

**TRIBUNALE DI TORINO**

**Sezione VI Civile**

**Giudice Delegato**

**Dott.ssa Vittoria Nosengo**

**CONBIPEL S.p.A.**  
**in amministrazione straordinaria**

**N. 2/2020**

**Nota integrativa alla ottava relazione trimestrale  
ex art. 61 d. lgs. n. 270/1999 e contestuale quarta  
relazione semestrale ex art. 40 d. lgs. n. 270/1999**

**Commissario Straordinario**

**Avv. Luca Jeantet**

In data 3 febbraio 2023, lo scrivente Commissario Straordinario ha inviato al Comitato di Sorveglianza la Nota Integrativa alla ottava relazione trimestrale ex art. 61 d. lgs. N. 270/1999 e contestuale quarta relazione semestrale ex art. 40 d. lgs. N. 270/1999 al fine del rilascio del relativo parere (“**Nota Integrativa**”).

In data 9 febbraio 2023, il Comitato di Sorveglianza ha inviato allo scrivente Commissario alcune osservazioni.

In primo luogo, il Comitato di Sorveglianza, preso atto delle informazioni ricevute, e “*degli sforzi profusi dall’Organo Commissariale*”, ha richiesto che lo stesso “*continui a monitorare i rapporti con l’acquirente al fine di evitare rischi di minori incassi per la Procedura*” (cfr. pag. 10).

Più nel dettaglio, il Comitato di Sorveglianza ha:

1. registrato “*una certa preoccupazione sulla perdita gestionale complessiva nel periodo di gestione commissariale che si è in media ulteriormente intensificata nel corso degli ultimi mesi di gestione*”, evidenziando la necessità di una maggiore analisi del “*dato peggiorativo parziale nel periodo luglio 2022 – dicembre 2022, di perdita gestionale di circa Euro 29.308.132*” (cfr. pag. 26 ss.);
2. ha chiesto di poter avere un prospetto di chiara lettura sull’ammontare della prededuzione complessiva maturata e non ancora corrisposta alla data del 31 dicembre 2022, tenuto conto di quanto ammesso a stato passivo (essendo ormai divenuto esecutivo anche il prospetto delle tardive) e di quanto oggetto di debito in corso procedura e non liquidato nel corso delle attività gestionali (cfr. pag. 17 ss.);
3. ha chiesto inoltre di anticipare, anche se con mere stime, allo stato della procedura, la possibilità di ripagare integralmente o pressoché integralmente la prededuzione, non tenendo conto per il momento dei possibili effetti “*benefici*” delle transazioni sulle azioni di responsabilità e del recupero di eventuali crediti ancora non corrisposti (cfr. pag. 17 ss.).

Sotto altro profilo, in data 13 febbraio 2023, il Ministero delle Imprese e del Made In Italy ha chiesto una relazione sull’attuale esecuzione degli obblighi contrattuali da parte del cessionario (cfr. pag. 10 ss.).

Ciò premesso, lo scrivente Commissario Straordinario provvede a fornire i chiarimenti richiesti direttamente nel testo della Nota Integrativa.

\*\*\*

## SOMMARIO

1.	Premessa e periodo di riferimento .....	4
2.	La procedura.....	5
2.1.	Intestazione e dati della procedura .....	5
2.2.	Riferimenti temporali .....	5
2.2.1.	Data della sentenza dichiarativa dell'insolvenza.....	5
2.2.2.	Data di apertura della procedura.....	5
2.2.3.	Data nomina Commissario Straordinario.....	5
2.2.4.	Data approvazione programma.....	5
2.2.5.	Data di autorizzazione all'aggiudicazione dell'asta competitiva.....	6
2.2.6.	Data di cessazione dell'esercizio di impresa.....	7
2.3.	Comitato di Sorveglianza .....	7
2.4.	Elenco professionisti nominati.....	8
2.5.	Istituti di Credito .....	8
3.	L'attività svolta dal Commissario Straordinario dopo la cessione del complesso aziendale e la cessazione dell'esercizio di impresa .....	9
3.1.	La supervisione commissariale successivamente alla stipula del Contratto Definitivo	9
3.2.	Le attività liquidatorie e il rispettivo stato di avanzamento .....	12
3.2.1.	Le azioni di responsabilità verso gli organi sociali .....	12
3.2.2.	L'azione di responsabilità nei confronti dell'investitore turco Cagala Tekstil dis Tikaret limited Sirketi .....	13
3.2.3.	Le attività volte al recupero dei crediti, al recupero di cauzioni ed acconti relativi alle garanzie verso terzi versate da Conbipel in esecuzione dei contratti.....	13
3.2.4.	La definizione dei rapporti con la controllata C&D e le transazioni con gli istituti di credito e i suoi creditori.....	14
3.2.5.	Le attività volte all'esecuzione di un primo riparto.....	17
3.2.6.	Le partecipazioni di Conbipel nelle società diverse da Conbipel .....	21
3.3.	I dipendenti non trasferiti.....	21
3.3.1.	I rapporti con le organizzazioni Sindacali e gli ammortizzatori sociali utilizzati.....	24
4.	Situazione patrimoniale, economica e finanziaria di Conbipel .....	25
4.1.	La situazione economica della gestione commissariale nel periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2022.....	26
4.2.	La situazione economica della gestione commissariale nel periodo 1° settembre 2022 – 31 dicembre 2022.....	32
4.3.	La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2022.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
4.4.	La situazione finanziaria della gestione commissariale nel periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2022.....	47
4.5.	I crediti e i debiti alla data del 31 dicembre 2022 .....	33
5.	L'avanzamento delle operazioni di accertamento dello stato passivo .....	48
5.1.	Lo stato delle operazioni di verifica dello stato passivo .....	48
5.1.1.	Le opposizioni allo stato passivo relativo alle domande tardive .....	49
5.1.2.	I riparti.....	49
6.	I contenziosi .....	50
7.	Conclusioni.....	51
8.	Allegati.....	52

## 1. Premessa e periodo di riferimento

Lo scrivente Commissario Straordinario provvede al deposito e successiva comunicazione della presente nota integrativa alla ottava relazione trimestrale *ex art.* 61 del d. lgs. N. 270/1999 e contestuale quarta relazione semestrale *ex art.* 40 del d. lgs. N. 270/1999, con l'obiettivo di fornire un quadro rappresentativo degli eventi occorsi a far data dalla precedente relazione, nell'ambito della procedura di amministrazione straordinaria (la "**Procedura**").

Con la precisazione che, stante la cessione dei complessi aziendali e la successiva dichiarazione di cessazione dell'attività aziendale (avvenuta con decreto del Tribunale di Torino in data 22 novembre 2022), lo scrivente Commissario Straordinario, in data 6 dicembre 2022, ha trasmesso al Comitato di Sorveglianza e, successivamente, in data 21 dicembre 2022, anche al Ministero delle Imprese e del Made in Italy, la relazione finale, con la quale ha fornito (i) tutti i dati economici facenti riferimento al periodo della continuità aziendale della Procedura e, dunque, relativi al periodo 25 novembre 2020 – 31 luglio 2022, e (ii) un aggiornamento di tutte le ulteriori informazioni fornite con la precedente relazione trimestrale al 2 novembre 2022.

Lo scrivente Commissario Straordinario segnala inoltre che, nel mese di dicembre 2022, BTX Italian Retail and Brands S.r.l. ("**BTX**" o l'"**Acquirente**") ha provveduto a nominare il nuovo CFO, nella persona del dottor Lino Lottini, che ha iniziato la propria attività in società, dando il proprio supporto nell'organizzazione del lavoro delle maestranze già da lungo tempo impiegate nella ricostruzione dei dati contabili delle due società, indispensabile alla definitiva riconciliazione dei rapporti tra Conbipel e l'Acquirente.

Al fine di accelerare queste operazioni lo scrivente Commissario Straordinario ha ritenuto necessario farsi affiancare da un co-adiutore nella persona della dott.ssa Alessandra Gittone, senza aggravio di costi o spese a carico della Procedura.

## **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) ha nominato lo scrivente in qualità di Commissario Straordinario.

Lo scrivente ha tempestivamente accettato l’incarico, con comunicazione inviata al Ministero delle Imprese e del Made in Italy (allora Ministero dello Sviluppo Economico) a mezzo P.E.C. e con contestuale deposito presso il Tribunale di Torino.

#### **2.2.4. Data approvazione programma**

Con decreto reso in data 2 ottobre 2021 e comunicato allo scrivente Commissario Straordinario in data 4 ottobre 2021, il Ministero delle Imprese e del Made in Italy, visto il parere favorevole espresso dal Comitato di Sorveglianza in data 29 settembre 2021, ha approvato 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**”).

Allo stato, essendo stata completata la cessione dei complessi aziendali e tutte le attività ad essa collegate, ivi incluso il contratto di servizi sottoscritto contestualmente alla cessione del complesso aziendale (che, come indicato nella precedente relazione trimestrale ex art. 61, secondo comma, d.l.s. 270/1999, ha cessato i suoi effetti al 30 settembre 2022 ed ha visto le relative regolazioni contabili nel mese di ottobre 2022), residuano da portare a termine solamente le attività liquidatorie previste nel Programma che sono già state avviate, in nessun modo riferibili ad una prosecuzione dell'attività aziendale, tra le quali:

- le azioni di responsabilità verso gli organi sociali;
- l'azione di responsabilità nei confronti dell'investitore turco Cagala;
- le attività volte al recupero dei crediti;
- le attività volte al recupero di cauzioni ed acconti relativi alle garanzie verso terzi versate da Conbipel in esecuzione dei contratti;
- le attività di definizione dei rapporti con la controllata C&D e di una transazione con gli istituti di credito suoi creditori;
- le attività volte all'esecuzione di un primo riparto;
- la liquidazione od il trasferimento delle partecipazioni di Conbipel nelle società diverse da C&D.

Si auspica che tutte le suddette attività possano essere completate entro la fine del corrente anno.

#### **2.2.5. Data di autorizzazione all'aggiudicazione dell'asta competitiva**

Con decreto reso in data 4 maggio 2022, il Ministero delle Imprese e del Made in Italy, 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 delle Imprese e del Made in Italy.

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**

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.

In particolare, lo scrivente Commissario Straordinario, previa opportuna informativa alle OO.SS. e ai singoli dipendenti, ha cessato l'attività di tutti i 16 punti vendita il 30 giugno u.s. (eccetto il punto vendita di Castel Romano, che ha interrotto l'attività in data 26 giugno u.s. e il punto vendita di Giugliano in Campania, dove, limitatamente alla parte concessa in affido di reparto a Capri S.r.l., l'attività è proseguita, esercitata da parte di quest'ultimo, sino al 6 luglio 2022) e, tempo per tempo, ha definito con le rispettive proprietà i termini di riconsegna, effettuando le attività previste per lo smontaggio degli arredi, il ripristino dei locali, laddove necessario, e il trasporto della merce invenduta ovvero degli arredi smontati presso il magazzino centrale o presso altri punti vendita.

Alla luce di quanto precede, non residuando più alcuna attività commerciale in capo alla stessa, dovendosi dare corso alle sole attività (recuperatorie e di 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 da considerare, ad ogni effetto, come procedura concorsuale liquidatoria, con conseguente applicazione del relativo regime normativo.

#### **2.3. Comitato di Sorveglianza**

Con decreto reso il 28 luglio 2021 e comunicato in data 30 luglio 2021, il Ministero delle Imprese e del Made in Italy (allora Ministero dello Sviluppo Economico) 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.

