Straordinario ha depositato l'istanza per la declaratoria di esecutorietà del Progetto di Riparto;

- con provvedimento del 12 settembre 2023, il Giudice Delegato ha dichiarato l'esecutività del riparto ed ha mandato al Commissario Straordinario di provvedere al pagamento mediante assegni circolari.

Tutte le attività (ed i relativi pagamenti) si sono quindi completate nel mese di novembre 2023.

3.3.1 Le attività propedeutiche alla predisposizione del piano di riparto in favore dei lavoratori subordinati

Parallelamente alle attività sopra descritte, il Commissario Straordinario, unitamente al consulente del lavoro nominato dott. Claudio Binchi, ha dato seguito a tutte le attività necessarie per predisporre il riparto in favore dei dipendenti, creditori ex art. 2751 bis, n. 1 c.c..

Come già anticipato, in ragione del numero dei lavoratori subordinati insinuati, le attività da espletare funzionali alla predisposizione del progetto di ripartizione sono risultate particolarmente complesse in ragione del fatto che l'INPS, in qualità di gestore del Fondo di garanzia, a fronte delle numerose domande presentate dei lavoratori interessati, si è sostituita nel pagamento del trattamento di fine rapporto di cui all'art. 2120 c.c.

A fronte delle surroghe da parte dell'INPS, sono state trasmesse numerose istanze di rettifica dello stato passivo, ex art. 115, l.fall., pertanto il Commissario Straordinario, coadiuvato dal consulente del lavoro, ha eseguito tutte le attività necessarie per la riconciliazione degli importi, che innegabilmente hanno allungato le tempistiche rispetto a quanto programmato.

Oltre a quanto descritto, il dott. Claudio Bianchi nel Periodo di Riferimento ha quindi verificato la riconciliazione dei crediti dei dipendenti ammessi per ferie, ROL e permessi sulla base di quanto effettivamente percepito in natura durante la Procedura, fino alla cessazione del rapporto di lavoro con Conbipel.

Tutte le attività sono state definitivamente completate e lo scrivente Commissario straordinario, come anticipato, conta di poter presentare il relativo progetto di riparto entro la metà del mese febbraio 2024.

Si può anticipare sin d'ora che le verifiche in ordine alla fruizione delle ferie, permessi e ROL maturati dal lavoratore ed oggetto di insinuazione al passivo per il corrispettivo valore maturato, ha consentito la riduzione degli importi ammessi al passivo in prededuzione privilegiata a beneficio dei creditori prededucibili chirografari.

3.4 I dipendenti non trasferiti

Infine, lo scrivente Commissario Straordinario rileva che in data 31/12/2023, è terminato il periodo di sospensione CIGS ex art. 1 c.329 L.197/2022 (Legge di Bilancio per il 2023) che ha prorogato il trattamento di sostegno del reddito previsto dall'art. 44 della Legge n. 130/2018 per crisi aziendale con cessazione dell'attività produttiva, avvalendosi degli esoneri previsti dall'art. 43 bis della citata normativa, per il periodo dal 10/01/2023 al 31/12/2023 per n. 82 lavoratori: nel caso specifico Conbipel spa in A.S., tale sospensione è stata prevista ed autorizzata dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 10/03/2023 Repertorio Decreti Div IV.N.0000485.

Ciò premesso, lo scrivente Commissario Straordinario si permette di anticipare che, unitamente al dott. Bianchi, vista la scadenza dell'ammortizzatore sociale, è già in contatto con la Divisione VI del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali al fine poter verificare quale strumento adottare per il periodo 2024 e si riserva pertanto di aggiornare gli organi competenti.

3.4.1 I rapporti con le organizzazioni Sindacali e gli ammortizzatori sociali utilizzati

Nel periodo di riferimento è proseguita la positiva e proficua collaborazione dello scrivente Commissario Straordinario nonché del Consulente del lavoro nominato, Dott. Claudio Bianchi, con le Organizzazioni Sindacali sia a livello Nazionale che a livello locale che hanno partecipato, per quanto di loro competenza, alle vicende meglio dettagliate nel paragrafo precedente.

4. Situazione patrimoniale, economica e finanziaria di Conbipel

Al fine di garantire la massima trasparenza dell'attività commissariale, lo scrivente ha predisposto le rielaborazioni contabili con elevato grado di dettaglio e chiarezza di contenuti con l'obiettivo di fornire in maniera corretta tutte le informazioni di carattere economico, patrimoniale e finanziario inerenti alla procedura.

In tal senso, nella presente relazione predisposta con cadenza semestrale, il Commissario Straordinario fornisce l'aggiornamento dei dati contabili (di conto economico, di stato patrimoniale e di rendiconto finanziario) mettendo i soggetti interessati in condizione di analizzare i risultati della gestione commissariale sia sotto l'aspetto economico/patrimoniale (che consente di evidenziare i costi delle risorse utilizzate, i ricavi delle prestazioni effettuate, le attività e le passività) sia sotto l'aspetto finanziario (che permette di monitorare l'effettivo andamento della gestione di cassa). Vengono di seguito illustrati i risultati della gestione commissariale con la precisazione che:

- il Tribunale di Torino, con sentenza resa il 25 novembre 2020 e depositata in Cancelleria il successivo 26 novembre 2020, ha:
 - dichiarato lo stato di insolvenza di Conbipel *ex art. 3 d.lgs. n. 270/1999*;
 - nominato lo scrivente quale Commissario Giudiziale, cui non è stata immediatamente affidata la gestione dell'impresa, rimasta in capo alla Società, senza limiti di spesa e senza obblighi informativi;
- con successivo decreto del 9 febbraio 2021, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 72 del 24 marzo 2021, il Ministro dello Sviluppo Economico ha nominato lo scrivente quale Commissario Straordinario con conseguente insediamento nella gestione dell'attività aziendale;
- non residuando più alcuna attività commerciale in capo alla stessa, con decreto emesso dal Tribunale di Torino il 22 novembre 2022 è stata dichiarata la cessazione dell'esercizio di impresa.

4.1 La situazione economica della gestione commissariale nel periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2023

In merito alla situazione economica si riporta il risultato della gestione commissariale per il periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2023 dalla quale risulta una perdita di periodo pari ad euro 86.563.944.

Come già evidenziato nelle precedenti relazioni, il dato complessivo deve essere depurato di due elementi:

- In primo luogo, la suddetta perdita complessiva sconta gli effetti delle scritture passive riferibili all'operazione di cessione del compendio aziendale (minusvalenze, sopravvenienze, etc.), nonché degli ammortamenti e delle altre scritture contabili di rettifica e assestamento, il tutto per un importo superiore ad euro 30 milioni;
- in secondo luogo, occorre considerare nella valutazione della predetta perdita gli effetti positivi del meccanismo di c.d. lock box al 30.4.2022 pattuito con l'investitore, così come anticipato nella relazione finale sulla continuità aziendale *ex art. 61 co.3 d. lgs. n. 270/1999* del 6 dicembre 2022. In tale sede, difatti, si era osservato che relativamente alla cassa ed ai debiti del c.d. "Periodo intermedio" (paragrafi 4.4.1 e 4.4.3 del Contratto Definitivo), era in corso di ultimazione l'attività

di riconciliazione e le parti avevano già condiviso a mezzo e-mail le prime risultanze delle rispettive verifiche, che conducevano ad un risultato positivo del c.d. lock box pari alla differenza tra le componenti attive rappresentate dai crediti e dalla cassa generata nel “Periodo Intermedio” e la componente passiva dei costi e dei debiti generati nel medesimo periodo imputate a BTX per circa euro 16 milioni, che graveranno in definitiva su BTX anziché sulla Procedura, come sarebbe invero accaduto in assenza del c.d. lock box. Chiuso l'accertamento delle domande di ammissione allo stato passivo tardive (il cui esame è terminato il 19 gennaio 2023), lo scrivente Commissario Straordinario – anche con l'ausilio della dott.ssa Alessandra Gittone (incaricata, come anticipato, a proprie spese e senza aggravio per la Procedura) – ha dunque ripreso le attività di finalizzazione delle verifiche contabili necessarie alla chiusura definitiva del dato, ma in questa sede è possibile confermare che il risultato di gestione deve essere considerato pertanto al netto dei circa euro 16 milioni di costi a carico di BTX per il Periodo Intermedio.

Conseguentemente, la lettura dell'andamento della gestione commissariale deve essere eseguita con le predette “lenti”, che portano ad un sostanziale dimezzamento della perdita gestionale sopra indicata.

Di seguito la tabella relativa ai risultati economici conseguiti dal 25 novembre 2020 al 31 dicembre 2023:

CONTO ECONOMICO	Conto Economico 25.11.20 - 31.03.21	Conto Economico 31.03.21 - 30.06.21	Conto Economico 01.07.21 - 30.09.21	Conto Economico 01.10.21 - 31.12.21	Conto Economico 01.01.22 - 31.03.22	Conto Economico 01.04.22 - 31.07.22	Conto Economico 01.07.22 - 31.08.22	Conto Economico 01.09.22 - 31.12.22	Conto economico o aggregato rettificato 1.1.23 - 30.06.23	Conto Economico 01.07.23 - 31.12.23	Conto economico aggregato rettificato dal 25.11.2020 al 31.12.2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) RICAVI DELLE VEND. E DELLE PREST.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30110001 RICAVI NAZIONALI PRODOTTI FINITI	379	(46.087)	(28)	(28)	(28)	(28)	(28)	(28)	(28)	(28)	(45.736)
30110002 CORRISPETTIVI	(34.475.858)	(32.216.268)	(34.220.027)	(58.607.861)	(30.510.950)	(43.599.080)	(9.749.375)	(9.749.375)	(9.749.375)	(9.749.375)	(233.630.055)
30110007 CORRISPETTIVI RAND	(494.105)	(577.704)	(794.596)	(796.415)	(494.790)	(1.039.437)	(308.507)	(308.507)	(308.507)	(308.507)	(4.137.047)
30110014 CORRISPETTIVI COMIN	(183.065)	(129.115)	(179.514)	(203.417)	(168.315)	(342.296)	(103.402)	(103.402)	(103.402)	(103.402)	(1.205.722)
30110019 CORRISPETTIVI LEM	(1.709.233)	(1.316.268)	(2.526.082)	(1.853.186)	(1.320.848)	(2.278.730)	(777.981)	(777.981)	(777.981)	(777.981)	(11.004.347)
30110021 CORRISPETTIVI RF DISTRIBUTION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30110022 RICAVI PRODOTTI FINITI FRANCHISING	(1.044.593)	(807.288)	(886.597)	(1.490.524)	(724.425)	(1.173.880)	(273.898)	(273.898)	(273.898)	(273.898)	(6.107.106)
30110023 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION COMIN	(3.196)	(1.765)	(2.960)	(2.190)	(1.257)	(2.545)	(694)	(694)	(694)	(694)	(13.913)
30110024 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION LEM	(49.029)	(28.870)	(52.416)	(43.379)	(25.205)	(53.794)	(17.438)	(17.438)	(17.438)	(17.438)	(252.882)
30110025 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION RAND	(12.694)	(13.925)	(18.663)	(18.491)	(10.038)	(25.114)	(6.945)	(6.945)	(6.945)	(6.945)	(96.923)
30110029 CORRISPETTIVI PERLETTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30110030 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION PERLETTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30110033 CORRISPETTIVI CLAN	-	(77.992)	(165.694)	(41.781)	(23.758)	(152.778)	(58.510)	(58.510)	(58.510)	(58.510)	(462.002)
30110034 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION CLAN	-	(1.490)	(4.997)	(1.246)	(421)	(4.667)	(2.244)	(2.244)	(2.244)	(2.244)	(12.819)
30110036 CORRISPETTIVI BREKKA	-	-	-	(238.763)	(196.695)	(823)	-	-	-	-	(436.281)
30110035 RICAVI MARKETPLACE ITALIA	(44.559)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44.559)
30110501 RESI NAZIONALI PRODOTTI FINITI	1.463.245	1.028.040	971.197	2.024.964	1.153.411	1.351.255	286.440	286.440	286.440	286.440	7.992.112
40710090 OMAGGI SU VENDITE	378	50	180	247	90	25	-	-	-	-	971
Vendite Italia	(36.552.338)	(34.142.594)	(37.906.254)	(61.210.041)	(32.323.228)	(47.321.654)	(11.012.553)	(11.012.553)	(11.012.553)	(11.012.553)	(249.456.110)
30120001 RICAVI ESTERO PRODOTTI FINITI	(19.116)	(34.590)	373	(32.819)	145	-	-	-	-	-	(86.008)
30120003 RICAVI REGIME OSS	-	-	-	(378.675)	(432.133)	(600.677)	(180.238)	(180.238)	(180.238)	(180.238)	(1.611.484)
30120503 RESI REGIME OSS	-	-	-	179.515	270.195	576.411	153.270	153.270	153.270	153.270	1.026.121
Vendite estero	(19.116)	(34.590)	373	(231.978)	(161.793)	(224.265)	(26.968)	(26.968)	(26.968)	(26.968)	(671.307)
1) TOTALE RICAVI DELLE VEND. E DELLE PREST.	(36.571.454)	(34.177.185)	(37.905.882)	(61.442.019)	(32.485.021)	(47.545.919)	(11.039.521)	(11.039.521)	(11.039.521)	(11.039.521)	(250.127.480)
2) VAR. DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30230001 VAR. RIM. PROD. FIN.	(6.593.906)	-	-	-	-	15.290.924	-	-	-	-	8.697.018
41040002 ACCANTON. SVALUTAZ. RIMANENZE PRODOTTI FINITI	1.256.914	-	-	-	-	(1.786.767)	-	-	-	-	(529.853)
G00393199 DIFF. CAMBIO ACQ. MANUALE	979.761	(353.258)	(751.495)	(1.018.262)	(418.575)	(1.022.469)	(405.190)	(405.190)	(405.190)	(405.190)	(2.584.298)
G30230001 VAR. RIM. PROD. FINI	(4.296.298)	5.659.227	366.410	11.495.156	311.721	533.162	(3.001.176)	-	-	-	14.069.377
G40640000 DIFFERENZE INVENTARIATI MANUALI	(299.502)	173.807	172.178	(285.485)	(60.500)	190.207	18.485	18.485	18.485	18.485	(109.295)
G41040002 ACCANTON. SVALUTAZ. RIMANENZE PRODOTTI FINITI	(1.077.063)	(115.000)	(515.000)	(605.000)	1.235.000	(125.000)	(30.000)	(30.000)	(30.000)	(30.000)	(1.202.063)
G30230003 QUADRATURA REPORT Z MAGAZZINO	8.135.074	-	-	-	(17.832.513)	-	-	-	-	-	(9.697.439)
Variaz. rim. prodotti finiti	(1.895.020)	5.364.776	(727.908)	9.586.410	(3.260.710)	(424.100)	(3.417.881)	(3.417.881)	(3.417.881)	(3.417.881)	8.643.448
2) TOTALE VAR. DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI	(1.895.020)	5.364.776	(727.908)	9.586.410	(3.260.710)	(424.100)	(3.417.881)	(3,417,881)	(3,417,881)	(3,417,881)	8,643,448
30501003 AFFITTI ATTIVI	(234.887)	(164.656)	(162.794)	(165.225)	(164.861)	(214.555)	(46.261)	(46.261)	(46.261)	(46.261)	(1.106.978)
30501004 AFFITTI ATTIVI D'AZIENDA	(372.926)	(309.004)	(198.670)	(260.003)	(319.356)	(619.630)	(268.461)	(268.461)	(268.461)	(268.461)	(2.079.590)
30501005 AFFITTI ATTIVI C. & D.	(25.000)	(5.000)	-	(5.000)	(50.000)	-	-	-	-	-	(85.000)
30501006 PROVENTI VARI	(2.160)	(106.276)	(37.467)	(56.601)	(78.623)	(102.646)	(5.427.565)	(5.427.565)	(5.427.565)	(5.427.565)	(25.251.430)
30501060 PROVENTI VARI BTX	-	-	-	-	-	-	42.121	(393.602)	(393.602)	(393.602)	(31.057)
30501008 RIMBORSI SPESE BOLL.	(8)	(8)	(8)	(8)	(8)	(10)	(2)	(2)	(2)	(2)	(44)
30501009 INDENNIZ. SINISTRI	(33.949)	(2.053)	(2.900)	(4.218)	(4.114)	(9.074)	(8.340)	(8.340)	(8.340)	(8.340)	(57.370)
30501018 PROVENTI VARI CONBIFEL	(100.000)	(20.000)	-	(20.000)	(200.000)	-	-	-	-	-	(340.000)
30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	(51.939)	(15.623)	(17.323)	-	(42.415)	-	-	-	-	-	(127.301)
30501020 PRESTAZIONI DI SERVIZI CORRISPETTIVI	(1.372)	(667)	(3.652)	(3.038)	(1.584)	(4.318)	(686)	(686)	(686)	(686)	(14.631)
30501023 RIPARTIZIONI SPESE PARTI COMUNI	(101.181)	-	-	-	(170.905)	(7.400)	(1.133)	(1.133)	(1,133)	(1,133)	(279,486)
30501028 SCONTI CONCESSION DEBORAH	(7.775)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,775)
30501029 RIMBORSI VARI SERVIZI E ALTRO	(39.934)	(18.242)	(24.860)	(25.472)	(55.941)	(34.778)	(8.871)	(8,871)	(8,871)	(8,871)	(199,226)
30501036 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI COMIN	(64.330)	(46.687)	(64.926)	(73.517)	(58.146)	(108.933)	(33.824)	(33,824)	(33,824)	(33,824)	(416,539)
30501046 RIMBORSO SPESE PER AFFITTI PASSIVI USO DIPENDENTI	(7.162)	(3.914)	(3.495)	(2.703)	(1.740)	(1.516)	(187)	(187)	(187)	(187)	(20,252)
30501047 RECUPERO MULTIE ED ALTRI COSTI DA DIPENDENTI	(876)	(432)	(235)	(516)	(843)	(288)	(75)	(75)	(75)	(75)	(2,889)
30501052 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI RF DISTRIBUTION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	22.120	-	-	-	-	(17.590)	-	-	-	-	4.530
30501055 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI PERLETTI	39.069	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,069
30501056 SCONTI ABBUONI ATTIVI	(5.514)	(20)	(39)	(237)	(100)	(28)	(2)	(2)	(2)	(2)	(5,940)
30501058 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI CLAN	-	(31.808)	(66.220)	(16.729)	(9.513)	(61.195)	(23.457)	(23,457)	(23,457)	(23,457)	(185,465)
30501059 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI BREKKA	-	-	-	(96.924)	(78.915)	(345)	-	-	-	-	(175,185)
30501090 PREST. SERVIZI SPEDIZIONI E-COMMERCE	(11.823)	(1.711)	(5.133)	(4.401)	(3.853)	(4.082)	(1.783)	(1,783)	(1,783)	(1,783)	(31,003)
30501091 PREST. SERVIZI CONTRASSEGNO E-COMMERCE	(715)	-	(384)	(3.208)	(4.199)	(3.715)	(999)	(999)	(999)	(999)	(12,220)
30501110 SOPRAVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	(409.992)	(349.903)	(298.806)	(373.523)	(277.817)	(227.880)	(81.467)	(81,467)	(81,467)	(81,467)	(2,105,597)
F1641000 SCONTI ED ABBUONI ATTIVI SU MERGE	(14.994)	(10.839)	(4.427)	(17.774)	(61.172)	(180.696)	(70.043)	(70,043)	(70,043)	(70,043)	(289,902)
G30501003 AFFITTI ATTIVI	60.461	2.330	(375)	(978)	(978)	12.284	9.860	9,860	9,860	9,860	72,745
G30501004 AFFITTI ATTIVI D'AZIENDA	(5.167)	-	-	-	-	-	193.296	193,296	193,296	193,296	188,129
G30501005 AFFITTI ATTIVI C. & D.	5.000	(10.000)	(15.000)	(10.000)	35.000	(20.000)	(5.000)	(5,000)	(5,000)	(5,000)	(15,000)
G30501006 PROVENTI VARI	35.655	34.488	2.125	17.546	16.330	26.389	(1.959)	(1,959)	(1,959)	(1,959)	132,533
G30501018 PROVENTI VARI CONBIFEL	20.000	(40.000)	(60.000)	(40.000)	140.000	(80.000)	(20.000)	(20,000)	(20,000)	(20,000)	(60,000)
G30501023 RIPARTIZIONI SPESE PARTI COMUNI	-	-	-	-	-	3.187	1.133	1,133	1,133	1,133	3,187

5164041 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI			(0)	(10)	(90)	-	-	-	-	-	-	-	(99)
G5164041 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	801												801
G5164043 INTERESSI ATTIVI DIVERSI	42	(3)	(3)	(9)	9	(519)	(130)						(477)
d) proventi diversi dai precedenti	792	(4)	(3)	(13)	(484)	(524)	(132)	(9)	(1.766)	(30)			(2.062)
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI	792	(4)	(3)	(13)	(484)	(524)	(132)	(9)	(1.766)	(30)			(2.033)
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.													
5174001 INTERESSI PASSIVI V/BANCHE	41.750	2	-	-	39.827	-	-	-	-	-	-	-	81.579
5174003 INTERESSI PASSIVI DIVERSI	132	8.391	-	122	55	7	2	4	5.683	858	-	-	15.253
5164041 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	(121)	(0)	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(121)
5174004 INTERESSI PASSIVI FORNITORI	82	1.551	1.573	196	105	15.755	12.580	5.518	1.502	(0)	-	-	26.283
5174007 INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI POOL	1.743.889	-	-	-	1.743.889	-	-	-	-	-	-	-	3.487.778
5174011 SPESE PER FIDEISSIONI	219.329	10.950	2.722	132	117.048	9.457	-	-	-	-	-	-	359.637
G5174001 INTERESSI PASSIVI V/BANCHE	(50.998)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50.998)
G5174007 INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI POOL	(1.165.778)	434.778	439.556	439.556	(1.313.889)	582.889	148.111	-	-	-	-	-	(582.889)
G5174011 SPESE PER FIDEISSIONI	(147.816)	35.898	34.139	40.735	(110.772)	28.073	9.542	-	-	-	-	-	(119.743)
verso altri creditori	641.369	491.569	477.989	480.741	476.263	636.182	170.234	5.522	7.185	858	-	-	3.217.679
TOTALE INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	641.369	491.569	477.989	480.741	476.263	636.182	170.234	5.522	7.185	858			3.217.679
17-bis) UTILE E PERDITE SU CAMBI													
30510050 DIFFERENZE CAMBIO ATTIVE	(131.304)	(177.198)	(78.757)	(4.930.180)	(111.571)	(280.546)	(148.206)	-	-	-	-	-	(5.709.555)
30510060 UTILE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISE ESTERE	(921.767)	-	-	-	(81.468)	-	-	-	-	-	-	-	(1.003.235)
41410050 DIFFERENZE CAMBIO PASSIVE	226.318	136.791	140.532	5.082.013	105.659	661.575	320.919	4.992	-	-	-	-	6.390.946
41410060 PERDITE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISA ESTERA	217.227	-	-	-	904.925	-	-	-	-	-	-	-	1.122.152
51640005 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51740017 ALTRI ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G30510060 UTILE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISE ESTERE	1.325.504	(334.712)	75.095	(38.626)	298.243	(770.958)	(173.883)	-	-	-	-	-	554.546
G41410060 PERDITE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISA ESTERA	(253.516)	118.535	255.170	264.984	(638.690)	1.976.113	455.183	-	-	-	-	-	1.722.597
TOTALE UTILE E PERDITE SU CAMBI	462.463	(256.584)	392.041	378.191	477.099	1.686.184	454.013	4.992					3.077.452
TOT. PROVENTI E ONERI FINANZ. (15+16-17-17bis)	(1.104.625)	(234.981)	(870.027)	(858.919)	(952.878)	(2.221.842)	(624.116)	(10.505)	(5.418)	(828)			(6.293.069)
D) RETTIF. DI VAL. DI ATTIV. FINANZ.													
18) RIVALUTAZIONI													
61840002 RIVALUTAZIONE IRS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) di titoli iscr. all'attivo circol.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RIVALUTAZIONI													
19) SVALUTAZIONI													
61910003 SVALUTAZIONI PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61940001 SVALUTAZIONE QUOTA INEFF. STRUM. FIN. COPERTURA	158.620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158.620
61940002 SVALUTAZIONE IRS	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30
c) di titoli iscr. nell'attivo circol.	158.650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158.650
TOTALE SVALUTAZIONI	158.650												158.650
TOTALE RETTIF. VAL. DI ATTIV. FINANZ. (D) 18+19	(158.650)												(158.650)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI													
20) PROVENTI STRAORDINARI													
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	(285)	(58.634)	58.634	-	(225.594)	(258.256)	(32.566.249)	(14.687)	(5.613)	(56.864)	(45.178.289)		
G72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	-	1.114	(118.424)	(72.566)	189.965	-	-	-	-	-	-	-	-
72020005 DIFFERENZE POSITIVE DI CASSA	(1.212)	(1.373)	2.488	(459)	(7.084)	(2.509)	(649)	-	-	-	-	-	(10.149)
72020007 PROVENTI DIVERSI STRAORDINARI	(31.923)	-	(2.956)	(2.346)	(960.855)	-	-	-	-	-	-	-	(998.080)
72020009 ESONERO CONTRIBUTIVO ART. 43 DL 73/2021	-	-	-	-	-	-	(388.721)	-	-	-	-	-	(388.721)
G72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	(32)	-	-	-	(29.842)	946	232	-	-	-	-	-	(28.927)
b) altri proventi straordinari	(33.452)	(58.893)	(60.258)	(75.460)	(1.033.410)	(648.539)	(32.566.666)	(14.687)	(5.613)	(56.864)	(46.604.166)		
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	(33.452)	(58.893)	(60.258)	(75.460)	(1.033.410)	(648.539)	(32.566.666)	(14.687)	(5.613)	(56.864)	(46.604.166)		
21) ONERI STRAORDINARI													
72120001 SOPRAV. IMPOSTE DIRETTE RELATIVE AD ES. PREC.	(720.391)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(720.391)
b) imposte esercizio precedente	(720.391)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(720.391)
30501013 INCENTIVI MANCATO PREAVVISO	1.881	3.742	-	23.595	1.223	10.124	7.598	-	-	-	-	-	46.564
40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	565.100	220.593	272.226	233.764	467.848	136.973	46.424	310.495	221.921	-	-	-	7.826.318
40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	12.522	7.800	4.017	21.051	(14.098)	3.620	1.280	298.272	5.150	-	-	-	338.333
41300002 ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	44.898	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44.898
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE	1.524	2.492	2.664	5.771	26.966	18.829	28.173.899	-	115.451	(459)	74.259.270		
40910011 INCENTIVO ALL'ESODO	-	-	-	60.675	(60.675)	9.187	9.187	56.500	-	-	-	-	65.687
72130004 ONERI STRAORDINARI VARI	-	-	-	-	-	452.241	448.870	-	-	-	-	-	453.380
72130005 DIFFERENZE NEGATIVE DI CASSA	5.524	6.158	4.715	6.053	9.582	8.091	12.802.647	-	-	-	-	-	40.123
72130008 SOPRAV. PASSIVE STRAORD. MAT. PRIME E CONSUMO	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30
72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	1.844	3.374	24.216	1.460	4.383	12.255	6.505	28.473	2.138	204	79.217		
72130012 SOPRAV. PASSIVE STRAORD. GODIM. BENI DI TERZI	-	-	250	28.859	-	4.164	-	-	273.282	-	306.354		
72130013 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE PERSONALE	262	197	197	197	60.064	5.143	-	-	-	-	-	-	66.059
G72130006 COSTI P.C.E.P.O. ECCEZIONALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72130015 ONERI STRAORDINARI CONFERIMENTO	-	-	-	-	-	10.651	10.651	10.839	-	-	-	-	21.490
G40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	-	-	(15)	15	2.894	3.128	-	-	-	-	-	-	2.894
G72130015 ONERI STRAORDINARI CONFERIMENTO	-	-	-	-	-	1.669	-	-	-	-	-	-	-
G40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	(105.878)	140.816	99.614	102.896	(343.327)	138.080	27.240	-	-	-	-	-	32.202
c) altri oneri straordinari	(192.715)	385.202	407.885	484.120	151.981	813.921	41.539.097	704.579	617.942	(255)	82.858.097		
TOTALE ONERI STRAORDINARI	(192.715)	385.202	407.885	484.120	151.981	813.921	41.539.097	704.579	617.942	(255)	82.858.097		
TOTALE DELLE PARITTE STRAORDINARIE (E) 20+21	226.167	(326.308)	(407.627)	(408.669)	(881.429)	(165.382)	(8.972.431)	(689.892)	(612.329)	57.119	(36.253.831)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	(15.615.318)	(5.079.519)	(7.081.934)	3.433.070	(13.926.576)	(16.340.651)	(33.640.298)	(28.150.331)	(1.578.576)	124.214	(86.563.944)		
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	(15.615.318)	(5.079.519)	(7.081.934)	3.433.070	(13.926.576)	(16.340.651)	(33.640.298)	(28.150.331)	(1.578.576)	124.214	(86.563.944)		

Relativamente a quanto sopra si precisa che è stata apportata una modifica alla situazione economica e patrimoniale riferibile alla data del 30 giugno 2023. Come comunicato dalla società, la situazione è variata per via delle “imposte al 31-03-23 che modificano il periodo Aprile 23-Dicembre 23 solo per le poste patrimoniali in contropartita con il patrimonio netto, derivanti dalla chiusura di C&D nel Febbraio 2023”.