Lo scrivente Commissario Straordinario intende qui confermare la sussistenza di un continuo e proficuo dialogo con il Comitato di Sorveglianza, il quale, con il proprio fattivo e tempestivo contributo nel rispetto delle prerogative del proprio ruolo, ha consentito di addivenire alla cessione del Complesso Aziendale a meno di diciotto mesi dalla data in cui la Procedura di amministrazione straordinaria è stata dichiarata aperta.

#### 2.4. Elenco professionisti nominati

Nel periodo di riferimento non sono stati conferiti nuovi incarichi.

Per completezza e come anticipato, si segnala che lo scrivente Commissario Straordinario ha ritenuto opportuno farsi affiancare da una co-adiutrice nella persona della dott.ssa Alessandra Gittone, senza aggravio di costi o spese a carico della Procedura.

#### 2.5. Istituti di Credito

Si riporta, di seguito, l'elenco degli istituti di credito presso cui Conbipel ha acceso rapporti di conto corrente che sono tuttora attivi:

Descrizione sap	IBAN	Divisa	Banca	Indirizzo	Città	Filiale
13400520 BANCA CARIGE SPA C/C 57580	IT6920617514807000000057580	EUR	BANCA CARIGE S.P.A. - CASSA DI RISPARMIO DI GENOVA E IMPERIA (IN FORMA ABBREVIATA CARIGE S.P.A.)	VIA PALEARIO 3	FROSINONE 03100	filiale: 14807
13400410 BCC BANCA DI CREDITO COOP. DI ROMA C/C 12981	IT5580832703600000000012981	EUR	BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI ROMA SOCIETA' COOPERATIVA	VIALE XXV APRILE	L'AQUILA 67100	filiale: 03600
13400480 BANCA PASSADORE & C. C/C 512850	IT5880333210400000000512850	EUR	BANCA PASSADORE & C. S.P.A.	CORSO ROMA, 131	ALESSANDRIA 15100	filiale: 10400
13400650 BANCA SELLA SPA C/C 052860682870	IT8880326822309052860682870	EUR	BANCA SELLA - S.P.A.	CENTRO COMMERCIALE "GLI ORSI" VIA DOMENICO MODUGNO, 1/H	BIELLA 13900	filiale: 22309
13400010 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 21468	IT9000508547400000000021468	EUR	CASSA DI RISPARMIO DI ASTI S.P.A. (IN FORMA ABBREVIATA BANCA C.R. ASTI S.P.A.)	CORSO PININ GIACHINO, 13	COCCONATO 14023	filiale: 47400
13400890 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 22145	IT1900608547400000000022145	EUR	CASSA DI RISPARMIO DI ASTI S.P.A. (IN FORMA ABBREVIATA BANCA C.R. ASTI S.P.A.)	CORSO PININ GIACHINO, 13	COCCONATO 14023	filiale: 47400
13400020 INTESA SAN PAOLO SPA C/C ORDINARIO	IT5450306933911000003702641	EUR	INTESA SANPAOLO S.P.A.	VIA LEONARDO DA VINCI, 151	TREZZANO SUL NAVIGLIO 20090	filiale: 33911
13400040 INTESA SAN PAOLO SPA C/C 60434	IT750306910300100000060434	EUR	INTESA SANPAOLO S.P.A.	CORSO DANTE, 2	ASTI 14100	filiale: 10300
13400042 INTESA S.PAOLO C/C60434 C/VALUTARIO USD	IT0680306910300161009355459	USD	INTESA SANPAOLO S.P.A.	CORSO DANTE, 2	ASTI 14100	filiale: 10300
13401040 UBI BANCA C/C ORDINARIO	IT84W031111030000000000885	EUR	UNIONE DI BANCHE ITALIANE SOCIETA' PER AZIONI (IN FORMA ABBREVIATA UBI BANCA)	CORSO VITTORIO ALFIERI, 137	ASTI 14100	filiale: 10300
13401042 UBI BANCA C/VALUTARIO USD	IT32R0311110300VARL50000885	USD	UNIONE DI BANCHE ITALIANE SOCIETA' PER AZIONI (IN FORMA ABBREVIATA UBI BANCA)	CORSO VITTORIO ALFIERI, 137	ASTI 14100	filiale: 10300

In merito ai costi di gestione dei suddetti conti corrente, si segnala che non ci sono costi fissi, in quanto gli unici costi sono legati alle transazioni (costi diversi per tipologia transazione) e alle imposte di bollo, dovute per legge.

Non sono stati cessati ulteriori rapporti di conto corrente rispetto a quanto segnalato nelle precedenti relazioni.

Si segnala, tuttavia, che è stata inviata a Unicredit la richiesta di trasferire su altro conto corrente i residui dei rapporti attivi intestati a Conbipel a seguito della chiusura dei conti correnti aperti presso tale istituto, e sono in corso di riconciliazione gli importi dovuti.



### **3. L'attività svolta dal Commissario Straordinario dopo la cessione del complesso aziendale e la cessazione dell'esercizio di impresa**

#### **3.1. La supervisione commissariale successivamente alla stipula del Contratto Definitivo**

Come già ampiamente illustrato nelle relazioni precedentemente depositate, a far data dalla sottoscrizione del contratto definitivo (i.e. 1° agosto 2022) (il “**Contratto Definitivo**”), essendo stati ceduti tutti i compendi aziendali riferibili a Conbipel e non residuando alcuna attività commerciale in capo alla stessa, è già conseguita, previa presentazione di apposita istanza presentata dall'organo commissariale, l'emissione, da parte del Tribunale di Torino, del decreto di dichiarazione della cessazione dell'attività di impresa di Conbipel S.p.A. in A.S. ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 73 del d. lgs. 270/1999.

Pertanto, essendo ora la procedura di amministrazione straordinaria di Conbipel a tutti gli effetti una procedura concorsuale liquidatoria, lo scrivente Commissario Straordinario sta ora approfondendo ogni sforzo per concludere, entro il minor tempo possibile, tutte le ulteriori attività liquidatorie previste dal Programma.

In ogni caso, lo scrivente Commissario Straordinario sta continuando a mantenere una proficua collaborazione con tutti i soggetti aventi ruoli apicali all'interno di BTX, e di alcuni professionisti aventi competenze specifiche, proseguendo nell'organizzazione di incontri, fisici o in teleconferenza con la nuova proprietà e con tutti i soggetti aventi ruoli apicali nel nuovo organigramma aziendale, così da poter adeguatamente proseguire nelle successive attività previste dalla procedura di Amministrazione Straordinaria e di avere una costante supervisione sull'andamento complessivo della nuova gestione, anche alla luce della complessità del processo di migrazione aziendale e dell'articolato meccanismo negoziato con l'Acquirente al fine di agevolare il subentro gestionale.

Quanto al rimborso di Euro 2.207.729,02 sugli ordini relativi alla stagione autunno e inverno 2022, eseguiti da Conbipel nel mese di maggio 2022 e di cui si era anticipato nella relazione finale al 6 dicembre 2022, in data 26 gennaio 2023, BTX ha iniziato il regolare rimborso, eseguendo un primo pagamento per Euro 183.333,33.

La Procedura, oltre a beneficiare di garanzia pignorizia sul marchio, sta ritenendo, con scopo di garanzia, una somma pari a circa € 1.400.000,00, con riserva di farne restituzione a BTX una volta che siano state adempiute tutte le residue obbligazioni.

Con riguardo, infine, all'andamento dell'attività dell'Acquirente, anche in relazione al piano industriale inizialmente presentato e lo scenario di minor cassa o iniziali perdite legato al passaggio delle perdite gestionali allocate su BTX in luogo che sulla Procedura, lo scrivente Commissario Straordinario conferma che, alla data della presente relazione, non ricorrono criticità da segnalare in merito alla capacità dello stesso di adempiere agli impegni biennali assunti con la sottoscrizione del Contratto Definitivo, con riguardo al mantenimento tanto dei complessi aziendali quanto dei livelli occupazionali.

A tal fine, lo scrivente Commissario Straordinario riporta i principali obblighi contrattuali di BTX, con indicazione del termine per il relativo adempimento e lo stato di avanzamento delle relative attività.

<b>Articolo</b>	<b>Attività</b>	<b>Termine</b>	<b>Note</b>
3.6	Verifica e pagamento Earn Out	23.2.2023	<i>Le attività di verifica della maturazione dell'Earn Out sono allo stato in corso.</i>
4.6	Pagamento Differenza Cassa Definitiva	5 GLL da definizione	<i>Eseguito nell'ambito della regolazione dell'utilizzo della cassa in conformità al contratto di service agreement</i>
4.7	Pagamento differenza debito dipendenti	5 GLL da definizione	<i>Eseguito nell'ambito della regolazione dell'utilizzo della cassa in conformità al contratto di service agreement</i>
4.9	Rimborso ordini stagione autunno inverno 2022	31.12.2022	<i>BTX allo stato ha pagato circa euro 367.000, chiedendo di poter dilazionare il pagamento al fine di non appesantire eccessivamente il proprio cash flow alla luce delle somme allo stato trattentate dalla Procedura in eccedenza rispetto ai pagamenti di cui agli artt. 4.6 e 4.7 di cui al contratto di vendita e della garanzia rappresentata dal pegno sul marchio Conbipel.</i>
6.3.1	Sostituzione Garanzie Verso Terzi e restituzione importi e originali dai Terzi Garantiti	1.4.2023	<i>Il processo è attualmente in corso. BTX ha preso contatto in particolare con i proprietari dei negozi e con gli istituti di credito per la sostituzione delle garanzie in essere e in taluni casi ha già provveduto: a titolo esemplificativo, recentemente BTX ha sostituito la fideiussione rilasciata in favore del landlord Iper Gara da parte di Unicredit con un deposito cauzionale. Sotto altro profilo, BTX ha fornito a Conbipel una dettagliata mappatura dei depositi cauzionali detenuti da terzi al fine della loro restituzione a Conbipel e della conseguente sostituzione da parte di BTX. BTX sta contattando i vari landlord per discutere la restituzione delle cauzioni, mentre la Procedura ha inviato comunicazioni a tutti gli altri terzi (circa 50) intimando la restituzione dei singoli importi dovuti.</i>
6.4.1	Sostituzione CAD	31.1.2023	<i>L'attività risulta completata.</i>

In ogni caso, lo scrivente Commissario Straordinario proseguirà anche in futuro al controllo dei risultati economici e della liquidità disponibile, riservandosi di segnalare ogni criticità che dovesse insorgere.

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. A tal fine, si segnala un recente articolo apparso su Milano Finanza Fashion dove si dà

atto di un aumento delle vendite di circa il 38% durante i mesi di dicembre e gennaio rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente, sintomo dell'efficacia delle azioni intraprese dal nuovo imprenditore e buon auspicio per il futuro dell'azienda<sup>1</sup>.

In occasione dell'ultimo incontro tenutosi in Cocconato in data 17 febbraio 2023, lo scrivente Commissario ha potuto verificare che BTX sta regolarmente adempiendo a tutte le proprie obbligazioni finanziarie.

Sotto altro profilo, e con particolare riferimento agli obblighi occupazionali in capo all'acquirente ai sensi dell'art. 63 d.lgs. 270/1999 oltre che delle disposizioni contrattuali in materia, si osserva quanto segue

Com'è noto, il trasferimento da Conbipel spa in A.S. a BTX ha comportato il trasferimento di n. 1.323 lavoratori impiegati nei 156 punti vendita oggetto di cessione, nel magazzino, nella sede e presso la controllata C&D alla data del trasferimento: la differenza rispetto al numero delle risorse indicato nella documentazione precedente alla cessione del complesso aziendale e, in particolare, nel verbale ex art. 47 l. 428/1990, pari a 85 unità, è dovuta al fatto che l'iniziale richiamo a 1.408 lavoratori era riferito al 31/12/2021 e, nel periodo successivo, sono intervenute cessazioni di rapporto di lavoro dovute ad atti volontari da parte dei lavoratori e interruzioni di taluni contatti a tempo determinato per lo spirare del termine senza rinnovo.

Alla data del 31/01/2023, i lavoratori alle dipendenze di BTX sono 1.375: si rileva pertanto, non soltanto il mantenimento dei livelli occupazionali precedenti, bensì un incremento occupazionale complessivo attivato da BTX pari n. 52 unità.

Inoltre, nel corso degli incontri avuti con le Organizzazioni Sindacali propedeutici alla sottoscrizione dell'accordo del 28/06/2022, lo scrivente Commissario Straordinario aveva già reso noto alle OO.SS il fatto che taluni contratti di locazione risultavano in scadenza a breve o medio termine e che i relativi *landlord* non avrebbero rinnovato i contratti in attesa di interloquire con il soggetto che sarebbe diventato cessionario del Complesso Aziendale, precisando che la Procedura avrebbe comunque cercato di dissuadere i proprietari dal loro intento di non rinnovare i contratti di locazione o, comunque, avrebbe cercato – come ha fatto e molto spesso ottenuto – di concordare proroghe dei contratti di locazione esistenti.

Successivamente al trasferimento del Complesso Aziendale, BTX ha continuato ed intensificato l'attività propedeutica al mantenimento dei contratti di locazione scaduti o in scadenza e, non appena concluse tali attività, ne è stata data comunicazione alle OO.SS., al fine di informarle circa le soluzioni attivate per i lavoratori impiegati nei punti vendita oggetto di chiusura in ragione del mancato rinnovo dei contratti di locazione scaduti.

Allo stato, in ragione del mancato rinnovo dei contratti di locazione da parte dei relativi *landlord*, sono in chiusura n. 10 punti vendita, presso i quali sono addetti n. 51 lavoratori a tempo

---

<sup>1</sup> <https://www.mffashion.com/news/conbipel-cresce-a-38-durante-le-festivita-202302211326412132>

indeterminato.

Le soluzioni discusse nel corso degli incontri con le OO.SS. ed offerte ai lavoratori interessati, sono conformi a quanto previsto nell'accordo *ex art.* 47 L. 428/90 sottoscritto il 28/06/2022, e si possono sintetizzare come segue:

- offerta di possibile trasferimento dei lavoratori coinvolti dalle chiusure in altri punti vendita di BTX presenti in un raggio di 50 km e, ove non disponibili, nei punti comunque maggiormente limitrofi alle sedi in chiusura, richiedendo riscontro scritto all'interessato;
- avvio di un confronto individuale con ogni singolo lavoratore interessato, nel caso di impossibilità di ricollocamento in conformità al punto che precede, per valutare quali iniziative poter attuare.

Alla data odierna risulta che, dei 51 lavoratori a tempo indeterminato addetti ai punti vendita in chiusura:

- per n. 8 lavoratori è già stata concordata la ricollocazione;
- per n. 29 lavoratori è in corso di definizione la possibile ricollocazione;
- n. 7 lavoratori, per quanto ricollocabili, hanno rifiutato la ricollocazione e per gli stessi si stanno ora valutando quali iniziative poter attuare;
- per n. 7 lavoratori non è possibile la ricollocazione e si stanno ora valutando quali iniziative poter attuare.

Alla luce di quanto sopra, e con particolare riguardo al rispetto dei livelli occupazionali da parte del cessionario, si può confermare che gli stessi allo stato sono stati e sono mantenuti e gestiti correttamente.

## **3.2. Le attività liquidatorie e il rispettivo stato di avanzamento**

### **3.2.1. Le azioni di responsabilità verso gli organi sociali**

Lo scrivente Commissario Straordinario, all'esito dell'incontro, in data 25 ottobre 2022, con gli Amministratori e i Sindaci di Conbipel, durante il quale ha rappresentato l'esito delle analisi svolte e i motivi per i quali si ritiene che possano essere ascritte responsabilità agli organi sociali, ha proseguito le interlocuzioni con la società di revisione KPMG e con il socio di Conbipel, Oaktree. Gli organi sociali, la società di revisione KPMG e il socio di Conbipel, Oaktree hanno incaricato un comune legale, il quale, in data 26 gennaio 2023, ha comunicato che è in corso di elaborazione una proposta transattiva, che lo scrivente Commissario Straordinario si riserva di valutare quando sarà pervenuta.

Una prima proposta transattiva è stata comunicata, in via informale e su base confidenziale tra legali, in data 20 febbraio 2023.

Lo scrivente Commissario Straordinario ha invitato il legale incaricato dai soggetti interessati a verificare la possibilità di suo miglioramento, con riserva di farne verificare la congruità in vista della sua successiva presentazione in autorizzazione.

### **3.2.2. 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 dallo scrivente Commissario Straordinario, 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 sta vagliando l'opportunità 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 sta comunque approfondendo le posizioni in esame e si riserva di fornire ulteriori aggiornamenti alla loro conclusione, anticipando sin d'ora che, laddove vi fossero spiragli per l'esercizio dell'azione, procederà a raccogliere eventuali offerte di acquisto del diritto litigioso per chiedere l'autorizzazione alla sua cessione, ritenendo allo stato non conveniente per la Procedura gestire il contenzioso direttamente, alla luce dei costi, delle tempistiche e delle *alee* di recupero, o, in difetto, abbandonerà definitivamente ogni tentativo di recupero.

### **3.2.3. Le attività volte al recupero dei crediti, al recupero di cauzioni ed acconti relativi alle garanzie verso terzi versate da Conbipel in esecuzione dei contratti**

Come anticipato nel precedente paragrafo 2.4., stante le difficoltà incontrate dall'Acquirente nell'elaborare e fornire tutti i dati richiesti dallo scrivente Commissario Straordinario, ivi inclusi quelli necessari a consentire l'avvio delle attività volte al recupero dei crediti, delle cauzioni e degli acconti relativi alle garanzie verso terzi versate da Conbipel in esecuzione dei contratti (che BTX, ai sensi dell'art. 6.3.1. del Contratto Definitivo, si è impegnata a sostituire, entro e non oltre 9 mesi

dalla sottoscrizione dello stesso), lo scrivente Commissario Straordinario, al fine di poter celermente procedere con tali attività, funzionali agli adempimenti connessi all'esecuzione dei riparti in favore dei creditori, si è fatto affiancare da un co-adiutore che possa supportare i dipendenti della nuova società a fornire quanto utile, organizzando il lavoro, esaminando i dati disponibili e aggiornando i prospetti che erano stati parzialmente predisposti.

Come anticipato al paragrafo 3.1, BTX ha preso contatto con i proprietari dei negozi e con gli istituti di credito per la sostituzione delle garanzie fideiussorie in essere e in taluni casi ha già provveduto: a titolo esemplificativo, recentemente BTX ha sostituito la fideiussione rilasciata in favore del *landlord* Iper Gara da parte di Unicredit con un deposito cauzionale.

Sotto altro profilo, BTX ha fornito a Conbipel una dettagliata mappatura dei depositi cauzionali detenuti da terzi al fine della loro restituzione a Conbipel e della conseguente sostituzione da parte di BTX. BTX sta contattando i vari *landlord* per discutere la restituzione delle cauzioni, mentre la Procedura ha inviato comunicazioni a tutti gli altri terzi (circa 50) intimando la restituzione dei singoli importi dovuto.

Inoltre, lo scrivente Commissario Straordinario ha verificato la possibilità di chiedere la restituzione di parte delle imposte sulla pubblicità relative alle insegne dei vari punti vendita versate dalla Società ai vari Comuni interessati nel corso dell'annualità 2018, in relazione ad aumenti dell'imposta potenzialmente illegittimi. Si è provveduto a contattare una società di consulenza specializzata nel calcolo delle imposte pagate in eccedenza rispetto al dovuto e nelle procedure di recupero nei confronti dei Comuni interessati, disposta ad operare esclusivamente a *success fee*; lo scrivente Commissario procederà a raccogliere alcuni preventivi da parte di società concorrenti al fine di assegnare l'incarico al miglior offerente: l'eventuale recupero netto derivante potrà andare ad integrare le aspettative recuperatorie del ceto creditorio.

Parimenti, il Commissario Straordinario sta sondando eventuali altre aree di intervento per poter massimizzare gli attivi liquidabili in favore dei creditori. In tale contesto, è emersa la possibilità di ottenere crediti relativi al costo energetico sostenuto dalla Società, i quali potrebbero essere valorizzati a beneficio dei creditori.

Nelle prossime relazioni, lo scrivente Commissario Straordinario provvederà a dare puntuale aggiornamento sull'avanzamento di tutte le suddette attività.

#### **3.2.4. La definizione dei rapporti con la controllata C&D e le transazioni con gli istituti di credito suoi creditori**

Come noto, Conbipel ha sempre intrattenuto con la controllata Conbipel Communication & Development S.r.l. in liquidazione con Socio Unico, con sede legale in Cocconato (AT), Strada Bauchieri n.1, capitale sociale Euro 10.000.000,00 i.v, iscritta al Registro delle Imprese di Asti al n. 01507690053, (di seguito, "C&D") diversi rapporti in particolare:

- da un lato, in forza di una pluralità di accordi stipulati, Conbipel ha ora un'esposizione complessiva nei confronti di Banco BPM S.p.A., AMCO-Asset Management Company S.p.A., Organa SPV S.r.l. e Intesa Sanpaolo S.p.A. pari a complessivi Euro 7.775.089,09, cui si aggiungono Euro 831.044,06 di fidejussioni non ancora escusse, e tale esposizione è contro-garantita da parte di C&D;
- dall'altro, hanno ad oggetto prestazioni di servizi reciproci oltre che concessioni d'uso di locali, da parte di Conbipel in favore di C&D, in particolare:
  - la fornitura, da parte di C&D, di servizi di consulenza per la vendita di *concession* e, parimenti, la concessione di licenza d'uso esclusiva dei marchi;
  - la prestazione di servizi di consulenza marketing da parte di C&D;
  - la concessione in uso da parte di Conbipel a C&D di una porzione immobiliare ad uso ufficio nella sede di Cocconato e la prestazione di servizi di amministrazione, processi informatici, controllo interno e gestione del personale, in forza dei quali ha emesso fatture a carico di C&D.

Da tali rapporti, sono nate reciproche posizioni debitorie e creditorie tra le due società, in forza delle quali C&D:

- in data 19 novembre 2021, ha trasmesso domanda di insinuazione allo stato passivo di Conbipel (l'“**Insinuazione C&D**”), chiedendo di essere ammessa per:
  - Euro 9.243.465,55 in via chirografaria, relativamente al credito maturato sino alla data del 18 marzo 2020;
  - Euro 476.671,99 in via prededucibile chirografaria, relativamente al credito maturato nel periodo intercorrente fra il 19 marzo 2020 e il 25 novembre 2020;
  - Euro 1.182,183,81 in via prededucibile chirografaria, relativamente al credito maturato nel periodo intercorrente fra il 26 novembre 2020 e il 30 settembre 2021;
- dal 30 settembre 2021 ad oggi, ha maturato un ulteriore credito nei confronti di Conbipel di Euro 2.615.522,52, dunque, il credito complessivo maturato da C&D nei confronti di Conbipel successivamente alla data di dichiarazione di insolvenza di Conbipel (i.e. 25 novembre 2020) è pari ad Euro 3.797.706,33 (il “**Credito C&D Post-Insolvenza**”).