Tale modifica ha determinato una differenza (positiva) pari ad euro 87.731.

4.2 La situazione economica della gestione commissariale nel periodo 1° luglio 2023 – 31 dicembre 2023

In merito alla situazione economica si riporta il risultato della gestione commissariale per il periodo 1° luglio 2023 – 31 dicembre 2023.

CONTO ECONOMICO		Conto Economico 01.07.23 - 31.12.23	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			-
1) RICAVI DELLE VEND. E DELLE PREST.			-
30110001 RICAVI NAZIONALI PRODOTTI FINITI			-
30110002 CORRISPETTIVI			-
30110007 CORRISPETTIVI BAND			-
30110014 CORRISPETTIVI COMIN			-
30110019 CORRISPETTIVI LEM			-

30110021 CORRISPETTIVI RF DISTRIBUTION	-
30110022 RICAVI PRODOTTI FINITI FRANCHISING	-
30110023 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION COMIN	-
30110024 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION LEM	-
30110025 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION RAND	-
30110029 CORRISPETTIVI PERLETTI	-
30110030 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION PERLETTI	-
30110033 CORRISPETTIVI CLAN	-
30110034 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION CLAN	-
30110036 CORRISPETTIVI BREKKA	-
30110035 RICAVI MARKETPLACE ITALIA	-
30110501 RESI NAZIONALI PRODOTTI FINITI	-
40710090 OMAGGI SU VENDITE	-
Vendite Italia	-
30120001 RICAVI ESTERO PRODOTTI FINITI	-
30120003 RICAVI REGIME OSS	-
30120503 RESI REGIME OSS	-
Vendite estero	-
1) TOTALE RICAVI DELLE VEND. E DELLE PREST.	-
2) VAR. DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI	-
30230001 VAR.RIM.PROD.FIN.	-
41040002 ACCANTON.SVALUTAZ.RIMANENZE PRODOTTI FINITI	-
G00393199 DIFF.CAMBIO ACQ.MANUALE	-
G30230001 VAR.RIM.PROD.FINITI	-
G40640000 DIFFERENZE INVENTARIALI MANUALI	-
G41040002 ACCANTON.SVALUTAZ.RIMANENZE PRODOTTI FINITI	-
G30230003 QUADRATURA REPORT Z MAGAZZINO	-
Variaz. rim. prodotti finiti	-
2) TOTALE VAR. DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI	-
30501003 AFFITTI ATTIVI	-
30501004 AFFITTI ATTIVI D'AZIENDA	-
30501005 AFFITTI ATTIVI C. & D.	-
30501006 PROVENTI VARI	(114.216)
30501060 PROVENTI VARI BTX	364.492
30501008 RIMBORSI SPESE BOLLI	-
30501009 INDENNIZZI SINISTRI	-
30501018 PROVENTI VARI CONBIPEL	-
30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	-
30501020 PRESTAZIONI DI SERVIZI CORRISPETTI	-
30501023 RIPARTIZIONI SPESE PARTI COMUNI	-
30501028 SCONTI CONCESSION DEBORAH	-
30501029 RIMBORSI VARI SERVIZI E ALTRO	-
30501036 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI COMIN	-
30501046 RIMBORSO SPESE PER AFFITTI PASSIVI USO DIPENDENTI	(1)
30501047 RECUPERO MULTE ED ALTRI COSTI DA DIPENDENTI	-
30501052 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI RF DISTRIBUTION	-
30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	-
30501055 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI PERLETTI	-
30501056 SCONTI ABBUONI ATTIVI	-
30501058 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI CLAN	-
30501059 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI BREKKA	-
30501090 PREST.SERVIZI SPEDIZIONI E-COMMERCE	-
30501091 PREST.SERVIZI CONTRASSEGNO E-COMMERCE	-
30501110 SOPRAVVIVENENZE ATTIVE ORDINARIE	(34.385)
51641000 SCONTI ED ABBUONI ATTIVI SU MERCE	-
G30501003 AFFITTI ATTIVI	-
G30501004 AFFITTI ATTIVI D'AZIENDA	-
G30501005 AFFITTI ATTIVI C. & D.	-
G30501006 PROVENTI VARI	-
G30501018 PROVENTI VARI CONBIPEL	-
G30501023 RIPARTIZIONI SPESE PARTI COMUNI	-
G30501028 SCONTI CONCESSION DEBORAH	-
G30501029 RIMBORSI VARI SERVIZI E ALTRO	-
G30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	-
30501055 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI PERLETTI	-
G30501101 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	-
G30501110 SOPRAVVIVENENZE ATTIVE ORDINARIE	-
Z30501101 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	-
5a) ALTRI RICAVI E PROVENTI	215.891
5) TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	215.891
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	215.891
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-
6) PER MAT. PRIME, SUSS. DI CONSUMO	-
40610010 ACQ.MATERIALI IMBALLAGGIO E CONSUMO INER.PRODOTTO	-
40610011 ACQUISTO MATERIALI CONSUMO INER.L'ATTIVITA'	-
40610012 ACQUISTO MATERIALI CONSUMO LOSS PREVENTION	-
G30230004 QUADRATURA REPORT Z VARIANZE DI MAGAZZINO	-
G40610010 ACQ.MATERIALI IMBALLAGGIO E CONSUMO INER.PRODOTTO	-
G40610011 ACQUISTO MATERIALI CONSUMO INER.L'ATTIVITA'	-
G40610012 ACQUISTO MATERIALI CONSUMO LOSS PREVENTION	-
Acquisti per materie prime	-
40620001 ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO VARI	-
40620004 ACQUISTO MATERIALI DI MANUTENZIONE	-
40710022 MATERIALE DI PULIZIA NEGOZI	-
40710023 MATERIALE PER ALLESTIMENTO VETRINE E NEGOZI	-
40710026 ACQUISTO DI GASOLIO DA RISCALDAMENTO	-
40710028 ATTREZZATURE E BENI INFERIORI A 516,46	-
40710029 VESTIARIO PER IL PERSONALE	-
40710037 MATERIALE PER ALLESTIMENTO NEGOZI	-
40730207 CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVETTURE	-
40730208 CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOCARRI	-
40730401 CANCELLERIA E STAMPATI	-
G40620001 ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO VARI	-
G40730401 CANCELLERIA E STAMPATI	-
G40620004 ACQUISTO MATERIALI DI MANUTENZIONE	-
G40710010 CONSUMO DIVISE STAGIONE	-
G40710022 MATERIALE DI PULIZIA NEGOZI	-
G40710023 MATERIALE PER ALLESTIMENTO VETRINE E NEGOZI	-
G40710029 VESTIARIO PER IL PERSONALE	-
G40710037 MATERIALE PER ALLESTIMENTO NEGOZI	-
G40730207 CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVETTURE	-
G40730208 CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOCARRI	-
G40730401 CANCELLERIA E STAMPATI	-
Acquisti per mat. sussid. e di consumo	-
40640006 ACQUISTO CAMPIONI	-
40640007 ACQUISTO DIFFERENZE QUANTITA'/PREZZI	-
40640011 ACQUISTO CAMPIONI BUYER	-
40640012 ACQUISTI DA RAND	-

40640049 ACQUISTI ABITI TESSUTO	-
40640050 ACQUISTI GONNE TESSUTO	-
40640051 ACQUISTI PANTALONI TESSUTO	-
40640052 ACQUISTI GIACCHE TESSUTO	-
40640054 ACQUISTI MAGLIERIA TESSUTO	-
40640055 ACQUISTI CAMICIE TESSUTO	-
40640056 ACQUISTI CAPPOTTI TESSUTO	-
40640057 ACQUISTI ABITI UOMO TESSUTO	-
40640058 ACQUISTI ACCESSORI	-
40640059 ACQUISTI SCARPE	-
40640060 ACQUISTI PELLICCE	-
40640063 ACQUISTI GIACCHE PELLE	-
40640064 ACQUISTI CAPPOTTI PELLE	-
40640063 ACQUISTI GIACCHE PELLE	-
40640066 ACQUISTI SHOPPERS	-
40673100 SPESE DAZI DIFFERENZE	-
40673102 SPESE DAZI GONNE TESSUTO	-
40673103 SPESE DAZI PANTALONI TESSUTO	-
40673104 SPESE DAZI GIACCHE TESSUTO	-
40673106 SPESE DAZI MAGLIERIA TESSUTO	-
40673107 SPESE DAZI CAMICIE TESSUTO	-
40673108 SPESE DAZI CAPPOTTI TESSUTO	-
40673109 SPESE DAZI ABITI UOMO TESSUTO	-
40673110 SPESE DAZI ABITI TESSUTO	-
40673143 SPESE DAZI PELLICCE	-
40673146 SPESE DAZI GIACCHE PELLE	-
40673147 SPESE DAZI CAPPOTTI PELLE	-
40673150 FAIR VALUE STRUMENTI DERIVATI DI COPERTURA	-
40673151 FAIR VALUE STRUMENTI DERIV. DI COPERTURA RESIDUO	-
40673180 SPESE DAZI ACCESSORI	-
40673190 SPESE DAZI SCARPE	-
51641001 SCONTI E DIFFERENZE CONCESSION	-
G40640007 ACQUISTO DIFFERENZE QUANTITA'/PREZZI	-
G40640011 ACQUISTO CAMPIONI BUYER	-
G40640012 ACQUISTI DA RAND	-
G51641001 SCONTI E DIFFERENZE CONCESSION	-
Acquisto prodotti finiti	-
TOTALE PER MAT. PRIME, SUSS. DI CONSUMO	-
7) PER SERVIZI	-
40710100 MANUTENZIONE INFISSI	-
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI	-
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI	-
40710103 MANUTENZIONE ARREDI	-
40710105 MANUTENZIONE INSEGNE LUMINOSE	-
40710104 MANUTENZIONE ATTREZZATURE	-
40710105 MANUTENZIONE INSEGNE LUMINOSE	-
40710106 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-
40710107 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI SU BENI DI TERZI	-
40710108 CANONI DI ASSISTENZA	-
40710109 CANONI DI ASSISTENZA SERVIZI INFORMATICI	1,185
40710110 CANONI SERVIZI VARI	-
40710113 CANONI DI ASSISTENZA SISTEMI DI SICUREZZA	-
40710114 MANUTENZIONE SISTEMI DI SICUREZZA	-
40710115 CANONI SERVIZI E-COM	-
40710201 UTENZE ENERGETICHE	(3,785)
40710202 SPESE DI RISCALDAMENTO	-
40710203 ACQUA	(23)
40730405 MANUTENZIONE MACCHINE ELETTRONICHE	-
G40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI	-
G40710103 MANUTENZIONE ARREDI	-
G40710104 MANUTENZIONE ATTREZZATURE	-
G40710105 MANUTENZIONE INSEGNE LUMINOSE	-
G40710107 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI SU BENI DI TERZI	-
G40710108 CANONI DI ASSISTENZA	-
G40710110 CANONI SERVIZI VARI	-
G40710113 CANONI DI ASSISTENZA SISTEMI DI SICUREZZA	-
G72140003 COSTI P.O. MANUTENZIONI	-
G40710201 UTENZE ENERGETICHE	-
G40710202 SPESE DI RISCALDAMENTO	-
G40710203 ACQUA	-
G72140003 COSTI P.O. MANUTENZIONI	-
Servizi tecn. e di manut. e di riparaz	(2,624)
40633099 COSTI PER ATTIVITA' DA CONCESSION C.& D.	-
40663100 SPESE TRASPORTO DIFFERENZE	-
40663102 SPESE TRASPORTO GONNE TESSUTO	-
40663103 SPESE TRASPORTO PANTALONI TESSUTO	-
40663104 SPESE TRASPORTO GIACCHE TESSUTO	-
40663106 SPESE TRASPORTO MAGLIERIA TESSUTO	-
40663107 SPESE TRASPORTO CAMICIE TESSUTO	-
40663108 SPESE TRASPORTO CAPPOTTI TESSUTO	-
40663109 SPESE TRASPORTO ABITI UOMO TESSUTO	-
40663110 SPESE TRASPORTO ABITI TESSUTO	-
40663143 SPESE TRASPORTO PELLICCE	-
40663146 SPESE TRASPORTO GIACCHE PELLE	-
40663147 SPESE TRASPORTO CAPPOTTI PELLE	-
40663180 SPESE TRASPORTO ACCESSORI	-
40663190 SPESE TRASPORTO SCARPE	-
40683100 SPESE SDOGANAMENTO DIFFERENZE	-
40683102 SPESE SDOGANAMENTO GONNE TESSUTO	-
40683103 SPESE SDOGANAMENTO PANTALONI TESSUTO	-
40683104 SPESE SDOGANAMENTO GIACCHE TESSUTO	-
40683106 SPESE SDOGANAMENTO MAGLIERIA TESSUTO	-
40683107 SPESE SDOGANAMENTO CAMICIE TESSUTO	-
40683108 SPESE SDOGANAMENTO CAPPOTTI TESSUTO	-
40683109 SPESE SDOGANAMENTO ABITI UOMO TESSUTO	-
40683110 SPESE SDOGANAMENTO ABITI TESSUTO	-
40683143 SPESE SDOGANAMENTO PELLICCE	-
40683146 SPESE SDOGANAMENTO GIACCHE PELLE	-
40683147 SPESE SDOGANAMENTO CAPPOTTI PELLE	-
40683180 SPESE SDOGANAMENTO ACCESSORI	-
40683190 SPESE SDOGANAMENTO SCARPE	-
40663143 SPESE TRASPORTO PELLICCE	-
40663147 SPESE TRASPORTO CAPPOTTI PELLE	-
40663190 SPESE TRASPORTO SCARPE	-
40683146 SPESE SDOGANAMENTO GIACCHE PELLE	-
40683180 SPESE SDOGANAMENTO ACCESSORI	-
40693100 DIFFERENZE CONFEZIONI E PRESTAZIONI MANUALE	-