Dal momento che, in esecuzione di quanto previsto nel Programma di Conbipel, tra le attività liquidatorie ulteriori che residuano rientra altresì la conclusione della liquidazione della controllata C&D (che era stata posta in liquidazione con delibera assunta in sede di assemblea straordinaria in data 25 maggio 2021 essendosi verificate le cause di scioglimento della società previste dall'art. 2484, numeri 3 e 4 del Codice Civile ed essendo stato deliberato di non adottare alcuno dei provvedimenti previsti dalla vigente normativa in caso di riduzione del capitale al di sotto del minimo legale), al fine di procedere alla cancellazione della stessa dal Registro delle Imprese, lo

scrivente Commissario Straordinario ha avviato interlocuzioni con il liquidatore nominato, Dott. Maurizio Gili.

Infatti, affinché sia possibile la conclusione della liquidazione, è necessaria la completa esdebitazione di C&D e, dunque, anche l'assestamento dei rapporti tra Conbipel e C&D, così che C&D possa poi procedere alla definizione transattiva della propria posizione con gli Istituti di Credito.

A tal fine, in data 4 gennaio 2023, il Commissario Straordinario ha trasmesso al Ministero delle Imprese e del Made in Italy istanza ai sensi dell'art. 42, co. 1, lett. b) d.lgs. 270/1999 chiedendo di essere autorizzato, previo parere positivo del Comitato di Sorveglianza, alla sottoscrizione di una scrittura privata con C&D.

A seguito delle interlocuzioni intervenute, il Commissario Straordinario, ritenendo che la regolazione del rapporto Conbipel / C&D potesse non rientrare nel perimetro dell'articolo 42, comma 1, lettera b), del d. lgs. N. 270/1999, e ritenendo di potersi limitare a prendere atto della rinuncia di C&D alla Insinuazione C&D a favore di Conbipel, a fronte di un pagamento parziale del Credito C&D Post-Insolvenza, in data 18 gennaio 2023 ha trasmesso al Ministero una comunicazione con la quale ha convertito la richiesta autorizzativa in nota informativa, senza conseguente necessità di rilascio di un'autorizzazione ministeriale.

C&D – alla luce delle risultanze dello stato passivo, del saldo delle passività correnti maturate dopo il 25 novembre 2020 e prendendo atto che Conbipel ha rappresentato che non vi sono prospettive di pagamento di somme maggiori a valere sul Credito C&D – in data 19 gennaio 2023 ha rinunciato all'Insinuazione C&D, a fronte del pagamento da parte di Conbipel di un importo pari ad Euro 757.098,44, a valere sul Credito C&D Post-Insolvenza, e a fronte dell'accantonamento, da parte di Conbipel, per conto di C&D, sul proprio conto corrente, l'importo di Euro 41.552,21, e l'utilizzo di tale somma per corrispondere – in forza di delegazione di pagamento da parte della stessa C&D a Conbipel – a ISP o a Banco BPM, in caso di escussione, rispettivamente, delle relative fidejussioni non escusse, un importo pari al 5% dell'importo pagato in forza della relativa escussione.

Lo scrivente Commissario Straordinario, dunque, durante l'udienza del 19 gennaio 2023, preso atto di aver ricevuto rinuncia all'Insinuazione C&D da parte di C&D, ha chiesto al Giudice Delegato di respingere l'ammissione della domanda alla luce dell'intervenuta rinuncia e ha proposto l'esclusione del credito precedentemente insinuato.

In aggiunta a quanto precede, nelle date 23/26 gennaio 2023, C&D ha altresì definito transattivamente, con ciascun Istituto di Credito, una proposta transattiva, senza efficacia novativa, per la definizione delle relative posizioni, offrendo a ciascuno di essi il pagamento del 5% del relativo Credito e, con riguardo alle fidejussioni non escusse ha proposto a ISP e Banco BPM l'accantonamento, su conto corrente di Conbipel, del 5% dei rispettivi importi che potrebbero



essere escussi e il pagamento da parte di Conbipel, in forza di delegazione di pagamento da C&D a Conbipel, solo in caso di escussione, del 5% dell'importo corrisposto ai beneficiari da parte di ISP o Banco BPM. Quanto precede, in ogni caso restando ferma ogni pretesa nei confronti di Conbipel, e, dunque, con l'impegno degli Istituti di Credito, a seguito della sottoscrizione della rispettiva proposta transattiva e del successivo adempimento da parte di C&D, di provvedere alla rettifica della rispettiva insinuazione al passivo, con conseguente richiesta al Giudice Delegato, da parte dello scrivente Commissario Straordinario, di modifica dello stato passivo.

Conbipel e C&D stanno dando corso ai rispettivi adempimenti.

Al momento, C&D deve ultimare le interlocuzioni con i componenti del Collegio Sindacale nonché della società di revisione, e successivamente potrà essere ultimata la sua liquidazione con conseguente definitiva cancellazione dal Registro delle Imprese.

### 3.2.5. Le attività volte all'esecuzione di un primo riparto

Lo scrivente Commissario Straordinario sta altresì portando avanti tutte le attività volte all'impostazione del calcolo delle disponibilità liquide nonché all'esatta esecuzione dei riparti, al fine di darvi esecuzione quanto prima, previa ogni apposita autorizzazione.

Allo stato, si confida di poter procedere al deposito di un primo progetto di riparto entro il primo semestre 2023.

In proposito, alla luce della richiesta formulata dal Comitato di Sorveglianza, lo scrivente Commissario Straordinario provvede ad indicare nel seguito un prospetto circa l'ammontare della prededuzione complessiva maturata e non ancora corrisposta alla data del 31 dicembre 2022, tenuto conto di quanto ammesso a stato passivo e di quanto oggetto di debito in corso procedura e non liquidato nel corso delle attività gestionali.

A tal proposito, in particolare, i crediti prededucibili ammessi al passivo della procedura sono i seguenti:

Categoria di crediti indicati per grado	Importo (Eur)	Note
CREDITI CON COLLOCAZIONE ANTE PRIMO GRADO DI CUI ALL'ART. 2751 BIS C.C. - crediti dei lavoratori subordinati per indennità di fine rapporto, crediti per retribuzioni e indennità dovute ai lavoratori subordinati, crediti dei lavoratori subordinati, senza distinzione tra le varie componenti, al lordo delle ritenute fiscali e dei contributi a carico del dipendente, salva diversa specificazione nello stato passivo ex art. 2751 bis, n.1 c.c.	2.134.474,72	Si segnala che in tale importo sono ricompresi anche i crediti dei lavoratori a titolo di ferie, ROL e Banca Ore, per i quali è prevista un'attività di riconciliazione in riduzione in sede di riparto al fine di tenere in considerazione quanto beneficiato in natura dal singolo lavoratore in costanza della procedura di amministrazione straordinaria.
CREDITI CON COLLOCAZIONE ANTE PRIMO GRADO DI CUI ALL'ART. 2751 BIS C.C. - crediti dei professionisti e ogni altro prestatore d'opera per le retribuzioni dovute per gli ultimi due anni di prestazione ex art. 2751 bis n.2 c.c.	683.207,15	Si segnala che tale importo comprende anche crediti nei confronti di membri degli organi sociali, per i quali è stata fatta riserva di azione di responsabilità e con i quali sono in corso interlocuzioni transattive e

		che potranno condurre, oltre che all'erogazione di un importo a beneficio della Procedura, alla rinuncia ai crediti insinuati.
CREDITI CON COLLOCAZIONE ANTE PRIMO GRADO DI CUI ALL'ART. 2751 BIS C.C. - crediti dei coltivatori diretti, mezzadri e coloni ex art. 2751 bis n. 4 c.c.	4.809,61	
CREDITI CON COLLOCAZIONE ANTE PRIMO GRADO DI CUI ALL'ART. 2751 BIS C.C. - crediti dell'impresa artigiana per i corrispettivi dei servizi prestati e della vendita dei manufatti ex art. 2751 bis n. 5 c.c.	77.722,44	
CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 1 - crediti per contributi per l'assicurazione obbligatoria per l'invalidità, vecchiaia e superstiti (art. 2753 c.c.)	1.155.331,81	Trattasi di somma ammessa al passivo con riserva ex art. 88 c. 1 D.P.R. 602/1973.
CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 7 - crediti dello Stato per tributi indiretti e crediti per rivalsa IVA verso il cessionario e il committente ex art. 2758 co. 1 c.c.	195.295,67	Si segnala che si tratta di privilegio speciale, soggetto pertanto alla verifica della presenza dei beni sui quali insiste in sede di riparto.
CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 8 - crediti per omesso versamento di contributi assicurativi obbligatori per previdenza e assistenza diversi da quelli con collocazione in grado 1 e di cui all'art. 2754 c.c.	4.503,91	
CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 8 - crediti per accessori, limitatamente al 50% del loro ammontare, di tutti i contributi previdenziali e assistenziali, come disposto dall'art. 2754 c.c.	22.559,51	Trattasi di somma ammessa al passivo con riserva ex art. 88 c. 1 D.P.R. 602/1973.
CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 16 - crediti del locatore di immobili per pigioni e fitti di cui all'art. 2764, co. 1, c.c. e per mancate riparazioni ed altre voci di cui all'art. 2764, co. 3, c.c.	3.011.402,88	Si segnala che si tratta di privilegio speciale, soggetto pertanto alla verifica della presenza dei beni sui quali insiste in sede di riparto. Si segnala che tali crediti sono in parte relativi a canoni di locazione maturati nel corso della procedura di amministrazione straordinaria per i quali i locatori hanno presentato insinuazione allo stato passivo: i canoni sono stati ammessi con previsione di un'attività di riconciliazione in riduzione in sede di riparto al fine di tenere in considerazione quanto eventualmente pagato nel corso della procedura di amministrazione straordinaria.
CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 16 - crediti del locatore di immobili e del concedente dipendenti dal contratto di mezzadria e colonia ex artt. 2764, 2765 e 2778, n. 16 c.c.	122.382,92	
CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 18 - crediti dello Stato per tributi diretti non imputabili a redditi immobiliari iscritti nei ruoli nell'anno in cui si procede all'esecuzione e nell'anno precedente ex art. 2752, co. 1, c.c.	249.956,83	
CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 20 - crediti degli Enti locali per imposte, tasse e tributi previsti dalla legge per la finanza locale e dalle norme relative ai diritti sulle pubbliche affissioni ex art. 2752, co. 3, c.c.	854,12	

CREDITI CON COLLOCAZIONE AL GRADO 20 - crediti di rivalsa per accise	486,42	
CREDITI CHIROGRAFARI	20.412.913,25	(di cui euro 24.265,45 ammessi al passivo con riserva ex art. 88 c. 1 D.P.R. 602/1973)

e così per un importo complessivo di:

- Euro 7.662.987,99 a titolo di prededuzione privilegiata (di cui euro 1.177.891,32 ammessi con riserva ex art. 88 c. 1 D.P.R. 602/1973) e
- Euro 20.412.913,25 (di cui euro 24.265,45 ammessi con riserva ex art. 88 c. 1 D.P.R. 602/1973) a titolo di prededuzione chirografaria.

Si segnala che, al di là di una porzione dei circa euro 3 milioni di crediti insinuati da parte dei locatori, tale prededuzione è tutta maturata anteriormente alla Procedura di Amministrazione Straordinaria ed alla gestione dello scrivente Commissario Straordinario, trattandosi di crediti sorti nei confronti di Conbipel S.p.A. nel corso della precedente procedura di concordato preventivo che, in ragione dell'unicità della crisi e dell'assenza di soluzione di continuità tra le due procedure.

Quanto invece ai crediti maturati nel corso della procedura e non ancora liquidati, si può allo stato comunicare che gli stessi sono stati per la maggior parte integralmente liquidati e non si registrano particolari situazioni di tensione con i creditori.

Si segnala che, allo stato, risultano le seguenti aree di creditori prededucibili ancora da liquidare e per le quali lo scrivente Commissario Straordinario sta tentando di ottenere alcuni stralci, al fine di migliorare le aspettative di ristoro della restante parte del ceto creditorio:

**[OMISSIS]**

[OMISSIS]

[OMISSIS]

### **3.2.6. 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.

### **3.3. I dipendenti non trasferiti**

I dipendenti che non sono stati trasferiti a seguito dell'atto di cessione del compendio aziendale intervenuto in data 1° agosto 2022 a rogito Notaio Caterina Bima, hanno continuato a beneficiare del trattamento di CIGS ex art. 7, comma 10 ter, della legge 236/93 in conformità al DM 11079 del

5 novembre 2021, autorizzativo della CIGS fino allo spirare del termine intervenuto in data 9 ottobre 2022.

All'approssimarsi della scadenza del Decreto sopra menzionato, la Procedura ha interloquuto con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali al fine di ottenere la proroga della CIGS, segnalando che la medesima era stata definita nell'accordo ministeriale con le OO.SS in sede congiunta (punto 1 della presente), *“per la durata di 12 mesi e, comunque, per tutta la durata dell'attività dello scrivente Commissario Straordinario”*. All'esito di tale confronto, in data 30 settembre 2022 la competente struttura del Ministero del Lavoro ha richiesto, ai fini della delibera del medesimo dicastero, di allegare un provvedimento dell'allora MISE che attestasse il non completamento del Programma di Cessione.

In data 18 ottobre 2022 l'allora MISE, facendo riferimento all'istanza presentata da Conbipel SPA in A.S datata 3 ottobre 2022, acquisiti i necessari chiarimenti, ha emanato il provvedimento autorizzativo alla richiesta al competente Tribunale della proroga di tre mesi del termine di scadenza del programma di cessione della Conbipel S.p.A. in amministrazione straordinaria.

In data 25 ottobre 2022, conseguentemente, il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, con Decreto n.1647 ha concesso il decreto di proroga della CIGS ai sensi dell'articolo 7, comma 10 ter, della legge 236/93 dal 10 ottobre 2022 al 9 gennaio 2023, autorizzando l'INPS al pagamento diretto.

In data 22 novembre 2022 il Tribunale di Torino, come anticipato, ha dichiarato la cessazione dell'attività dell'impresa.

In considerazione del fatto che l'art. 66 del D.lgs. n.270/1999 (Proroga del termine di scadenza del programma di cessione dei Complessi aziendali) consente al punto 2 la richiesta di proroga CIGS una sola volta e per un periodo non superiore a tre mesi, il Commissario Straordinario ed il Consulente del Lavoro incaricato hanno richiesto al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali una convocazione al fine di procedere all'esame congiunto, giusto quanto previsto dal D.lgs. 14 settembre 2015 n. 148, art. 24, comunicando l'intenzione di fare ricorso alla cassa integrazione guadagni straordinaria in deroga 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 gennaio 2023 al 9 gennaio 2024 per n. 82 lavoratori che, dal 10 gennaio 2023 non avrebbero più potuto beneficiare dell'ammortizzatore sociale.

La tabella sotto segnala la distribuzione geografica delle risorse coinvolte.

<b>Punto vendita</b>	<b>Regione di lavoro</b>	<b>Nr. Lavoratori</b>
CITTA' S. ANGELO CC PESCARA N	Abruzzo	3

VILLANOVA DI CEPAGATTI	Abruzzo	5
MELFI	Basilicata	3
VIBO VALENTIA (UOMO)	Calabria	2
GIUGLIANO	Campania	11
MARCIANISE	Campania	12
CASTELROMANO	Lazio	4
EUROMA 2	Lazio	5
ROMA CC GRAN ROMA UOMO SUD	Lazio	4
BREMBATE	Lombardia	3
POSTALESIO	Lombardia	3
RONCADELLE	Lombardia	1
FANO (UOMO)	Marche	1
ROBELLA STOCK	Piemonte	1
SEDE COCCONATO	Piemonte	12
VENARIA	Piemonte	4
GRAVINA DI CATANIA	Sicilia	4
TRENTO CENTRO	Trentino-Alto Adige	1
BUSSOLENGO CC AUCHAN	Veneto	2
C.C.VERONA1 (S.GIOVANNI LUPAT)	Veneto	1
<b>Totale complessivo</b>		<b>82</b>

Il trattamento di CIGS è stato richiesto quale sostegno al reddito dei lavoratori in esubero che saranno coinvolti anche in specifici percorsi di politica attiva del lavoro presentati dalle Regioni di competenza.

In data 19 gennaio 2023, è intervenuto l'esame congiunto previsto ex art. 24 del D.Lgs. n. 148/2015 al quale hanno partecipato, oltre al Ministero del Lavoro ed alla Conbipel spa in A.S. le OO.SS. nazionali ed i Funzionari delle Regioni interessate.

L'esame si è concluso con un verbale di accordo ove viene segnalato che la Conbipel Spa in A.S. presenterà istanza finalizzata al ricorso alla CIGS per cessazione di attività ex art. 44 del D.L. n. 109/2018, a far data dal 10 gennaio 2023 fino al 31 dicembre 2023.

Il trattamento straordinario di integrazione salariale sarà richiesto in favore di un numero massimo di 82 lavoratori, ed a fronte della totale cessazione dell'attività aziendale, i lavoratori saranno sospesi a zero ore, senza rotazione.

La Società ha quantificato, altresì, nel limite delle risorse disponibili, il costo complessivo delle misure di esonero di cui alla disposizione normativa dell'art. 43 bis del D.L. n. 109/2018, ed in coerenza con quanto previsto al punto 5) della circolare del Ministero del Lavoro e delle Politiche

Sociali n. 15 del 4 ottobre 2018, richiederà il pagamento diretto da parte dell'INPS del trattamento straordinario di integrazione salariale.

Contestualmente alla procedura sopra descritta in ordine alla CIGS, Conbipel Spa in A.S., con lettera datata 21 novembre 2022, ha avviato anche – ai sensi degli artt. 4 e 24 della legge n. 223/1991 – una procedura di licenziamento collettivo nei confronti di n. 86 lavoratori, pari all'intero organico aziendale, ad oggi ridottosi a n. 82 unità.

In sede Ministeriale, in data 9 gennaio 2023, Conbipel Spa in A.S. e le OO.SS. hanno concordato la definizione e chiusura della procedura di licenziamento collettivo, con accordo avente ad oggetto il licenziamento di un numero massimo di 82 ed i licenziamenti potranno essere intimati sulla base dell'esclusivo criterio della non opposizione al licenziamento, per tutta la durata dell'ammortizzatore sociale CIGS.

### **3.3.1. 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 Nazione 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 trimestrale e 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;
- in data 1° agosto 2022 il Complesso Aziendale riferibile a Conbipel S.p.A. in A.S. è stato trasferito a BTX, con conseguente trasferimento della relativa attività aziendale;
- nonostante la cessione del Complesso Aziendale al 1° agosto 2022, in ragione del meccanismo di c.d. "lock box" pattuito con BTX, è stato possibile cristallizzare la situazione patrimoniale della procedura al 30.04.2022;
- in data 30 settembre 2022 ha cessato i propri effetti il Contratto di Servizi sottoscritto tra Conbipel e BTX in ragione delle esigenze tecniche di BTX per far fronte ai tempi di migrazione e di separazione delle informazioni nel sistema contabile di Conbipel;
- in data 22 novembre 2022, il Tribunale di Torino ha dichiarato la cessazione dell'attività dell'impresa in capo a Conbipel S.p.A. in A.S.;
- in data 6 dicembre 2022, lo scrivente Commissario Straordinario ha trasmesso al Comitato di Sorveglianza e, successivamente, in data 21 dicembre 2022, anche al Ministero delle Imprese

e del Made in Italy, la relazione finale, con la quale ha fornito (i) tutti i dati economici facenti riferimento al periodo della continuità aziendale della Procedura e, dunque, relativi al periodo 25 novembre 2020 – 31 luglio 2022, e (ii) un aggiornamento di tutte le ulteriori informazioni fornite con la precedente relazione trimestrale al 2 novembre 2022.

#### **4.1 La situazione economica della gestione commissariale nel periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2022**

In merito alla situazione economica si riporta il risultato della gestione commissariale per il periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2022 dalla quale risulta una perdita nominale di periodo pari ad euro 83.919.059.

In via preliminare, si rammenta come durante la procedura di amministrazione straordinaria, l'andamento economico di Conbipel e, più in generale, del settore di riferimento e dell'economia italiana, sia stato significativamente caratterizzato – in negativo – dapprima da alcuni mesi di lockdown in dipendenza dell'emergenza pandemica da Covid-19 nei quali la maggior parte dei punti vendita della Società sono stati chiusi e, successivamente, dagli effetti del conflitto russo-ucraino, che ha avuto ripercussioni sia con riferimento ai costi energetici sia con riferimento – soprattutto nei primi mesi – alla propensione alla spesa della clientela.

Inoltre, occorre evidenziare come il dato complessivo debba essere depurato di due elementi:

- in primo luogo, la suddetta perdita complessiva sconta circa euro 28 milioni di scritture passive riferibili all'operazione di cessione del compendio aziendale (minusvalenze, sopravvenienze, etc.);
- in secondo luogo, la suddetta perdita complessiva sconta ammortamenti e altre scritture contabili di rettifica e assestamento per circa euro 23,7 milioni;
- in terzo 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