40693102 CONFEZIONI E PRESTAZIONI GONNE TESSUTO	-
40693103 CONFEZIONI E PRESTAZIONI PANTALONI TESSUTO	-
40693104 CONFEZIONI E PRESTAZIONI GIACCHE TESSUTO	-
40693106 CONFEZIONI E PRESTAZIONI MAGLIERIA TESSUTO	-
40693107 CONFEZIONI E PRESTAZIONI CAMICIE TESSUTO	-
40693110 CONFEZIONI E PRESTAZIONI ABITI TESSUTO	-
40693146 CONFEZIONI E PRESTAZIONI GIACCHE PELLE	-
40693108 CONFEZIONI E PRESTAZIONI CAPPOTTI TESSUTO	-
40693109 CONFEZIONI E PRESTAZIONI ABITI UOMO TESSUTO	-
40693110 CONFEZIONI E PRESTAZIONI ABITI TESSUTO	-
40693146 CONFEZIONI E PRESTAZIONI GIACCHE PELLE	-
40693180 CONFEZIONI E PRESTAZIONI ACCESSORI	-
40693190 CONFEZIONI E PRESTAZIONI SCARPE	-
40710003 LAVORAZIONI ESTERNE CAPI	-
40710008 CONTROLLO QUALITA' FORNITORI ESTERI	-
40710009 RICONDIZIONAMENTO MATER.PER IMBALLAGGI	-
40710019 COSTI PER STUDI DI MERCATO E CONSUL.MARKETING	-
40720002 SPESE DI TRASPORTO MERCE IN USCITA	-
40720003 SPESE DI TRASPORTO ALTRI PRODOTTI	-
40720203 PUBBLICITA' RADIOFONICA	-
40710007 RICONDIZIONAMENTO VECCHIO STOCK	-
40710009 RICONDIZIONAMENTO MATER.PER IMBALLAGGI	-
40720002 SPESE DI TRASPORTO MERCE IN USCITA	-
40720201 PUBBLICITA' INTERNET	-
40720205 REALIZZAZIONE MEZZI PUBBLICITARI	-
40720206 ALTRI SERVIZI PER PUBBLICITA'	-
40720207 DIRITTI SIAE	-
40730010 ASSICURAZIONI TRASPORTO MERCI	-
40730501 SERVIZI DI VIGILANZA	-
40730502 PULIZIA NEGOZI E LOCALI	-
40730508 SPESE CONDOMINIALI	(64)
40730512 SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	-
40730515 PULIZIA NEGOZI E LOCALI STRAORDINARIA E CONGUAGLI	-
40730516 SERVIZI DI VIGILANZA STRAORDINARI E CONGUAGLI	-
40730535 COSTI PER SERVIZI C.& D.	-
40730534 SPESE CONDOMINIALI DI IMMOB.AD USO DIPENDENTI	-
40730535 COSTI PER SERVIZI C.& D.	-
40730551 SPESE SCONTO CARTE DI CREDITO E BANCOMAT	-
40730552 COSTI SU APPARECCHIATURE POS	-
40730555 SPESE SCONTO CARTE CREDITO BANCOMAT E-COMM	-
G40720003 SPESE DI TRASPORTO ALTRI PRODOTTI	-
G40730501 SERVIZI DI VIGILANZA	-
G40730516 SERVIZI DI VIGILANZA STRAORDINARI E CONGUAGLI	-
G40633099 COSTI PER ATTIVITA' DA CONCESSION C.& D.	-
G40710003 LAVORAZIONI ESTERNE CAPI	-
G40710007 RICONDIZIONAMENTO VECCHIO STOCK	-
G40710008 CONTROLLO QUALITA' FORNITORI ESTERI	-
G40720002 SPESE DI TRASPORTO MERCE IN USCITA	-
G40720201 PUBBLICITA' INTERNET	-
G40720003 SPESE DI TRASPORTO ALTRI PRODOTTI	-
G40720203 PUBBLICITA' RADIOFONICA	-
G40720205 REALIZZAZIONE MEZZI PUBBLICITARI	-
G40720207 DIRITTI SIAE	-
G40730501 SERVIZI DI VIGILANZA	-
G40730502 PULIZIA NEGOZI E LOCALI	-
G40730508 SPESE CONDOMINIALI	-
G40730512 SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	-
G40730534 SPESE CONDOMINIALI DI IMMOB.AD USO DIPENDENTI	-
G40730515 PULIZIA NEGOZI E LOCALI STRAORDINARIA E CONGUAGLI	-
G40730535 COSTI PER SERVIZI C.& D	-
G40730551 SPESE SCONTO CARTE DI CREDITO E BANCOMAT	-
G40730552 COSTI SU APPARECCHIATURE POS	-
G40730555 SPESE SCONTO CARTE CREDITO BANCOMAT E-COMM	-
Servizi commerciali	(64)
40720101 PROVVISORIE E MEDIAZIONI	-
40720104 COMMISSIONI FRANCH. CONBIPEL SPA	-
40720105 COMMISSIONI FRANCH. CONCESSIONS	-
40720106 COMMISSIONI MARKETPLACE	-
40720107 COMMISSIONI SU TRASPORTO MARKETPLACE	-
40720108 COMMISSIONI MARKETPLACE ZALANDO	-
40730002 ASSICURAZIONI AUTOCARRI	-
40730003 ASSICURAZIONI INCENDIO E FURTO	-
40730004 ASSICURAZIONI RC DIPENDENTI	-
40730005 ASSICURAZIONI RC RISCHI DIVERSI	-
40730008 ASSICURAZIONI INFORTUNI	-
40730101 CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	114.016
40730102 CONSULENZE E SPESE LEGALI	-
40730103 SPESE NOTARILI	-
40730104 ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	-
40730105 SERVIZIO PER LAVORO INTERINALE	-
40730106 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	-
40730112 CONSULENZE INFORMATICHE	-
40730113 VISITE MEDICHE E A.S.L.	-
40730504 SISTEMAZIONE AREE VERDI	-
40730510 ELABORAZIONE ESTERNA PAGHE	-
40730521 VALORI BOLLATI	-
40730107 COLLABORAZIONI OCCASIONALI	-
G40730102 SPESE LEGALI	-
G40730104 ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	-
G40730204 VIAGGI E TRASFERTE	-
G40730205 RIMBORSI KM.INDETRABILI IRAP	-
G40730209 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOVETTURE	-
G40730210 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOCARRI	-
G40730211 MANUTENZIONE AUTOVETTURE	-
G40730504 SISTEMAZIONE AREE VERDI	-
G40730550 SPESE BANCARIE	-
40730530 TRASPORTI VALORI	-
40730104 ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	-
40730106 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	-
40730108 CONTRIB.SOCIALI SU COLLAB.COORD.E CONT.E OCCASION.	-
40730109 COSTI DI RICERCA DI PERSONALE	-
40730110 SERVIZI ON LINE	-
40730112 CONSULENZE INFORMATICHE	-
40730113 VISITE MEDICHE E A.S.L.	-
40730115 CONSULENZE STILISTICHE	-
40730116 CONSULENZE TECNICHE	-
40730117 CONSULENZE MARCHI	-

40730121 COMPENSI AMMINISTRATORI	-
40730513 CONTRIBUTO CONAI E SISTRI	-
40730517 CONGUAGLIO SPESE CONDOMINIALI	-
40730525 QUOTE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	-
40730531 COMPENSI ORGANISMI DI VIGILANZA	-
40730533 COMPENSI AI SINDACI	-
40730550 SPESE BANCARIE	-
40730554 SPESE BANCARIE LETTERE DI CREDITO	-
G40730103 SPESE NOTARILI	-
G40730519 SPESE DI CERTIFICAZIONE, DIRITTI,REVISIONI	-
G72140004 COSTI P.O. ALTRE SPESE	-
G72150003 COSTI P.C. MANUTENZIONI	-
40730123 ONERI STRAORDINARI AMM.STR.	69
40730202 SPESE DI OSPITALITA'	-
40730204 VIAGGI E TRASFERTE	-
40730205 RIMBORSI KM.INDETRAIBILI IRAP	-
40730209 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOVETTURE	-
40730210 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOCARRI	-
40730211 MANUTENZIONE AUTOVETTURE	-
40730212 MANUTENZIONE AUTOCARRI	-
40730301 SPESE TELEFONICHE - TELEFAX	-
40730302 SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI E PORTATILI	-
40730303 SPESE POSTALI	-
40730504 SISTEMAZIONE AREE VERDI	-
40730510 ELABORAZIONE ESTERNA PAGHE	3.185
40730513 CONTRIBUTO CONAI E SISTRI	-
40730517 CONGUAGLIO SPESE CONDOMINIALI	(111)
40730519 SPESE DI CERTIFICAZIONE, DIRITTI,REVISIONI	45
40730520 SPESE VARIE	37
40730513 CONTRIBUTO CONAI E SISTRI	-
40730521 VALORI BOLLATI	-
40730524 QUOTE ASSOCIATIVE	-
40730530 TRASPORTI VALORI	-
40730550 SPESE BANCARIE	172
40730554 SPESE BANCARIE LETTERE DI CREDITO	-
40730556 COSTI VARI BTX	(474.883)
S1740016 ONERI SU FINANZIAMENTI	-
G40720104 COMMISSIONI FRANCH. CONBIPEL SPA	-
G40720105 COMMISSIONI FRANCH. CONCESSIONS	-
G40720106 COMMISSIONI MARKETPLACE	-
G40720108 COMMISSIONI MARKETPLACE ZALANDO	-
G40730005 ASSICURAZIONI RC RISCHI DIVERSI	-
G40730008 ASSICURAZIONI INFORTUNI	-
G40730101 CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	-
G40730103 SPESE NOTARILI	-
G40730104 ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	-
G40730105 SERVIZIO PER LAVORO INTERINALE	-
G40730106 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	-
G40730108 CONTRIB.SOCIALI SU COLLAB.COORD.E CONT.E OCCASION.	-
G40730107 COLLABORAZIONI OCCASIONALI	-
G40730109 COSTI DI RICERCA DI PERSONALE	-
G40730110 SERVIZI ON LINE	-
G40730113 VISITE MEDICHE E A.S.L.	-
G40730115 CONSULENZE STILISTICHE	-
G40730116 CONSULENZE TECNICHE	-
G40730121 COMPENSI AMMINISTRATORI	-
G40730204 VIAGGI E TRASFERTE	-
G40730205 RIMBORSI KM.INDETRAIBILI IRAP	-
G40730209 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOVETTURE	-
G40730210 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOCARRI	-
G40730211 MANUTENZIONE AUTOVETTURE	-
G40730301 SPESE TELEFONICHE - TELEFAX	-
G40730302 SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI E PORTATILI	-
G40730504 SISTEMAZIONE AREE VERDI	-
G40730510 ELABORAZIONE ESTERNA PAGHE	-
G40730513 CONTRIBUTO CONAI E SISTRI	-
G40730517 CONGUAGLIO SPESE CONDOMINIALI	-
G40730519 SPESE DI CERTIFICAZIONE, DIRITTI,REVISIONI	-
G40730520 SPESE VARIE	-
G40730521 VALORI BOLLATI	-
G40730524 QUOTE ASSOCIATIVE	-
G40730525 QUOTE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	-
G40730533 COMPENSI AI SINDACI	-
G40730524 QUOTE ASSOCIATIVE	-
G40730530 TRASPORTI VALORI	-
G40730531 COMPENSI ORGANISMI DI VIGILANZA	-
G40730533 COMPENSI AI SINDACI	-
G40730550 SPESE BANCARIE	-
G51740016 ONERI SU FINANZIAMENTI	-
G72140004 COSTI P.O. ALTRE SPESE	-
G72150002 COSTI P.C. PUBBLICITA'	-
G72150003 COSTI P.C. MANUTENZIONI	-
G72150004 COSTI P.C. ALTRE SPESE	-
Servizi amministrativi e generali	(357.470)
TOTALE PER SERVIZI	(360.157)
40720005 ROYALTIES PASSIVE CONBIPEL C.& D.	-
40810001 AFFITTI PASSIVI	-
40810004 NOLEGGI	-
40810007 NOLEGGIO AUTOVETTURE A LUNGO TERMINE	-
40810008 LOCAZIONI MACCHINE CED	-
40810012 AFFITTI PASSIVI DI IMMOBILI IN USO A DIPENDENTI	-
40810013 CONGUAGLIO AFFITTI PASSIVI	-
40810016 NOLEGGIO AUTOVETTURE A BREVE TERMINE	-
G40810012 AFFITTI PASSIVI DI IMMOBILI IN USO A DIPENDENTI	-
40810017 NOLEGGIO AUTOCARRI A BREVE TERMINE	-
G40810012 AFFITTI PASSIVI DI IMMOBILI IN USO A DIPENDENTI	-
40810018 ALTRI NOLEGGI	-
40810019 NOLEGGI APPARATI TELEFONICI RADIOMOBILI	-
G40720005 ROYALTIES PASSIVE CONBIPEL C.& D	-
G40810001 AFFITTI PASSIVI GESTIONALE	-
G40810007 NOLEGGIO AUTOVETTURE	-
G40810016 NOLEGGIO AUTOVETTURE A BREVE TERMINE	-
G40810019 NOLEGGI APPARATI TELEFONICI RADIOMOBILI	-
40720005 ROYALTIES PASSIVE CONBIPEL C.& D.	-
G40810012 AFFITTI PASSIVI DI IMMOBILI IN USO A DIPENDENTI	-
G40810013 CONGUAGLIO AFFITTI PASSIVI	-
G40810018 ALTRI NOLEGGI	-

8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-
9) PER IL PERSONALE	-
30501038 FERIE-FLESSIB. ORARIA GODUTE	(33)
30501043 ORE GODUTE	(13)
40910002 PERSONALE COSTO ORDINARIO	43
40910003 PERSONALE COSTO STRAORDINARIO	-
40910004 PERSONALE COSTO LAVORO FESTIVO	-
40910005 PERSONALE COSTO MENSILITA' AGGIUNTIVE	(36)
40910006 PERSONALE COSTO PREMI	-
40910007 PERSONALE COSTO PER MALATTIA	-
40910008 PERSONALE COSTO ROL MENSILE	0
40910009 PERSONALE COSTO ACCANTONAMENTO FERIE	0
40910013 PERSONALE COSTO FLESSIBILITA' ORARIA	0
40910014 COMPENSI STAGE	-
G30501038 FERIE GODUTE	-
G30501043 ORE GODUTE	-
G72140001 COSTI P. O. PERSONALE	-
40910015 PERSONALE COSTO ACCANTONAMENTO ORE	0
40910017 PERSONALE COSTO RETROATTIVITA' CCNL	-
40950007 PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE	-
G30501038 FERIE GODUTE	-
G30501043 ORE GODUTE	-
G40910002 PERSONALE COSTO ORDINARIO	-
G40910003 PERSONALE COSTO STRAORDINARIO	-
G40910004 PERSONALE COSTO LAVORO FESTIVO	-
G40910005 PERSONALE COSTO MENSILITA' AGGIUNTIVE	-
G40910007 PERSONALE COSTO PER MALATTIA	-
G40910008 PERSONALE COSTO ROL MENSILE	-
G40910009 PERSONALE COSTO ACCANTONAMENTO FERIE	-
G40910015 PERSONALE COSTO ACCANTONAMENTO ORE	-
G40950007 PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE	-
G72140001 COSTI P. O. PERSONALE	-
G72150001 COSTI P. C. PERSONALE	-
a) Salari e stipendi	(38)
30501037 CONTRIBUTI FERIE-FLESSIB. ORARIA GODUTE	(10)
40920001 CONTRIBUTI SOCIALI	6.541
40920002 CONTRIBUTI ENTI BILATERALI	-
40920003 CONTRIBUTI FONTE	-
40920006 QUOTA ASSISTENZA SANITARIA QUADRI	-
40920007 QUOTA IST. BILAT. SVIL. FORMAZ. QUADRI	-
G40920009 QUOTA F. DO PREVID. DIRIG. MARIO NEGRI	-
40920008 Progr. ASSIC. CONTRATT. ASS. ANTONIO PASTORE	-
40920009 QUOTA F. DO PREVID. DIRIG. MARIO NEGRI	-
40920011 CONTRIBUTI SOCIALI RETROATTIVITA' CCNL	-
40920012 CONTR. ASSIST. SANIT. DIRIG. MARIO BESUSSO	-
40920013 QUOTA F. DO ASSIST. SANIT. FONDO EST	-
40920014 CONTRIBUTI INAIL	0
40920015 CONTRIBUTI SOCIALI MENSILITA' AGGIUNTIVE	(11)
40920016 CONTRIBUTI SOCIALI ROL	0
40920017 CONTRIBUTI SOCIALI FERIE	0
40920019 CONTRIBUTI SOCIALI ORE	0
G30501037 CONTRIBUTI FERIE GODUTE	-
G40920003 CONTRIBUTI FONTE	-
G40920001 CONTRIBUTI SOCIALI	-
G40920002 CONTRIBUTI ENTI BILATERALI	-
G40920003 CONTRIBUTI FONTE	-
G40920006 QUOTA ASSISTENZA SANITARIA QUADRI	-
G40920007 QUOTA IST. BILAT. SVIL. FORMAZ. QUADRI	-
G40920009 QUOTA F. DO PREVID. DIRIG. MARIO NEGRI	-
G40920013 QUOTA F. DO ASSIST. SANIT. FONDO EST	-
G40920014 CONTRIBUTI INAIL	-
G40920015 CONTRIBUTI SOCIALI MENSILITA' AGGIUNTIVE	-
G40920016 CONTRIBUTI SOCIALI ROL	-
G40920017 CONTRIBUTI SOCIALI FERIE	-
G40920019 CONTRIBUTI SOCIALI ORE	-
b) Oneri sociali	6.521
40930001 ACCANTONAMENTO TFR	1.366
G40930001 ACCANTONAMENTO TFR	-
c) Trattamento di fine rapporto	1.366
40950001 ONERI DIVERSI PER IL PERSONALE	-
G40950001 ONERI DIVERSI PER IL PERSONALE	-
e) Altri costi	-
TOTALE PER IL PERSONALE	7.849
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-
Z41014010 AMM DIRITTI UTILIZZO PROGRAMMI SOFTWARE	-
Z41015000 AMM. AVVIAMENTO	-
Z41017001 AMM SPESE AD UTILITA' PLURIENNALE	-
Z41017030 AMM COSTI PLURIENNALI BENI DI TERZI	-
a) Ammort. immobilizz. immateriali	-
Z41021004 AMM. ORD. EDIFICI	-
Z41022001 AMM. ORD. IMPIANTI GENERICI BAR	-
Z41022002 AMM. ORD. IMPIANTI DI ALLARME	-
Z41022003 AMM. ORD. IMPIANTI E MEZZI DI SOLLEVAMENTO	-
Z41022006 AMM. ORD. ATTREZZATURE ED IMPIANTI	-
Z41022007 AMM. ORD. ATTREZZATURE ED IMPIANTI BAR	-
Z41022021 AMM. ORD. REGISTRATORI DI CASSA	-
Z41024002 AMM. ORD. MACCHINE ORDINARIE D'UFF.	-
Z41024007 AMM. ORD. MACCHINE ELETTRONICHE	-
Z41024008 AMM. ORD. MOBILI E ARREDI	-
Z41024009 AMM. ORD. MOBILI ARREDI BAR	-
Z41024012 AMM. ORD. INSEGNE LUMINOSE	-
Z41024013 AMM. ORD. TELEFONI	-
Z41024014 AMM. ORD. RADIOTELEFONI	-
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	-
41040001 ACCANTON. SVALUTAZ. CREDITI	-
d) Svalut. dei crediti dell'att. circ.	-
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-
40730601 IMPOSTA DI BOLLO	1
40730602 I. M. U. (IMPOSTA MUNICIPALE UNICA)	-
40730603 TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	-
40730604 TASSA DI POSSESSO AUTOVEICOLI	-
40730605 TASSA DI POSSESSO AUTOCARRI	-
40730607 TASSA DI REGISTRO	-
40730608 ALTRE IMPOSTE E TASSE	30.815
40730609 IMPOSTE COMUNALI	-
40730610 IMPOSTE SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2.757
40730613 TARES/TARI	2.685

40730615 ALTRI ONERI PER IMMOBILI USO DIPENDENTE	-
41410001 PERDITE SU CREDITI	-
41410003 RISARCIMENTO A CLIENTI	-
41410004 SPESE RISARCIMENTO DANNI	-
41410005 COSTI NON DEDUCIBILI	113
41410006 MULTE	-
41410008 SANZIONI INDETRAIBILI SU IMPOSTE E CONTRIBUTI	3.948
41410012 ONERI DI UTILITA' SOCIALE	-
41410083 ABBONAMENTO A RIVISTE	-
41410100 SOPRAVVIVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	28.082
41410101 SOPRAVVIVENIENZE PASSIVE ORDINARIE MATERIE PRIME	-
41410102 SOPRAVVIVENIENZE PASSIVE ORDINARIE SERVIZI	62
41410103 SOPRAVV. PASSIVE ORDINARIE GODIMENTO BENI DI TERZI	-
41410104 SOPRAVVIVENIENZE PASSIVE ORDINARIE PER IL PERSONALE	-
51741000 SCONTI ED ABBUONI PASSIVI	32
G40730601 IMPOSTA DI BOLLO	-
G40730602 I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI)	-
G40730604 TASSA DI POSSESSO AUTOVEETURE	-
G40730605 TASSA DI POSSESSO AUTOCARRI	-
G40730607 TASSA DI REGISTRO	-
G40730608 ALTRE IMPOSTE E TASSE	-
40730609 IMPOSTE COMUNALI	-
G40730609 IMPOSTE COMUNALI	-
G40730610 IMPOSTE SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	-
41410004 SPESE RISARCIMENTO DANNI	-
G41410103 SOPRAVV. PASSIVE ORDINARIE GODIMENTO BENI DI TERZI	-
G40730613 TARES/TARI	-
G40730615 ALTRI ONERI PER IMMOBILI USO DIPENDENTE	-
G41410005 COSTI NON DEDUCIBILI	-
G41410008 SANZIONI INDETRAIBILI SU IMPOSTE E CONTRIBUTI	-
G41410083 ABBONAMENTO A RIVISTE	-
G41410084 MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI DI CESPITI	-
G41410100 SOPRAVVIVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-
G41410102 SOPRAVVIVENIENZE PASSIVE ORDINARIE SERVIZI	-
G41410103 SOPRAVV. PASSIVE ORDINARIE GODIMENTO BENI DI TERZI	-
Z41410084 MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI DI CESPITI	-
40730602 I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE UNICA)	-
40730608 ALTRE IMPOSTE E TASSE	-
41410003 RISARCIMENTO A CLIENTI	-
41410012 ONERI DI UTILITA' SOCIALE	-
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	68.494
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	(283.814)
DIFF. TRA VAL E COSTI DELLA PRODUZIONE (A+B)	67.923
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-
51640403 INTERESSI ATTIVI DIVERSI	(30)
51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	-
G51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	-
G51640403 INTERESSI ATTIVI DIVERSI	-
d) proventi diversi dai precedenti	(30)
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI	(30)
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	-
51740001 INTERESSI PASSIVI V/BANCHE	-
51740003 INTERESSI PASSIVI DIVERSI	858
51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	-
51740004 INTERESSI PASSIVI FORNITORI	(0)
51740007 INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI POOL	-
51740011 SPESE PER FIDEJUSSIONI	-
G51740001 INTERESSI PASSIVI V/BANCHE	-
G51740007 INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI POOL	-
G51740011 SPESE PER FIDEJUSSIONI	-
verso altri creditori	858
TOTALE INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	858
17-bis) UTILE E PERDITE SU CAMBI	-
30510050 DIFFERENZE CAMBIO ATTIVE	-
30510060 UTILE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISE ESTERE	-
41410050 DIFFERENZE CAMBIO PASSIVE	-
41410060 PERDITE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISA ESTERA	-
51640005 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-
51740017 ALTRI ONERI FINANZIARI	-
G30510060 UTILE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISE ESTERE	-
G41410060 PERDITE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISA ESTERA	-
TOTALE UTILE E PERDITE SU CAMBI	-
TOT. PROVENTI E ONERI FINANZ. (15+16-17-17bis)	(828)
D) RETTIF. DI VAL. DI ATTIV. FINANZ.	-
18) RIVALUTAZIONI	-
61840002 RIVALUTAZIONE IRS	-
c) di titoli iscr. all'attivo circol.	-
TOTALE RIVALUTAZIONI	-
19) SVALUTAZIONI	-
61910003 SVALUTAZIONI PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	-
a) di partecipazioni	-
61940001 SVALUTAZIONE QUOTA INEFF. STRUM. FIN. COPERTURA	-
61940002 SVALUTAZIONE IRS	-
c) di titoli iscr. nell'attivo circol.	-
TOTALE SVALUTAZIONI	-
TOTALE RETTIF. VAL. DI ATTIV. FINANZ. (D) 18+19	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
20) PROVENTI STRAORDINARI	-
72020001 SOPRAVVIVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	(56.864)
G72020001 SOPRAVVIVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	-
72020005 DIFFERENZE POSITIVE DI CASSA	-
72020007 PROVENTI DIVERSI STRAORDINARI	-
72020009 ESONERO CONTRIBUTIVO ART. 43 DL. 73/2021	-
G72020001 SOPRAVVIVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	-
b) altri proventi straordinari	(56.864)
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	(56.864)
21) ONERI STRAORDINARI	-
72120001 SOPRAVV. IMPOSTE DIRETTE RELATIVE AD ES. PREC.	-
b) imposte esercizio precedente	-
30501013 INDENNITA' MANCATO PREAVVISO	-
40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	-
40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	-
41300002 ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	-
72130001 SOPRAVVIVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE	(459)
40910011 INCENTIVO ALL'ESODO	-
72130004 ONERI STRAORDINARI VARI	-

72130005 DIFFERENZE NEGATIVE DI CASSA	-
72130008 SOPRAVV. PASSIVE STRAORD. MAT.PRIME E CONSUMO	-
72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	204
72130012 SOPRAVV. PASSIVE STRAORD. GODIM.BENI DI TERZI	-
72130013 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE PERSONALE	-
G72130006 COSTI P.C.E P.O. ECCEZIONALI	-
72130015 ONERI STRAORDINARI CONFERIMENTO	-
G40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	-
G72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	-
G72130015 ONERI STRAORDINARI CONFERIMENTO	-
G40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	-
c) altri oneri straordinari	(255)
TOTALE ONERI STRAORDINARI	(255)
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE(E) 20+21	57.119
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	124.214
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	124.214