5164005 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51740017 ALTRI ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G3051060 UTILE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISE ESTERE	1.325.504	(334.712)	75.095	(38.626)	298.243	(597.075)	(173.883)	-	-	-	-	554.546
G4141000 PERDITE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISA ESTERA	(253.519)	118.535	255.170	264.984	(638.690)	1.320.930	455.183	-	-	-	-	1.722.597
<b>TOTALE UTILE E PERDITE SU CAMBI</b>	<b>462.483</b>	<b>(216.177)</b>	<b>330.265</b>	<b>326.358</b>	<b>(340.447)</b>	<b>723.858</b>	<b>281.299</b>	<b>1.132.171</b>	<b>454.913</b>	<b>4.992</b>	<b>-</b>	<b>3.044.386</b>
<b>TOTI PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17-17bis)</b>	<b>(1.104.629)</b>	<b>(234.861)</b>	<b>(870.027)</b>	<b>(638.319)</b>	<b>(952.876)</b>	<b>(1.597.734)</b>	<b>(624.116)</b>	<b>(10.505)</b>	<b>(10.505)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8.233.785)</b>
D) RETTIF. DI VAL. DI ATTIV. FINANZ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16) RIVALUTAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61840002 RIVALUTAZIONE IRS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c) di titoli iscr. All'attivo circol.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE RIVALUTAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
16) 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
<b>TOTALE SVALUTAZIONI</b>	<b>158.650</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>158.650</b>
<b>TOTALE RETTIF. VAL. DI ATTIV. FINANZ. (D) 16+19</b>	<b>(158.650)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(158.650)</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20) PROVENTI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G7202001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	(285)	(58.634)	58.634	-	(225.594)	(84.874)	(33.283.540)	(14.687)	-	-	-	(33.608.980)
G7202001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	-	1.114	(118.424)	(72.656)	189.965	-	-	-	-	-	-	(10.149)
G7202005 DIFFERENZE POSITIVE DI CASSA	(1.212)	(1.373)	2.468	(459)	(7.084)	(1.860)	(649)	-	-	-	-	(998.080)
G7202007 PROVENTI DIVERSI STRAORDINARI	(31.923)	-	(2.556)	(2.346)	(960.855)	-	-	-	-	-	-	(388.721)
G7202009 ESONERO CONTRIBUTIVO ART.43 DL.73/2021	-	-	-	-	-	-	(388.721)	-	-	-	-	(28.927)
G7202001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	(32)	-	-	-	(29.842)	715	232	-	-	-	-	(35.034.858)
b) altri proventi straordinari	(33.452)	(58.893)	(60.258)	(75.460)	(1.033.410)	(474.740)	(33.283.958)	(14.687)	-	-	-	(35.034.858)
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>(33.452)</b>	<b>(58.893)</b>	<b>(60.258)</b>	<b>(75.460)</b>	<b>(1.033.410)</b>	<b>(474.740)</b>	<b>(33.283.958)</b>	<b>(14.687)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(35.034.858)</b>
21) ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G7120001 SOPRAVV. IMPOSTE DIRETTE RELATIVE AD ES.PREC.	(720.391)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(720.391)
b) imposte esercizio precedente	(720.391)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(720.391)
30501013 INDENNITA' MANCATO PREAVVISO	1.881	3.742	-	23.595	1.223	2.526	7.598	-	-	-	-	40.564
40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	565.100	220.593	272.226	233.764	467.848	104.069	64.592	292.327	-	-	-	2.220.518
G40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	12.522	7.800	4.017	21.051	(14.098)	2.340	1.280	298.272	-	-	-	333.183
41300002 ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	44.898	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44.898
G7130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE	1.524	2.492	2.864	5.771	28.966	18.325	28.621.807	-	-	-	-	28.679.549
40910011 INCENTIVO ALL'ESERCIZIO	-	-	-	-	60.675	(60.675)	9.187	56.500	-	-	-	65.687
G7130004 ONERI STRAORDINARI VARI	-	-	-	-	-	-	3.372	448.870	-	-	-	452.241
G7130005 DIFFERENZE NEGATIVE DI CASSA	5.524	6.158	4.715	6.053	9.582	6.708	12.802.647	-	-	-	-	12.841.387
G7130008 SOPRAVV. PASSIVE STRAORD. NAT.PRIME E CONSUMO	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30
G7130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	1.844	3.374	24.216	1.460	4.383	7.792	6.505	28.473	-	-	-	78.047
G7130012 SOPRAVV. PASSIVE STRAORD. GODIM.BENI DI TERZI	-	-	250	28.659	-	4.164	-	-	-	-	-	33.072
G7130013 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE PERSONALE	262	197	197	197	60.064	5.143	-	-	-	-	-	66.059
G7130006 COSTI P.C.E.P.O. ECCEZIONALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G7130015 ONERI STRAORDINARI CONFERIMENTO	-	-	-	-	-	-	10.651	10.839	-	-	-	21.490
G40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G7130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	-	-	(15)	-	15	(234)	3.128	-	-	-	-	2.894
G40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	(105.878)	140.616	99.614	102.896	(343.327)	110.840	27.240	-	-	-	-	32.202
c) altri oneri straordinari	(192.715)	385.202	407.885	484.120	151.581	285.044	42.005.173	686.411	-	-	-	44.193.099
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(192.715)</b>	<b>385.202</b>	<b>407.885</b>	<b>484.120</b>	<b>151.581</b>	<b>285.044</b>	<b>42.005.173</b>	<b>686.411</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44.193.099</b>
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E) 20+21</b>	<b>226.167</b>	<b>(26.308)</b>	<b>(347.627)</b>	<b>(408.660)</b>	<b>881.429</b>	<b>209.696</b>	<b>(8.721.216)</b>	<b>(671.724)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9.158.242)</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>	<b>(15.615.318)</b>	<b>(5.079.519)</b>	<b>(7.081.934)</b>	<b>3.433.070</b>	<b>(13.926.576)</b>	<b>(11.294.238)</b>	<b>(33.441.586)</b>	<b>(912.957)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(83.919.059)</b>
<b>UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>(15.615.318)</b>	<b>(5.079.519)</b>	<b>(7.081.934)</b>	<b>3.433.070</b>	<b>(13.926.576)</b>	<b>(11.294.238)</b>	<b>(33.441.586)</b>	<b>(912.957)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(83.919.059)</b>

## 4.2 La situazione economica della gestione commissariale nel periodo 1° luglio 2022 – 30 settembre 2022 – 31 dicembre 2022

In merito alla situazione economica si riporta il risultato della gestione commissariale per i seguenti periodi:

- trimestre 1° luglio 2022 – 30 settembre 2022;
- trimestre 1° ottobre 2022 – 31 dicembre 2022;

e di conseguenza del semestre 1° luglio 2022 – 31 dicembre 2022

CONTO ECONOMICO	Conto Economico 01.07.22 - 30.09.22	Conto economico 1.10.2022 - 31.12.2022	Conto Economico 01.07.22- 31.12.22
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	-	-	-
1) RICAVI DELLE VEND. E DELLE PREST.	-	-	-
30110001 RICAVI NAZIONALI PRODOTTI FINITI	-	-	-
30110002 CORRISPETTIVI	(9.749.375)	-	(9.749.375)
30110007 CORRISPETTIVI RAND	(308.507)	-	(308.507)
30110014 CORRISPETTIVI COMIN	(103.402)	-	(103.402)
30110019 CORRISPETTIVI LEM	(777.981)	-	(777.981)
30110021 CORRISPETTIVI RF DISTRIBUTION	-	-	-
30110022 RICAVI PRODOTTI FINITI FRANCHISING	(273.898)	-	(273.898)
30110023 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION COMIN	(694)	-	(694)
30110024 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION LEM	(17.438)	-	(17.438)
30110025 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION RAND	(6.945)	-	(6.945)
30110029 CORRISPETTIVI PERLETTI	-	-	-
30110030 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION PERLETTI	-	-	-
30110033 CORRISPETTIVI CLAN	(58.510)	-	(58.510)
30110034 RICAVI PF FRANCHISING CONCESSION CLAN	(2.244)	-	(2.244)
30110036 CORRISPETTIVI BREKKA	-	-	-
30110035 RICAVI MARKETPLACE ITALIA	-	-	-
30110501 RESI NAZIONALI PRODOTTI FINITI	286.440	-	286.440
40710090 OMAGGI SU VENDITE	-	-	-
Vendite Italia	(11.012.553)	-	(11.012.553)
30120001 RICAVI ESTERO PRODOTTI FINITI	-	-	-
30120003 RICAVI REGIME OSS	(180.238)	-	(180.238)
30120503 RESI REGIME OSS	153.270	-	153.270
Vendite estero	(26.968)	-	(26.968)
<b>1) TOTALE RICAVI DELLE VEND. E DELLE PREST.</b>	<b>(11.039.521)</b>	<b>-</b>	<b>(11.039.521)</b>
2) VAR. DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI	-	-	-
30230001 VAR.RIM.PROD.FIN.	-	-	-
41040002 ACCANTON.SVALUTAZ.RIMANENZE PRODOTTI FINITI	-	-	-
G00393199 DIFF.CAMBIO ACQ.MANUALE	(405.190)	-	(405.190)
G30230001 VAR.RIM.PROD.FINITI	(3.001.176)	-	(3.001.176)
G40640000 DIFFERENZE INVENTARIALI MANUALI	18.485	-	18.485
G41040002 ACCANTON.SVALUTAZ.RIMANENZE PRODOTTI FINITI	(30.000)	-	(30.000)
G30230003 QUADRATURA REPORT Z MAGAZZINO	-	-	-
Variaz. rim. prodotti finiti	(3.417.881)	-	(3.417.881)
<b>2) TOTALE VAR. DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI</b>	<b>(3.417.881)</b>	<b>-</b>	<b>(3.417.881)</b>
30501003 AFFITTI ATTIVI	(46.261)	-	(46.261)
30501004 AFFITTI ATTIVI D'AZIENDA	(268.461)	-	(268.461)
30501005 AFFITTI ATTIVI C. & D.	-	-	-
30501006 PROVENTI VARI	(5.427.565)	-	(5.427.565)
30501009 PROVENTI VARI BTX	-	42.121	42.121
30501008 RIMBORSI SPESE BOLLI	(2)	-	(2)
30501009 INDENNIZZI SINISTRI	(8.340)	-	(8.340)
30501018 PROVENTI VARI CONBIPEL	-	-	-