4.3 La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023

Conbipel Spa	Stato Patrimoniale 31-12-2023
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Z12110000 SPESE DI COSTITUZIONE	-
Z12115000 F.DO ORD. SPESE DI COSTITUZIONE	-
1) Costi di impianto e di ampliamento	-
Z12140010 DIRITTI UTILIZZO PROGRAMMI SOFTWARE	-
Z12145010 F.DO ORD. DIRITTI UTILIZZO PROGRAMMI SOFTWARE	-
3) Diritti di brev.ind. e opere ing.	-
Z12150000 AVVIAMENTO	-
Z12150001 AVVIAMENTO DA QCCQUISTO AZIENDA CHIARA	-
Z12150002 AVVIAMENTO DA QCCQUISTO AZIENDA PUBLICON	-
Z12155000 F.DO ORD. AVVIAMENTO	-
Z12155001 F.DO ORD. AVVIAMENTO DA QCCQUISTO AZIENDA CHIARA	-
Z12155002 F.DO ORD. AVVIAMENTO DA QCCQUISTO AZIENDA PUBLICON	-
5) Avviamento	-
12167001 SPESE AD UTILITA PLURIENN. INV.IN CORSO	-
12167030 COSTI PLURIENNALI SU BENI DI TERZI INV.IN CORSO	-
12250501 ANTICIPI A FORN.IMM. IMMATERIALI	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-
Z12170001 SPESE AD UTILITA' PLURIENNALE	-
Z12170030 COSTI PLURIENNALI BENI DI TERZI	-
Z12175001 F.DO ORD. SPESE AD UTILITA' PLURIENNALE	-
Z12175030 F.DO ORD. COSTI PLURIENNALI BENI DI TERZI	-
7) Altre	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Z12210001 TERRENI	-
Z12210002 TERRENI AGRICOLI	-
Z12210004 EDIFICI	-
Z12210504 FDO AMM. ORD. EDIFICI	-
Z12210704 FDO AMM. ANT. EDIFICI	-
1) Terreni e fabbricati	-
Z12220001 IMPIANTI GENERICI BAR	-
Z12220002 IMPIANTI DI ALLARME	-
Z12220003 IMPIANTI E MEZZI DI SOLLEVAMENTO	-
Z12220004 IMP.INT.SPEC.COMUN.TELESEGNALAZ.	-
Z12220005 IMPIANTI VARI	-
Z12220006 ATTREZZATURE ED IMPIANTI	-
Z12220020 IMPIANTI SPECIFICI BAR	-
Z12220501 FDO AMM. ORD. IMPIANTI GENERICI BAR	-
Z12220502 FDO AMM. ORD. IMPIANTI DI ALLARME	-
Z12220503 FDO AMM. ORD. IMPIANTI E MEZZI DI SOLLEVAMENTO	-
Z12220504 F.DO AMM. IMP.INT.SPEC.COMUN.TELESEGNALAZ.	-
Z12220505 FDO AMM. ORD.IMPIANTI VARI	-
Z12220506 FDO AMM. ORD. ATTREZZATURE ED IMPIANTI	-
Z12220520 FDO AMM. ORD. IMPIANTI SPECIFICI BAR	-
Z12220702 FDO AMM. ANT.IMPIANTI ALLARME	-
Z12220703 FDO AMM. ANT. IMPIANTI E MEZZI DI SOLLEVAMENTO	-
Z12220704 FDO AMM. ANT. IMP. INT.SPEC.COMUN.TELESEGNALAZ.	-
Z12220705 FDO AMM. ANT.IMPIANTI VARI (GENERICI)	-
Z12220706 FDO AMM. ANT. ATTREZZATURE ED IMPIANTI	-
2) Impianti e macchinari	-
Z12220007 ATTREZZATURE ED IMPIANTI BAR	-
Z12220021 REGISTRATORI DI CASSA	-
Z12220507 FDO AMM. ORD. ATTREZZATURE ED IMPIANTI BAR	-
Z12220521 FDO AMM. ORD. REGISTRATORI DI CASSA	-
Z12220707 FDO AMM. ANT. ATTREZZATURE ED IMPIANTI BAR	-
3) Attrezzature ind. e commerciali	-
G12240505 FDO AMM. DIFFERENZA ANNO PRECEDENTE	-
Z12230004 AUTOCARRI	-
Z12230504 FDO AMM. ORD. AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	-
Z12230704 FDO AMM. ANT. AUTOCARRI	-
Z12240002 MOBILI E MACCHINE UFFICIO ORDINARIE	-
Z12240003 AUTOVETTURE	-
Z12240007 MACCHINE UFFICIO ELETTRICHE	-
Z12240008 MOBILI E ARREDI	-
Z12240009 MOBILI E ARREDI BAR	-
Z12240012 INSEGNE LUMINOSE	-
Z12240013 TELEFONI	-
Z12240014 RADIOTELEFONI	-
Z12240502 FDO AMM. ORD. MACCHINE ORDINARIE D'UFF.	-
Z12240503 FDO AMM. ORD. AUTOMEZZI (AUTOVETTURE)	-
Z12240507 FDO AMM. ORD. MACCHINE UFFICIO ELETTRICHE	-
Z12240508 FDO AMM. ORD. MOBILI E ARREDI	-
Z12240509 FDO AMM. ORD. MOBILI E ARREDI BAR	-
Z12240512 FDO AMM. INSEGNE LUMINOSE	-
Z12240513 F.DO AMM. TELEFONI	-
Z12240514 F.DO AMM. RADIOTELEFONI	-
Z12240702 FDO AMM. ANT. MOBILI/MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO	-
Z12240707 FDO AMM. ANT. MACCHINE UFFICIO ELETTRICHE	-

Z12240708 FDO AMM. ANT. MOBILI E ARREDI	-
Z12240709 FDO AMM. ANT.MOBILI ED ARREDI BAR	-
Z12240712 FDO AMM. ANT.INSEGNE LUMINOSE	-
Z12240713 FDO AMM. ANT. TELEFONI	-
4) Altri beni	-
12250500 ANTICIPI A FORN IMM.MATERIALI	-
12252002 IMPIANTI ALLARME INV.IN CORSO	-
12252003 IMPIANTI E MEZZI DI SOLLEVAMENTO INV.IN CORSO	-
12252006 ATTREZZATURE ED IMPIANTI INV.IN CORSO	-
12254007 MACCHINE UFFICIO ELETTRICHE INV.IN CORSO	-
12254008 MOBILI E ARREDI INV.IN CORSO	-
12254012 INSEGNE LUMINOSE INV.IN CORSO	-
12540008 TRANSITORIO MOBILI ED ARREDI	-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
1) Partecipazioni in	-
12310107 PARTECIPAZIONI CONBIPEL C. & D.	23.146.000
13210503 FONDO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI CONTROLLATE	(23.146.000)
a) Imprese controllate	-
12310402 PARTECIPAZIONI CONAI	-
12310409 PARTECIPAZIONI CONSORZIO C.COMM.I SANNITI SRL	-
12310414 PARTECIPAZIONI CONSORZIO OPER.B.GO BRUNELLESCHI	-
12310420 PARTECIPAZIONE LA GRANDE MELA SOC.CONSORTILE ARL	-
12310421 PARTECIPAZIONI VIRGILIO SOC.CONS. A R.L.	-
12310422 PARTECIPAZIONI LE PORTE FRANCHE SCARL	-
d) Altre imprese	-
Totale Partecipazioni	-
2) Crediti	-
13250400 DEPOSITI CAUZIONALI	1.989.235
13250451 DEPOSITI CAUZIONALI TELECOM ESIG.OLTRE L'ESERCIZIO	3.637
13250452 DEPOSITI CAUZIONALI ENEL ESIGIB.OLTRE L'ESERCIZIO	98
13250453 DEPOSITO CAUZIONALE AGENZIA DELLE DOGANE	250.000
d) verso altri	2.242.970
Totale Crediti Finanziari	2.242.970
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.242.970
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.242.970
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-
I) RIMANENZE	-
13140001 RIM.FIN.PROD.FIN. E MERCI	-
22050001 FONDO RISCHI SVALUTAZIONE MAGAZZINO	-
G00017920 STOCK PRODOTTI FINITI	-
G00017930 DIFFERENZE STOCK Q.TA'	-
G22050001 FONDO RISCHI SVALUTAZIONE MAGAZZINO	-
4) Prodotti finiti e merci	-
13150001 ANTICIPI A FORN.MAGAZZINO	-
13150002 RETTIFICA CAMBI ANTICIPI MERCE	-
G13150002 RETTIFICA CAMBI ANTICIPI MERCI	-
5) Acconti	-
TOTALE RIMANENZE	-
II) CREDITI	-
13210001 CLIENTI ITALIA	4.045.325
13210101 CLIENTI CEE	267.893
13210151 CLIENTI EXTRA-CEE	57.388
13210450 FATTURE DA EMETTERE NON COMMERCIALE	99
13210450 FATTURE DA EMETTERE NON COMMERCIALE	433.518
13210500 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	(600.899)
G13210450 FATTURE DA EMETTERE NON COMMERCIALE	9.216
1) Verso clienti	4.212.540
13220010 FATTURE DA EMETTERE VERSO CONTROLLATE C. & D.	-
13220100 CREDITI IRES VERSO CONTROLLATE	-
13230003 CLIENTI CONTROLLATE ITALIA	-
G13220010 FATTURE DA EMETTERE VERSO CONTROLLATE C. & D.	-
2) Verso imprese controllate	-
13250004 ACCONTO IRAP	-
13250006 IVA CONTO ERARIO	112.013
13250007 IVA CONTO ACQUISTI	(4.155)
13250490 ERARIO C/ R.A. SUBITE	43.165
13250007 IVA CONTO ACQUISTI	-
13250011 IVA ACQUISTI CEE	-
13250022 IVA CONTO ACQUISTI ESERC.PRECEDENTE	-
13250020 IVA ACQUISTI REVERSE CHARGE	-
13250491 RITENUTE FISCALI SU INTERESSI ATTIVI	74
4-bis) Crediti tributari	151.097
13150010 ANTICIPI A FORNITORI SERVIZI	258.014
13250073 INAIL C/ANTICIPI	54.489
13250202 FONDO SPESE DIPENDENTI/COLLABORATORI	53
13250203 CREDITI VERSO DIPENDENTI	17.325
13250205 DIPENDENTI C/ ARROTONDAMENTI	2.157
13250600 CREDITI DIVERSI	118.307
13250601 CREDITI DIVERSI POS	649
13250605 CREDITI PER IVA SU BUONI	5.288
13430007 INCASSI PUBLIMETHOD	40
13250701 CREDITI PER COSTI DI NON COMPETENZA	-
13430008 INCASSI SIPRA	35
13430009 CREDITI PER BUONI CENTRI COMMERCIALI	1.446
13430010 INCASSI IMPRINTER	57
24140003 TRANSITORIO REGISTRAZIONI SOLA IVA	-
5) Verso altri	457.860
TOTALE CREDITI	4.821.497
III) ATT. FIN. CHE NON COSTIT. IMMOBI	-
13350004 DERIVATO SU TASSO INTERESSE ATTIVO	-
5) Azioni proprie	-
TOTALE ATT. FIN. CHE NON COSTIT. IMMOB	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	-
13400000 RETTIFICA CAMBI DEPOSITI BANCARI	-
13400010 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 21468	-
13400020 INTESA SAN PAOLO SPA C/C ORDINARIO	-
13400030 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 63126101	-
13400032 MPS C/VALUTARIO USD	-
13400040 INTESA SAN PAOLO SPA C/C 60434	-
13400042 INTESA S.PAOLO C/C60434 C/VALUTARIO USD	-
13400050 UNICREDIT SPA C/C 30011311	-
13400060 BANCO BPM C/C 23232	-
13400062 BANCO BPM C/VAL USD193000325	-
13400100 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 787877	-
13400102 MONTE DEI PASCHI SIENA C/VAL 8807	-

13400310 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 19310	-
13400320 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 1851	-
13400410 BCC BANCA DI CREDITO COOP. DI ROMA C/C 12981	-
13400480 BANCA PASSADORE & C. C/C 512850	-
13400520 BANCA CARIGE SPA C/C 57580	-
13400650 BANCA SELLA SPA C/C 052860682870	-
13400890 BANCA DI ASTI CASSA RISP ASTI C/C 22145	-
13400930 BANCO BPM C/C 12345 PUBBL. AMM.	-
13401010 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 459007	-
13401032 CREDIT AGRICOLE C/VALUTARIO	-
13401040 UBI BANCA C/C ORDINARIO	-
13401042 UBI BANCA C/VALUTARIO USD	-
13401050 INTESA SAN PAOLO SPA C/C PROCEDURA AS	4.975.587
13500017 CRA TRANSITORIO	-
13500024 INTESA BCI TRANS. INCASSO CLIENTI	-
13500027 INTESA TRANSITORIO	-
13500047 INTESA S. PAOLO C/C60434 TRANSITORIO	-
13500054 UNICREDIT TRANS. INCASSO CLIENTI	-
13500114 B. POP. VICENZA TRANS. INCASSO CLIENTI	-
13500057 UNICREDIT TRANSITORIO	-
13500067 BANCO BPM TRANSITORIO	-
13500654 TRANSITORIO MONETA ELETTRONICA	-
13501037 CREDIT AGRICOLE TRANSITORIO	-
13501047 UBI BANCA TRANSITORIO	-
13600024 SATISPAY TRANS. INCASSO CLIENTI	-
G13400000 RETTIFICA CAMBI DEPOSITI BANCARI	-
1) Depositi bancari e postali	4.975.587
13250204 FONDO SPESE NEGOZI	-
13430000 RETTIFICA CAMBI DENARO E VALORI IN CASSA	(27)
13430001 CASSA	-
13430002 CASSA COCCONATO	-
13430004 CASSA VALORI BOLLATI	-
13430005 CASSA VALUTARIA DOLLARI USA	-
13430011 CASSA VALUTARIA ST. INGLESI	-
13430012 CASSA VALUTARIA RENMINBI CINESE	-
13430014 CASSA VALUTARIA ST. LIBANESI	-
13430015 CASSA VALUTARIA RUBLO RUSSO	-
13430016 CASSA VALUTARIA \$ HONG KONG	-
13430018 CASSA VALUTARIA BHAT TAILANDESI	-
13430019 CASSA VALUTARIA CORONE DANESI	-
13430020 CASSA VALUTARIA CORONE CECHE	-
13430050 TRANSITORIO CONTRASSEGNO BRT	-
13500012 CRA TRANS. VERSAMENTO CASSA	-
13500022 INTESA BCI TRANS. VERSAMENTO CASSA	-
13500042 INTESA S. PAOLO C/C60434 TRANS. VERSAM. CASSA	-
13500412 CREDITO COOP. ROMA TRANS. VERSAMENTO CASSA	-
13500482 BANCA PASSADORE TRANS. VERSAMENTO CASSA	-
13500522 CARIGE SPA TRANS. VERSAMENTO CASSA	-
13500562 CREVAL TRANS. VERSAMENTO CASSA	-
13500652 BANCA SELLA TRANS. VERSAMENTO CASSA	-
13501042 UBI BANCA TRANS. VERSAMENTO CASSA	-
G13430000 RETTIFICA CAMBI DENARO E VALORI IN CASSA	-
3) Denaro e valori in cassa	(27)
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	4.975.560
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.797.057
D) RATEI E RISCONTI	-
14010003 RATEI ATTIVI FINANZIARI	1
RATEI ATTIVI	1
14020001 RISCONTI ATTIVI	15.229
G14020001 RISCONTI ATTIVI	-
RISCONTI ATTIVI	15.229
TOTALE RATEI E RISCONTI	15.229
TOTALE ATTIVO	12.055.256
PASSIVO PATRIMONIALE	
A) PATRIMONIO NETTO	
21010001 CAPITALE SOCIALE	(120.000)
I - CAPITALE	(120.000)
21040002 RISERVA LEGALE	(24.000)
IV - RISERVA LEGALE	(24.000)
21070011 RISERVA DIFFERENZE CAMBIO	(164.466)
21070014 RISERVA PER STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI	(148.591)
21070015 RISERVA COPERTURA PERDITE	(2.781.482)
21070016 ALTRE RISERVE	(397.717)
VI - ALTRE RISERVE	(3.492.255)
21071050 RISERVA OPERAZIONI DI COPERT. FLUSSI FIN. ATTESI	-
VII - RIS. OP. COP. FLUSSI FIN. ATTESI	-
21080001 UTILE D'ES. PREC. PORT. NUOVO	(15.374.101)
VIII - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	(15.374.101)
21090001 UTILE D'ESERCIZIO	22.654.958
21090002 PERDITA D'ESERCIZIO	139.458.885
IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	162.113.843
13350002 STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI "C"	2.142
13350005 STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI "B"	69.632
X - RIS. NEG. PER AZ. PROPRIE IN PORT	71.774
PERDITA DELL'ESERCIZIO	153.148
UTILE DELL'ESERCIZIO	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	143.328.409
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
22020002 FONDI PER IMPOSTE DIFFERITE	-
2) PER IMPOSTE	-
22030005 F. DO RISCHI CAUSE LEGALI	(60.973)
22030007 F. DO RISCHI PER RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI	(54.357)
22030008 FONDO RISCHI	-
22040002 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI	-
3) ALTRI	(115.330)
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	(115.330)
C) TRATT. DI FINE RAPP. DI LAV. SUB.	
13250072 CREDITO VERSO FONDO TESORERIA INPS	1.080.985
23010001 F. DO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	(1.075.600)
23010002 RATEO ACCANTONAM. F. DO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	(67)
23010003 TFR PROCEDURA A.S.	(155.229)
23010004 TFR PROCEDURA 161	(4.031.452)
TOTALE TRATT. DI FINE RAPP. DI LAV. SUB.	(4.181.362)
D) DEBITI	
13400052 UNICREDIT SPA C/VAL 30038585	-
13400104 MPS C/FINANZ. IMPORT EURO	(1.882.244)
13400560 CREVAL SPA C/C 147738	-

13400480 BANCA PASSADORE & C. C/C 512850	
13401030 CREDIT AGRICOLE C/C ORDINARIO	
13500000 RETTIFICA CAMBI DEBITI VERSO BANCHE	84.242
13500027 INTESA TRANSITORIO	(1.220.000)
13500047 INTESA S.PAOLO C/C60434 TRANSITORIO	
13500057 UNICREDIT TRANSITORIO	(13.725)
13500897 CRA FONDO FORTE TRANSITORIO	
13500657 BANCA SELLA TRANSITORIO	
13501037 CREDIT AGRICOLE TRANSITORIO	
24030001 DEBITI VERSO BANCHE	(80.634)
24030010 DEBITI VS BANCHE PROCEDURA 161	(10.494.622)
24030011 DEBITI VS BANCHE PROCEDURA A.S.	(5.622.028)
24030126 FINANZIAMENTO LINEA DI CREDITO "A"	(14.000.000)
24030127 FINANZIAMENTO REVOLVING TRANCHE 1	(18.000.000)
24030128 FINANZIAMENTO REVOLVING TRANCHE 3	(5.000.000)
24030130 FINANZIAMENTO REVOLVING TRANCHE 4	(6.000.000)
25010013 RATEI PASSIVI FINANZIARI	
G13500000 RETTIFICA CAMBI DEBITI VERSO BANCHE	(464.795)
G24030001 DEBITI VERSO BANCHE	(643.807)
G25010013 RATEI PASSIVI FINANZIARI GESTIONALE	
4) DEBITI VERSO BANCHE	(63.337.612)
24050002 CLIENTI C/ ANTICIPI CORRISPETTIVI	(8.142)
6) ACCONTI	(8.142)
13250066 NOTE CREDITO DA RICEVERE	149.670
24060001 FORNITORI ITALIA	(45.825.356)
24060002 FORNITORI ALTRI	(1.790.206)
24060003 FORNITORI DIPENDENTI	(6.049)
24060051 FORNITORI PERCIPIENTI	(171.696)
24060101 FORNITORI CEE	(3.515.399)
24060151 FORNITORI EXTRA-CEE	(10.684.687)
24080899 RETTIFICA CAMBI DEBITI VERSO FORNITORI	(154.370)
24150001 TRANSITORIO ACQUISTI	
25010002 FATTURE DA RICEVERE MERCE	(2.801)
25010003 FATTURE DA RICEVERE MANUALE	(2.502.430)
25010004 FATTURE DA RICEVERE	(238.196)
25010006 FATTURE DA RICEVERE PER AFFITTI	(1.982.377)
25010007 FATTURE DA RICEVERE PER SPESE CONDOMINIALI	(586.813)
25010008 FATTURE DA RICEVERE CANONI E NOLEGGI	(125.985)
25010010 FATTURE DA RICEVERE PULIZIE E VIGILANZA	(3.523)
25010011 FATTURE DA RICEVERE SERVIZI VARI	(0)
25010012 FATTURE DA RICEVERE ASSICURAZIONI	(4.499)
G13250066 NOTE CREDITO DA RICEVERE	336
G24080899 RETTIFICA CAMBI DEBITI VERSO FORNITORI	(912.578)
G25010003 FATTURE DA RICEVERE MANUALE	(157.309)
7) DEBITI VERSO FORNITORI	(68.514.268)
13220007 CONBIPEL C. & D. CONTO CORRENTE	
24080001 FORNITORI CONTROLLATI	
G24080012 FATTURE DA RICEVERE DA CONTROLLATE C. & D.	
24080012 FATTURE DA RICEVERE DA CONTROLLATE C. & D.	
9) DEBITI VERSO IMP. CONTROLLATE	-
24100001 FORNITORI CONTROLLANTI	(105.000)
G24100010 FATTURE DA RICEVERE DA CONTROLLANTI	
24100010 FATTURE DA RICEVERE DA CONTROLLANTI	(8.333)
11) DEBITI VERSO CONTROLLANTI	(113.333)
13250006 IVA CONTO ERARIO	-
13250008 IVA CONTO VENDITE	-
13250012 IVA VENDITE CEE	-
13250021 IVA VENDITE REVERSE CHARGE	-
13250023 DEBITO IVA DA REGIME OSS	-
13250025 IVA CONTO ERARIO BLOCCO 161	(1.184.772)
13250026 IVA CONTO ERARIO BLOCCO AS	(22.161)
24110010 IRPEF DIPENDENTI	(697.616)
24110011 ERARIO C/O R.A. PROFESS.	(141.266)
24110012 RITENUTE FISCALI SU REDDITI DIVERSI	(59.205)
24110013 IRPEF DIPENDENTI PER TERREMOTO L'AQUILA	(40)
24110032 IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR	(77.121)
12) DEBITI TRIBUTARI	(2.182.182)
13250606 CREDITI PER SOLIDARIETA'	(1.700)
24120001 CONTRIBUTI INPS	(3.428.712)
24120002 INAIL PREMIO	(12)
24120003 DEBITI VERSO FONDO TESORERIA INPS	546.333
24120004 CREDITI INPS PER CIG NON AUTORIZZATA	-
24120006 DEBITI QUOTA ASSISTENZA SANITARIA QUADRI	406
24120007 DEBITI IST. BILAT. SVIL. FORMAZ. QUADRI TERZIARIO	-
24120008 DEBITI ASSOCIAZIONE ANTONIO PASTORE	-
24120009 DEBITI FONDO PREV. MARIO NEGRI	501
24120012 DEBITI FONDO FASDAC/BESUSSO	-
24120013 DEBITI FONDO EST	(93)
24120014 CONTRIBUTI INPS PER TERREMOTO L'AQUILA	(94)
24120015 DEBITI FONDO PREVIASS II - PREVMEDICAL	153
24120016 DEBITI PER MOBILITA'	858
24120017 CONTRIBUTI INPS PROCEDURA A.S.	(107.565)
24120018 DEBITI FONDI PREVIDENZA PROCEDURA A.S.	(10.400)
24120019 DEBITI FONDI PREVIDENZA PROCEDURA 161	(38.862)
13) DEB. V/IST. DI PREV. E SIC. SOC.	(3.039.187)
24130002 DEBITI DIVERSI POS	(1.398)
24130005 SERVIZI INTERBANCARI	-
24130008 BUONI CLIENTI	-
24130013 BIGLIETTO REGALO	-
24130100 NOTE CREDITO DA EMETTERE	(986.184)
24130150 DEPOSITI CAUZIONALI RICEVUTI	(13.228)
24130308 DIPENDENTI C/PAGHE SETTEMBRE	
24130309 DIPENDENTI C/PAGHE OTTOBRE	
24130310 DIPENDENTI C/PAGHE NOVEMBRE	
24130300 DIPENDENTI C/PAGHE GENNAIO	99
24130301 DIPENDENTI C/PAGHE FEBBRAIO	-
24130302 DIPENDENTI C/PAGHE MARZO	(0)
24130303 DIPENDENTI C/PAGHE APRILE	242
24130304 DIPENDENTI C/PAGHE MAGGIO	
24130305 DIPENDENTI C/PAGHE GIUGNO	(20.827)
24130306 DIPENDENTI C/PAGHE LUGLIO	4.673
24130307 DIPENDENTI C/PAGHE AGOSTO	-
24130308 DIPENDENTI C/PAGHE SETTEMBRE	(3)
24130308 DIPENDENTI C/PAGHE OTTOBRE	(0)
24130310 DIPENDENTI C/PAGHE NOVEMBRE	-
24130311 DIPENDENTI C/PAGHE DICEMBRE	118
24130312 COLLABORATORI C/COMPENSI	(156.707)