30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	-	-	-
30501020 PRESTAZIONI DI SERVIZI CORRISPETT	(686)	-	(686)
30501023 RIPARTIZIONI SPESE PARTI COMUNI	(1.133)	-	(1.133)
30501028 SCONTI CONCESSIONI DEBORAH	-	-	-
30501029 RIMBORSI VARI SERVIZI E ALTRO	(8.871)	-	(8.871)
30501036 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI COMIN	(33.824)	-	(33.824)
30501046 RIMBORSO SPESE PER AFFITTI PASSIVI USO DIPENDENTI	(187)	134	(53)
30501047 RECUPERO MULTE ED ALTRI COSTI DA DIPENDENTI	(75)	-	(75)
30501052 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI RF DISTRIBUTION	-	-	-
30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	-	-	-
30501055 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI PERLETTI	-	-	-
30501056 SCONTI ABBUONI ATTIVI	(2)	(1)	(2)
30501058 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI CLAN	(23.457)	-	(23.457)
30501059 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI BREKKA	-	-	-
30501090 PREST.SERVIZI SPEDIZIONI E-COMMERCE	(1.783)	-	(1.783)
30501091 PREST.SERVIZI CONTRASSEGNO E-COMMERCE	(999)	-	(999)
30501110 SOPRAVVIVENENZE ATTIVE ORDINARIE	(81.467)	(31.002)	(112.470)
51641000 SCONTI ED ABBUONI ATTIVI SU MERCE	(70.043)	-	(70.043)
G30501003 AFFITTI ATTIVI	9.860	-	9.860
G30501004 AFFITTI ATTIVI DAZIENDA	161.500	-	161.500
G30501005 AFFITTI ATTIVI C.&D.	(5.000)	-	(5.000)
G30501006 PROVENTI VARI	(1.959)	-	(1.959)
G30501018 PROVENTI VARI CONBIPEL	(20.000)	-	(20.000)
G30501023 RIPARTIZIONI SPESE PARTI COMUNI	1.133	-	1.133
G30501028 SCONTI CONCESSIONI DEBORAH	-	-	-
G30501029 RIMBORSI VARI SERVIZI E ALTRO	8.643	-	8.643
G30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	(5.529)	-	(5.529)
30501055 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI PERLETTI	-	-	-
G30501101 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	16	-	16
G30501110 SOPRAVVIVENENZE ATTIVE ORDINARIE	1.341	-	1.341
Z30501101 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	(16)	-	(16)
5a) ALTRI RICAVI E PROVENTI	(5.823.166)	11.252	(5.811.914)
<b>5) TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>(5.823.166)</b>	<b>11.252</b>	<b>(5.811.914)</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>(20.280.568)</b>	<b>11.252</b>	<b>(20.269.316)</b>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-	-	-
6) PER MAT. PRIME, SUSS. DI CONSUMO	-	-	-
40610010 ACQ.MATERIALI IMBALLAGGIO E CONSUMO INER.PRODOTTO	88.263	-	88.263
40610011 ACQ.COSTO MATERIALI CONSUMO INER.L'ATTIVITA'	1.050	-	1.050
40610012 ACQUISTO MATERIALI CONSUMO LOSS PREVENTION	-	-	-
G30230004 QUADRATURA REPORT Z VARIANZE DI MAGAZZINO	-	-	-
G40610010 ACQ.MATERIALI IMBALLAGGIO E CONSUMO INER.PRODOTTO	(60.167)	-	(60.167)
G40610011 ACQUISTO MATERIALI CONSUMO INER.L'ATTIVITA'	2.166	-	2.166
G40610012 ACQUISTO MATERIALI CONSUMO LOSS PREVENTION	-	-	-
Acquisti per materie prime	31.313	-	31.313
40620001 ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO VARI	3.620	-	3.620
40620004 ACQUISTO MATERIALI DI MANUTENZIONE	13.438	-	13.438
40710022 MATERIALE DI PULIZIA NEGOZI	1.660	-	1.660
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	27.585	-	27.585
40730207 CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVETTURE	49.306	-	49.306
40730208 CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOCARRI	6.266	-	6.266
40730401 CANCELLERIA E STAMPATI	45.061	142	45.204
G40620001 ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO VARI	-	-	-
G40730401 CANCELLERIA E STAMPATI	-	-	-
G40620004 ACQUISTO MATERIALI DI MANUTENZIONE	(473)	-	(473)
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	23.030	-	23.030
G40730207 CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOVETTURE	(21.543)	-	(21.543)
G40730401 CANCELLERIA E STAMPATI	(19.988)	-	(19.988)
Acquisti per mat. sussid. e di consumo	127.942	142	128.085
40640006 ACQUISTO CAMPIONI	14	-	14
40640007 ACQUISTO DIFFERENZE QUANTITA'/PREZZI	3.921	-	3.921
40640011 ACQUISTO CAMPIONI BUYER	429	-	429
40640012 ACQUISTI DA RAND	241.242	-	241.242
40640049 ACQUISTI ABITI TESSUTO	176.523	-	176.523
40640050 ACQUISTI GONNE TESSUTO	1.251.861	-	1.251.861
40640051 ACQUISTI PANTALONI TESSUTO	1.019.137	-	1.019.137
40640052 ACQUISTI GIACCHE TESSUTO	181.590	-	181.590
40640054 ACQUISTI MAGLIERIA TESSUTO	1.342.813	-	1.342.813
40640055 ACQUISTI CAMICIE TESSUTO	411.107	-	411.107
40640056 ACQUISTI CAPPOTTI TESSUTO	894.383	-	894.383
40640057 ACQUISTI ABITI UOMO TESSUTO	709.487	-	709.487
40640058 ACQUISTI ACCESSORI	171.746	-	171.746
40640059 ACQUISTI SCARPE	170.650	-	170.650
40640060 ACQUISTI PELLICCE	135.424	-	135.424
40640063 ACQUISTI GIACCHE PELLE	1.740.235	-	1.740.235
40640064 ACQUISTI CAPPOTTI PELLE	-	-	-
40640063 ACQUISTI GIACCHE PELLE	-	-	-
40640066 ACQUISTI SHOPPERS	-	-	-
40673100 SPESE DAZI DIFFERENZE	4.837	-	4.837
40673102 SPESE DAZI GONNE TESSUTO	2.634	-	2.634
40673103 SPESE DAZI PANTALONI TESSUTO	-	-	-
40673104 SPESE DAZI GIACCHE TESSUTO	5.185	-	5.185
40673105 SPESE DAZI MAGLIERIA TESSUTO	98.236	-	98.236
40673107 SPESE DAZI CAMICIE TESSUTO	3.244	-	3.244
40673108 SPESE DAZI CAPPOTTI TESSUTO	115.620	-	115.620
40673109 SPESE DAZI ABITI UOMO TESSUTO	(149)	-	(149)
40673110 SPESE DAZI ABITI TESSUTO	1.819	-	1.819
40673143 SPESE DAZI PELLICCE	5.002	-	5.002
40673146 SPESE DAZI GIACCHE PELLE	56	-	56
40673147 SPESE DAZI CAPPOTTI PELLE	-	-	-
40673150 FAIR VALUE STRUMENTI DERIVATI DI COPERTURA	-	-	-
40673151 FAIR VALUE STRUMENTI DERIV. DI COPERTURA RESIDUO	-	-	-
40673180 SPESE DAZI ACCESSORI	6.400	-	6.400
40673190 SPESE DAZI SCARPE	-	-	-
51641001 SCONTI E DIFFERENZE CONCESSION	(264.749)	-	(264.749)
G40640007 ACQUISTO DIFFERENZE QUANTITA'/PREZZI	-	-	-
G40640011 ACQUISTO CAMPIONI BUYER	-	-	-
G40640012 ACQUISTI DA RAND	(56.135)	-	(56.135)
G51641001 SCONTI E DIFFERENZE CONCESSION	(278.605)	-	(278.605)
Acquisti prodotti finiti	8.093.962	-	8.093.962
<b>TOTALE PER MAT. PRIME, SUSS. DI CONSUMO</b>	<b>8.253.217</b>	<b>142</b>	<b>8.253.359</b>
7) PER SERVIZI	-	-	-
40710100 MANUTENZIONE INFISSI	4.287	-	4.287
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI	-	-	-
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI	48.284	-	48.284
40710103 MANUTENZIONE ARREDI	3.500	3.800	7.300
40710105 MANUTENZIONE INSEGNE LUMINOSE	-	-	-
40710104 MANUTENZIONE ATTREZZATURE	2.701	-	2.701
40710105 MANUTENZIONE INSEGNE LUMINOSE	800	-	800
40710106 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	-	-	-
40710107 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI SU BENI DI TERZI	175.101	-	175.101
40710108 CANONI DI ASSISTENZA	49.965	(506)	49.459
40710109 CANONI DI ASSISTENZA SERVIZI INFORMATICI	99.382	118	99.500
40710110 CANONI SERVIZI VARI	492	-	492
40710113 CANONI DI ASSISTENZA SISTEMI DI SICUREZZA	7.240	-	7.240
40710114 MANUTENZIONE SISTEMI DI SICUREZZA	3.350	-	3.350
40710115 CANONI SERVIZI E-COM	23.169	-	23.169
40710201 UTENZE ENERGETICHE	984.384	1.325	985.709
40710202 SPESE DI RISCALDAMENTO	3.946	-	3.946
40710203 ACQUA	313	1.164	1.477
40730405 MANUTENZIONE MACCHINE ELETTRONICHE	286	-	286
G40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI	(1.801)	-	(1.801)
G40710103 MANUTENZIONE ARREDI	(3.500)	-	(3.500)
G40710104 MANUTENZIONE ATTREZZATURE	-	-	-

G40710105 MANUTENZIONE INSEGNE LUMINOSE	(800)	-	(800)
G40710107 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI SU BENI DI TERZI	(170.580)	-	(170.580)
G40710108 CANONI DI ASSISTENZA	(997)	-	(997)
G40710110 CANONI SERVIZI VARI	(12)	-	(12)
G40710113 CANONI DI ASSISTENZA SISTEMI DI SICUREZZA	5	-	5
G72140003 COSTI P.O. MANUTENZIONI	-	-	-
G40710201 UTENZE ENERGETICHE	(30.271)	-	(30.271)
G40710202 SPESE DI RISCALDAMENTO	(207)	-	(207)
G40710203 ACQUA	10.432	-	10.432
G72140003 COSTI P.O. MANUTENZIONI	-	-	-
SERVIZI tecn. e di manut. e di ripara	1.215.469	5.901	1.221.369
40633099 COSTI PER ATTIVITA' DA CONCESSION C & D.	-	-	-
40663100 SPESE TRASPORTO DIFFERENZE	66.518	-	66.518
40663102 SPESE TRASPORTO GONNE TESSUTO	7.255	-	7.255
40663103 SPESE TRASPORTO PANTALONI TESSUTO	54.145	-	54.145
40663104 SPESE TRASPORTO GIACCHE TESSUTO	6.066	-	6.066
40663106 SPESE TRASPORTO MAGLIERIA TESSUTO	73.864	-	73.864
40663107 SPESE TRASPORTO CAMICIE TESSUTO	23.602	-	23.602
40663108 SPESE TRASPORTO CAPPOTTI TESSUTO	58.811	-	58.811
40663109 SPESE TRASPORTO ABITI UOMO TESSUTO	40.173	-	40.173
40663110 SPESE TRASPORTO ABITI TESSUTO	7.161	-	7.161
40663143 SPESE TRASPORTO PELLICCE	20.006	-	20.006
40663146 SPESE TRASPORTO GIACCHE PELLE	76.232	-	76.232
40663147 SPESE TRASPORTO CAPPOTTI PELLE	-	-	-
40663180 SPESE TRASPORTO ACCESSORI	6.915	-	6.915
40663190 SPESE TRASPORTO SCARPE	-	-	-
40683100 SPESE SDOGANAMENTO DIFFERENZE	(53.366)	-	(53.366)
40683102 SPESE SDOGANAMENTO GONNE TESSUTO	2.806	-	2.806
40683103 SPESE SDOGANAMENTO PANTALONI TESSUTO	20.867	-	20.867
40683104 SPESE SDOGANAMENTO GIACCHE TESSUTO	2.517	-	2.517
40683106 SPESE SDOGANAMENTO MAGLIERIA TESSUTO	23.180	-	23.180
40683107 SPESE SDOGANAMENTO CAMICIE TESSUTO	12.788	-	12.788
40683108 SPESE SDOGANAMENTO CAPPOTTI TESSUTO	18.278	-	18.278
40683109 SPESE SDOGANAMENTO ABITI UOMO TESSUTO	14.633	-	14.633
40683110 SPESE SDOGANAMENTO ABITI TESSUTO	1.861	-	1.861
40683143 SPESE SDOGANAMENTO PELLICCE	5.480	-	5.480
40683146 SPESE SDOGANAMENTO GIACCHE PELLE	26.134	-	26.134
40683147 SPESE SDOGANAMENTO CAPPOTTI PELLE	-	-	-
40683180 SPESE SDOGANAMENTO ACCESSORI	1.976	-	1.976
40683190 SPESE SDOGANAMENTO SCARPE	1.080	-	1.080
40663143 SPESE TRASPORTO PELLICCE	-	-	-
40663147 SPESE TRASPORTO CAPPOTTI PELLE	-	-	-
40663190 SPESE TRASPORTO SCARPE	-	-	-
40683146 SPESE SDOGANAMENTO GIACCHE PELLE	-	-	-
40683180 SPESE SDOGANAMENTO ACCESSORI	-	-	-
40683100 DIFFERENZE CONFEZIONI E PRESTAZIONI MANUALE	(46)	-	(46)
40693102 CONFEZIONI E PRESTAZIONI GONNE TESSUTO	-	-	-
40693103 CONFEZIONI E PRESTAZIONI PANTALONI TESSUTO	-	-	-
40693104 CONFEZIONI E PRESTAZIONI GIACCHE TESSUTO	5.094	-	5.094
40693106 CONFEZIONI E PRESTAZIONI MAGLIERIA TESSUTO	-	-	-
40693107 CONFEZIONI E PRESTAZIONI CAMICIE TESSUTO	-	-	-
40693110 CONFEZIONI E PRESTAZIONI ABITI TESSUTO	(27.643)	-	(27.643)
40693146 CONFEZIONI E PRESTAZIONI GIACCHE PELLE	(4.159)	-	(4.159)
40693108 CONFEZIONI E PRESTAZIONI CAPPOTTI TESSUTO	4.463	-	4.463
40693109 CONFEZIONI E PRESTAZIONI ABITI UOMO TESSUTO	37.900	-	37.900
40693110 CONFEZIONI E PRESTAZIONI ABITI TESSUTO	28.068	-	28.068
40693146 CONFEZIONI E PRESTAZIONI GIACCHE PELLE	24.245	-	24.245
40693180 CONFEZIONI E PRESTAZIONI ACCESSORI	-	-	-
40693190 CONFEZIONI E PRESTAZIONI SCARPE	-	-	-
40710003 LAVORAZIONI ESTERNE CAPI	687	-	687
40710008 CONTROLLO QUALITA' FORNITORI ESTERI	640	-	640
40710009 RICONZIONAMENTO MATER.PER IMBALLAGGI	-	-	-
40710019 COSTI PER STUDI DI MERCATO E CONSUL MARKETING	-	-	-
40720002 SPESE DI TRASPORTO MERCE IN USCITA	210.981	-	210.981
40720003 SPESE DI TRASPORTO ALTRI PRODOTTI	41.100	-	41.100
40720203 PUBBLICITA' RADIOFONICA	-	-	-
40710007 RICONZIONAMENTO VECCHIO STOCK	-	-	-
40710009 RICONZIONAMENTO MATER.PER IMBALLAGGI	-	-	-
40720002 SPESE DI TRASPORTO MERCE IN USCITA	-	-	-
40720201 PUBBLICITA' INTERNE	80.805	-	80.805
40720205 REALIZZAZIONE MEZZI PUBBLICITARI	93.600	-	93.600
40720206 ALTRI SERVIZI PER PUBBLICITA'	357.260	-	357.260
40720207 DIRITTI SIAE	26.572	(21.151)	5.421
40730010 ASSICURAZIONI TRASPORTO MERCI	2.167	-	2.167
40730501 SERVIZI DI VIGILANZA	10.923	-	10.923
40730502 PULIZIA NEGOZI E LOCALI	84.403	-	84.403
40730508 SPESE CONDOMINIALI	478.916	(11.672)	467.244
40730512 SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	10.527	52	10.579
40730515 PULIZIA NEGOZI E LOCALI STRAORDINARIA E CONGUAGLI	475	-	475
40730516 SERVIZI DI VIGILANZA STRAORDINARI E CONGUAGLI	3.630	-	3.630
40730535 COSTI PER SERVIZI C & D.	-	-	-
40730534 SPESE CONDOMINIALI DI IMMOB.AD USO DIPENDENTI	2.318	3	2.321
40730535 COSTI PER SERVIZI C & D.	-	-	-
40730551 SPESE SCONTO CARTE DI CREDITO E BANCOMAT	40.405	-	40.405
40730552 COSTI SU APPARECCHIATURE POS	30	-	30
40730555 SPESE SCONTO CARTE CREDITO BANCOMAT E-COMM	5.636	-	5.636
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.	26.880	-	26.880
G40710003 LAVORAZIONI ESTERNE CAPI	-	-	-
G40710007 RICONZIONAMENTO VECCHIO STOCK	-	-	-
G40710008 CONTROLLO QUALITA' FORNITORI ESTERI	-	-	-
G40720002 SPESE DI TRASPORTO MERCE IN USCITA	8.763	-	8.763
G40720201 PUBBLICITA' INTERNET	-	-	-
G40720003 SPESE DI TRASPORTO ALTRI PRODOTTI	(41.100)	-	(41.100)
G40720203 PUBBLICITA' RADIOFONICA	-	-	-
G40720205 REALIZZAZIONE MEZZI PUBBLICITARI	(75.380)	-	(75.380)
G40720207 DIRITTI SIAE	(17.269)	-	(17.269)
G40730501 SERVIZI DI VIGILANZA	(816)	-	(816)
G40730502 PULIZIA NEGOZI E LOCALI	(38)	-	(38)
G40730508 SPESE CONDOMINIALI	(5.672)	-	(5.672)
G40730512 SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	732	-	732
G40730534 SPESE CONDOMINIALI DI IMMOB.AD USO DIPENDENTI	(302)	-	(302)
G40730515 PULIZIA NEGOZI E LOCALI STRAORDINARIA E CONGUAGLI	-	-	-
G40730535 COSTI PER SERVIZI C & D	70.000	-	70.000
G40730551 SPESE SCONTO CARTE DI CREDITO E BANCOMAT	(120)	-	(120)
G40730552 COSTI SU APPARECCHIATURE POS	5.693	-	5.693
G40730555 SPESE SCONTO CARTE CREDITO BANCOMAT E-COMM	159	-	159
SERVIZI commerciali	2.020.488	(32.768)	1.987.720
40720101 PROVVISORI E MEDIAZIONI	-	-	-
40720104 COMMISSIONI FRANCH. CONBIPEL SPA	103.300	-	103.300
40720105 COMMISSIONI FRANCH. CONCESSIONS	5.699	-	5.699
40720106 COMMISSIONI MARKETPLACE	720	-	720
40720107 COMMISSIONI SU TRASPORTO MARKETPLACE	-	-	-
40720108 COMMISSIONI MARKETPLACE ZALANDO	13.669	-	13.669
40730002 ASSICURAZIONI AUTO CARRI	406	-	406
40730003 ASSICURAZIONI INCENDIO E FURTO	18.789	-	18.789
40730004 ASSICURAZIONI RC DIPENDENTI	132	-	132
40730005 ASSICURAZIONI RC RISCHI DIVERSI	8.668	-	8.668
40730008 ASSICURAZIONI INFORTUNI	7.817	-	7.817
40730101 CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	12.923	46.281	59.205
40730102 CONSULENZE E SPESE LEGALI	2.166	-	2.166
40730103 SPESE NOTARILI	406	3.113	3.113
40730104 ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	84	-	84
40730105 SERVIZIO PER LAVORO INTERINALE	7.071	-	7.071
40730106 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	173.333	-	173.333
40730112 CONSULENZE INFORMATICHE	-	-	-
40730113 VISITE MEDICHE E A.S.L.	-	-	-
40730504 SISTEMAZIONE AREE VERDI	-	-	-
40730510 ELABORAZIONE ESTERNA PAGHE	-	-	-