24130313 ALTRI DEBITI VERSO PERSONALE	4.609
24130314 TRATTENUTE SINDACALI	(18.662)
24130315 DEBITI ENTI BILATERALI	(2.509)
24130316 DEBITI VERSO FONDO FONTE	(118.129)
24130318 DIPENDENTI C/PAGHE	(3.612)
24130324 DEBITI VERSO FONDO TAXBENEFIT NEW-MEDIOLANUM	(15)
24130325 DEBITI VERSO FONDO PENSIONE APERTO INA	-
24130327 DEBITI VERSO FONDO LABORFONDS-TR.ALTO ADIGE	-
24130328 DEBITI VERSO FONDO PREVIRAS-RAS	-
24130329 DEBITI VERSO FONDO ALMEGLIO-ALLEANZA ASSICUR.	-
24130330 DEBITI VERSO FONDO ALLEATA PREVIDENZA-ALLEANZA	(52)
24130332 DEBITI VERSO FONDO EUROZONVITA Progr.PENS.BIS PIP	197
24130333 DEBITI VERSO FONDO ARTI & MESTIERI-BIPIEMME	-
24130334 DEBITI VERSO FONDO PENSIONE CARIGE	-
24130335 DEBITI VERSO FONDO PASCHI PREVIDENZA-MPS	-
24130336 DEBITI VERSO FONDO INTESA PREVIDLAVORO	30
24130337 DEBITI VERSO FONDO POSTAPREVIDENZA VALORE	-
24130340 DEBITI VERSO FONDO PENSIONE APERTO AUREO	-
24130341 DEBITI VERSO FONDO RISP.& PREV.F.P.A. GR.CATTOLICA	-
24130342 DEBITI VERSO FONDO ARCA PREV.AZIENDE	-
24130344 DEBITI VERSO FONDO PIP VIVIPENSIONE GENERALI	-
24130345 DEBITI VERSO FONDO SECONDA PENS.F.PENS.A.CAAM	-
24130346 DEBITI VERSO FONDO PENSPLAN PLURIFONDS F.P.A.	-
24130347 DEBITI VERSO FONDO PENSIONE APERTO AXA	-
24130348 DEBITI VERSO FONDO PENS.APERTO TESEO-REALE ASS.	-
24130352 DEBITI VERSO FONDO PIU' PENSIONE FONDIARIA-SAI PIP	-
24130353 DEBITI VERSO FONDO BG.PREV.ATTIVA PIP-LA VENEZIA	-
24130356 DEBITI VERSO FONDO EURO RISPARMIO-SELLA GESTIONI	-
24130358 DEBITI VERSO FONDO UNIPOLSAI PREVIDENZA FPA	67
24130360 RATEO XIII	9.537
24130361 RATEO XIV	(0)
24130369 RATEO FLESSIBILITA' ORARIA	284
24130363 RATEO FERIE	(8.782)
24130364 RATEO R.O.L.	(2.662)
24130373 RATEO ORE	(3.038)
24130365 RATEO INAIL	(54.487)
24130367 DEBITO VERSO FONDO PENSIONE FIDEURAM	-
24130368 DEBITO VERSO FONDO PENS.APERTO ZURICH CONTRIB.	-
24130369 RATEO FLESSIBILITA' ORARIA	-
24130370 DEBITI VERSO FONDO AZIMUT PREVIDENZA	-
24130371 DEBITI VERSO FONDO SENIORVITA VALORE FUTURO	-
24130372 DEBITI VERSO FONDO FEEL GOOD	-
24130370 DEBITI VS F.DO AZIMUT SUSTAINABLE FUTURE COVIP 171	-
24130373 RATEO ORE	-
24130375 DEBITI VERSO FONDO PROGRAMMA OPEN	-
24130376 DEBITI VERSO FONDO PENSIONE AXA MPS PREVIDENZA	(24)
24130377 DEBITI VERSO FONDO PENSIONE "PIP GROUPAMA"	-
24130381 DEBITI VERSO FONDO PENSIONE PIP CENTO STELLE TAXPL	-
24130382 DEBITI VS F.DO PENS.PIP GENERA FUTURO_GENERALI INA	-
24130383 DEBITI VS F.DO PENS.PIP AXA MPS PREV.ATTIVA	-
24130384 DEBITI VS F.DO PENS.PIP PREV.FUTURA UNIPOL SAI	277
24130385 DEBITI VS F.DO CORE PENSION FPA	-
24130386 DEBITI VS F.DO PENS.PIP IL MIO FUTURO	-
24130387 DEBITI VS F.DO PENS. CREDEM PREVIDENZA	-
24130388 DEBITI VS F.DO PENS. VIPENSIONO	71
24130389 DEBITI VS F.DO PENS. PREVIP	-
24130390 DEBITI VERSO PERSONALE PROC.161	(1.396.935)
24130391 DEBITI VS PERS.DIP.CESS.PROC.161	(226.672)
24130393 RATEO XIII BLOCC.PROC. 161	(415.804)
24130394 RATEO XIV BLOCC.PROC. 161	(1.577.182)
24130395 DEBITI VERSO PERSONALE ATTIVO PROC. A.S.	(474.853)
24130396 DEBITI VS PERS.DIP.CESS.PROC. A.S.	(7.935)
24130397 RATEO XIII DIP.ATTIVI PROC. A.S.	(82.277)
24130398 RATEO XIV DIP.ATTIVI PROC. A.S.	(515.693)
24140000 TRANSITORIO BOLLE DOGANALI	-
24130399 DEBITI VS F.DO PENS. PROCEDURA A.S.	(36.059)
24130400 DEBITI VS F.DO PENS. PROCEDURA 161	(49.180)
24130401 DEBITI VS F.DO PENSIONE AXA MIA PENSIONE	-
24130402 DEBITI VS F.DO PENSIONE AZIMUT COVIP N.92	18.757
24130403 DEBITI FERIE ROL BOG CONGELATI 161+AS	(784.836)
24130404 DEBITI VS F.DO PENSIONE HELEVETIA VITA SPA	-
G24130002 DEBITI DIVERSI POS	-
G24130318 DIPENDENTI C/PAGHE	-
14) ALTRI DEBITI	(6.918.785)
TOTALE DEBITI	(144.113.510)
E) RATEI E RISCONTI	
25010001 RATEI PASSIVI	(1.376.383)
25010013 RATEI PASSIVI FINANZIARI	(5.594.409)
G25010001 RATEI PASSIVI GESTIONALE	0
1) RATEI PASSIVI	(6.970.792)
25020001 RISCONTI PASSIVI	(82)
G25020001 RISCONTI PASSIVI	(2.590)
2) RISCONTI PASSIVI	(2.672)
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	(6.973.464)
TOTALE PASSIVO	(12.055.257)

4.4 La situazione finanziaria della gestione commissariale nel periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2023

Di seguito viene illustrata la tabella riepilogativa nella quale viene rappresentata la liquidità disponibile alla data del 25 novembre 2020 e del 31 dicembre 2023.

Descrizione	Saldo al 25/11/2020	Saldo al 31/12/2023
13400030 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 63126101	128.628	-
13400410 BCC BANCA DI CREDITO COOP.DI ROMA C/C 12981	1.307	-

13400020 INTESA SAN PAOLO SPA C/C ORDINARIO	3.837.521	-
13400480 BANCA PASSADORE & C. C/C 512850	154	-
13400320 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 1851	1.053	-
13400060 BANCO BPM C/C 23232	230.138	-
13400930 BANCO BPM C/C 12345 PUBBL. AMM.	5.102	-
13400650 BANCA SELLA SPA C/C 052860682870	3.562.693	-
13400050 UNICREDIT SPA C/C 30011311	8.274	-
13400520 BANCA CARIGE SPA C/C 57580	880	-
13400310 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 19310	1.012	-
13400010 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 21468	155.737	-
13400890 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 22145	97.233	-
13401030 CREDIT AGRICOLE C/C ORDINARIO	(130.913)	-
13400560 CREVAL SPA C/C 147738	-	-
13400100 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 787877	35.107	-
13401010 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 459007	500.000	-
13400040 INTESA SAN PAOLO SPA C/C 60434	114.808	-
13401040 UBI BANCA C/C ORDINARIO	41.016	-
13401050 INTESA SAN PAOLO SPA C/C PROCEDURA AS		4.975.587
Totale	8.589.748	4.975.587
Descrizione	Saldi al 25/09/2020	Saldi al 31/12/2023
13400032 MPS C/VALUTARIO USD	1.678	-
13400062 BANCO BPM C/VAL USD193000325	13.807	-
13400052 UNICREDIT SPA C/VAL 30038585	(53)	-
13401032 CREDIT AGRICOLE C/VALUTARIO	10.347	-
13400102 MONTE DEI PASCHI SIENA C/VAL 8807	418.466	-
13400042 INTESA S.PAOLO C/C60434 C/VALUTARIO USD	39.191	-
13401042 UBI BANCA C/VALUTARIO USD	6.275	-
Totale in valuta estera (importi in valuta)	489.712	-
Descrizione	Saldi al 25/09/2020	Saldi al 31/12/2023
CONTI TRANSITORI	776.967	-
Totale	776.967	-
Descrizione	Saldi al 25/09/2020	Saldi al 31/12/2023
CASSA	233.392	-
Totale	233.392	-
TOTALE	10.050.585	4.975.587

Per quanto attiene alla disponibilità finanziaria si precisa che:

- il saldo del conto corrente della procedura, alla data del 31 dicembre 2023, è pari ad euro 4.975.587;
- il saldo degli altri conti correnti è stato azzerato in virtù di quanto contrattualmente pattuito in sede di cessione del compendio mobiliare ed immobiliare;
- si è provveduto, in esecuzione del primo piano di ripartizione parziale, alla corresponsione, in favore dei creditori ipotecari (con addebito sul conto corrente della procedura in data 17 ottobre 2023), della somma di euro 120.000,00.

Di seguito la tabella relativa alle disponibilità liquide alla data del 31 dicembre 2023.

Descrizione	Saldi al 31/12/2023
13400030 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 63126101	-
13400410 BCC BANCA DI CREDITO COOP.DI ROMA C/C 12981	-
13400020 INTESA SAN PAOLO SPA C/C ORDINARIO	-
13400480 BANCA PASSADORE & C. C/C 512850	-
13400320 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 1851	-
13400060 BANCO BPM C/C 23232	-
13400930 BANCO BPM C/C 12345 PUBBL. AMM.	-
13400650 BANCA SELLA SPA C/C 052860682870	-
13400050 UNICREDIT SPA C/C 30011311	-
13400520 BANCA CARIGE SPA C/C 57580	-
13400310 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 19310	-
13400010 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 21468	-
13400890 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 22145	-
13401030 CREDIT AGRICOLE C/C ORDINARIO	-
13400560 CREVAL SPA C/C 147738	-
13400100 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 787877	-
13401010 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 459007	-
13400040 INTESA SAN PAOLO SPA C/C 60434	-
13401040 UBI BANCA C/C ORDINARIO	-
13401050 INTESA SAN PAOLO SPA C/C PROCEDURA AS	4.975.587
Totale	4.975.587
Descrizione	Saldi al 31/12/2023
13400032 MPS C/VALUTARIO USD	-
13400062 BANCO BPM C/VAL USD193000325	-
13400052 UNICREDIT SPA C/VAL 30038585	-
13401032 CREDIT AGRICOLE C/VALUTARIO	-
13400102 MONTE DEI PASCHI SIENA C/VAL 8807	-
13400042 INTESA S.PAOLO C/C60434 C/VALUTARIO USD	-
13401042 UBI BANCA C/VALUTARIO USD	-
Totale in valuta estera (importi in valuta)	-
Descrizione	Saldi al 31/12/2023
CONTI TRANSITORI	-
Totale	-
Descrizione	Saldi al 31/12/2023
CASSA	-
Totale	-
TOTALE	4.975.587

4.5 I crediti e i debiti alla data del 31 dicembre 2023

Si rimanda al modello qui allegato *sub doc. 1* per quanto attiene a entrate, uscite, crediti, debiti e situazione economica relativamente al semestre 1° luglio 2023 – 31 dicembre 2023 (con la precisazione che l'ammontare complessivo dei debiti include anche i valori maturati anteriormente all'apertura della procedura).

5. L'avanzamento delle operazioni di accertamento dello stato passivo

5.1 Lo stato delle operazioni di verifica dello stato passivo

Lo scrivente Commissario Straordinario nella precedente relazione aveva dato atto che erano state trasmesse n. 10 domande ultratardive di ammissione al passivo e che avrebbe, entro la fine dell'anno 2023, depositato un'istanza per richiedere la fissazione dell'udienza.

Ciò promesso, allo stato, sono state depositate n. 17 domande ed a seguito del deposito dell'istanza di fissazione dell'udienza, il Tribunale di Torino ha fissato l'udienza per l'esame delle insinuazioni ultratardive e per la formazione dello stato passivo in data 29 febbraio 2024.

5.2 I riparti

Lo scrivente Commissario Straordinario, come anticipato nei paragrafi precedenti, ha concluso nel Periodo di Riferimento tutte le attività necessarie per dare esecuzioni ai riparti in favore dei creditori prededucibili privilegiati, ed in particolar modo dei lavoratori subordinati, e conta di poterlo presentare entro la metà del mese di febbraio 2024.

Difatti, nel corso dell'anno 2023, lo scrivente Commissario Straordinario ha predisposto un primo piano di ripartizione parziale, in favore dei creditori ipotecari, ex artt. 67 c. 1 D.Lgs. 270/1999 e dopo aver ottenuto il parere favorevole dal Comitato di Sorveglianza, lo ha presentato al Giudice Delegato.

Successivamente, non essendo stato proposto alcun reclamo, il Tribunale di Torino, con provvedimento del 19 settembre 2023, ha dichiarato esecutivo il primo progetto di ripartizione parziale, autorizzando il Commissario Straordinario a distribuire le relative somme.

Contestualmente alle attività sopra descritte, il Commissario Straordinario, unitamente al consulente del lavoro dott. Claudio Bianchi, ha avviato tutte le attività prodromiche per poter predisporre il progetto di riparto in favore dei creditori prededucibili privilegiati, con particolare riferimento ai lavoratori subordinati, che, come noto, rappresentano il maggior numero dei creditori insinuati al passivo della Procedura, circa n. 1800.

Allo stato, essendo state concluse la maggior parte delle attività liquidatore (e recuperatorie) e tutte le attività di verifica e di riconciliazione dei numeri, il Commissario Straordinario conta di poter presentare il progetto di riparto relativo ai soli lavoratori dipendenti entro la metà del mese di febbraio 2024 e di poter altresì concludere la maggior parte dei riparti entro la metà del corrente anno.

Ciò premesso, sono state avviate anche le attività di verifica per poter procedere con un successivo riparto in favore di tutti gli altri creditori prededucibili privilegiati e dei creditori prededucibili chirografari.

In particolare, alla luce delle disponibilità liquide attuali e prospettive, delle verifiche in corso relativamente alle prededuzioni generate durante l'amministrazione straordinaria, dei crediti oggetto di ammissione allo stato passivo – caratterizzata da una notevole incidenza dei crediti prededucibili maturati durante la procedura concordataria che ha preceduto la presente amministrazione straordinaria – si può anticipare che non sarà ragionevolmente possibile eseguire i riparti in favore dei creditori non prededucibili.

6. I contenziosi

Lo scrivente Commissario Straordinario nella precedente relazione aveva dato atto che tutti i contenziosi pendenti nei confronti dell'Agenzia delle dogane erano state definitivamente conclusi e che residuavano solamente ancora tre contenziosi pendenti ed in particolar modo:

- IM 1908 C: ricorso presso la Commissione Tributaria in corso;
- IM 4516 J: ricorso presso la Commissione Tributaria in corso;
- IM 4610 Q: ricorso presso la Commissione Tributaria in corso.

Con sentenza depositata in data 19 settembre 2023, la Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Genova, Sezione 1, ha accolto il ricorso di Conbipel ed ha annullato la pretesa dell'Agenzia delle dogane di Genova 2.

Nello specifico, la Corte ha ritenuto che il resistente non abbia fornito alcun elemento atto a dimostrare che le merci importate dalla Società non avrebbero origine dal Bangladesh.

Ciò premesso, lo scrivente Commissario Straordinario segnala che l'Agenzia delle dogane potrà proporre appello entro il 19 marzo 2024.

7. Conclusioni

In conclusione, lo scrivente Commissario Straordinario nel Periodo di Riferimento, avendo completato tutte le attività volte alla riconciliazione numerica, nonché la maggior parte delle attività liquidatorie previste dal Programma, conta di poter presentare il progetto di riparto relativo ai soli lavoratori dipendenti entro la il mese di febbraio 2024 e di poter concludere le restanti attività in favore dei creditori prededucibili privilegiati, diversi dai lavoratori subordinati, e dei creditori prededucibili chirografari entro la metà del corrente anno. Alla luce di quanto sopra, una volta concluse le attività relative ai riparti e non residuando altre attività, lo scrivente Commissario Straordinario confida di ipotizzare la chiusura della procedura entro la fine dell'anno 2024.

8. Allegati

Si dà atto che tutti i documenti menzionati nella presente relazione sono conservati e archiviati su supporto digitale del Commissario Straordinario, essendo a completa disposizione del Tribunale di Torino e del Ministero per quanto di rispettiva competenza.

Con osservanza.

Torino, 2 febbraio 2024

Il Commissario Straordinario

Avv. Luca Jeantet