40730521 VALORI BOLLATI	-	-	-
40730107 COLLABORAZIONI OCCASIONALI	900	-	900
G40730102 SPESE LEGALI	-	-	-
G40730104 ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	-	-	-
G40730204 VIAGGI E TRASFERTE	-	-	-
G40730205 RIMBORSI KM INDETRAIBILI 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	(130.000)	-	(130.000)
40730108 CONTRIB. SOCIALI SU COLLAB.COORD.E CONT.E OCCASION.	267	-	267
40730109 COSTI DI RICERCA DI PERSONALE	-	-	-
40730110 SERVIZI ON LINE	35	-	35
40730112 CONSULENZE INFORMATICHE	4.337	-	4.337
40730113 VISITE MEDICHE E A.S.L.	-	-	-
40730115 CONSULENZE STILISTICHE	13.333	-	13.333
40730116 CONSULENZE TECNICHE	43.024	4.958	47.982
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.	47	65	112
40730202 SPESE DI OSPITALITA'	270	-	270
40730204 VIAGGI E TRASFERTE	18.274	-	18.274
40730205 RIMBORSI KM INDETRAIBILI IRAP	14.408	-	14.408
40730209 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOVETTURE	9.365	-	9.365
40730210 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOCARRI	1.189	-	1.189
40730211 MANUTENZIONE AUTOVETTURE	949	-	949
40730212 MANUTENZIONE AUTOCARRI	-	-	-
40730301 SPESE TELEFONICHE - TELEFAX	3.060	-	3.060
40730302 SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI E PORTATILI	12.219	-	12.219
40730303 SPESE POSTALI	43	-	43
40730504 SISTEMAZIONE AREE VERDI	2.400	-	2.400
40730510 ELABORAZIONE ESTERNA PAGHE	19.636	14.936	34.572
40730513 CONTRIBUTO CONAI E SISTRI	3.169	-	3.169
40730517 CONGUAGLIO SPESE CONDOMINIALI	2.371	-	2.371
40730519 SPESE DI CERTIFICAZIONE, DIRITTI,REVISIONI	1.046	4	1.050
40730530 SPESE VARIE	712	(1.280)	(568)
40730513 CONTRIBUTO CONAI E SISTRI	-	-	-
40730521 VALORI BOLLATI	129	-	129
40730524 QUOTE ASSOCIATIVE	161	-	161
40730530 TRASPORTI VALORI	57.712	-	57.712
40730550 SPESE BANCARIE	32.954	1.496	34.450
40730554 SPESE BANCARIE LETTERE DI CREDITO	6.628	821	7.449
40730556 COSTI VARI BTX	-	33.890	33.890
S1740016 ONERI SU FINANZIAMENTI	-	-	-
G40720104 COMMISSIONI FRANCH. CONBIPEL SPA	19.067	-	19.067
G40720105 COMMISSIONI FRANCH. CONCESSIONS	2.500	-	2.500
G40720106 COMMISSIONI MARKETPLACE	-	-	-
G40720108 COMMISSIONI MARKETPLACE ZALANDO	(4.915)	-	(4.915)
G40730005 ASSICURAZIONI RC RISCHI DIVERSI	-	-	-
G40730008 ASSICURAZIONI INFORTUNI	-	-	-
G40730101 CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	(1.631)	-	(1.631)
G40730103 SPESE NOTARILI	-	-	-
G40730104 ADDESTRAMENTO E FORMAZIONE	-	-	-
G40730105 SERVIZIO PER LAVORO INTERNALE	8.098	-	8.098
G40730106 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	-	-	-
G40730108 CONTRIB. SOCIALI SU COLLAB.COORD.E CONT.E OCCASION.	-	-	-
G40730107 COLLABORAZIONI OCCASIONALI	113	-	113
G40730109 COSTI DI RICERCA DI PERSONALE	-	-	-
G40730110 SERVIZI ON LINE	89	-	89
G40730113 VISITE MEDICHE E A.S.L.	-	-	-
G40730115 CONSULENZE STILISTICHE	-	-	-
G40730116 CONSULENZE TECNICHE	(630)	-	(630)
G40730121 COMPENSI AMMINISTRATORI	-	-	-
G40730204 VIAGGI E TRASFERTE	(5.667)	-	(5.667)
G40730205 RIMBORSI KM INDETRAIBILI IRAP	(7.796)	-	(7.796)
G40730209 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOVETTURE	(5.269)	-	(5.269)
G40730210 PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTOCARRI	28	-	28
G40730211 MANUTENZIONE AUTOVETTURE	(30)	-	(30)
G40730301 SPESE TELEFONICHE - TELEFAX	24.296	-	24.296
G40730302 SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI E PORTATILI	(5.513)	-	(5.513)
G40730504 SISTEMAZIONE AREE VERDI	-	-	-
G40730510 ELABORAZIONE ESTERNA PAGHE	8.391	-	8.391
G40730513 CONTRIBUTO CONAI E SISTRI	3.873	-	3.873
G40730517 CONGUAGLIO SPESE CONDOMINIALI	7.094	-	7.094
G40730519 SPESE DI CERTIFICAZIONE, DIRITTI,REVISIONI	(299)	-	(299)
G40730520 SPESE VARIE	360	-	360
G40730521 VALORI BOLLATI	(84)	-	(84)
G40730524 QUOTE ASSOCIATIVE	-	-	-
G40730525 QUOTE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA	-	-	-
G40730533 COMPENSI AI SINDACI	-	-	-
G40730524 QUOTE ASSOCIATIVE	2.903	-	2.903
G40730530 TRASPORTI VALORI	(32.957)	-	(32.957)
G40730531 COMPENSI ORGANISMI DI VIGILANZA	1.907	-	1.907
G40730533 COMPENSI AI SINDACI	-	-	-
G40730550 SPESE BANCARIE	25	-	25
G51740016 ONERI SU FINANZIAMENTI	37.256	-	37.256
G72140004 COSTI P.O. ALTRE SPESE	-	-	-
G72150002 COSTI P.C. PUBBLICITA'	10.621	-	10.621
G72150003 COSTI P.C. MANUTENZIONI	165.017	-	165.017
G72150004 COSTI P.C. ALTRE SPESE	260.203	-	260.203
Servizi amministrativi e generali	961.487	104.284	1.065.771
<b>TOTALE PER SERVIZI</b>	<b>4.197.444</b>	<b>77.417</b>	<b>4.274.861</b>
40720005 ROYALTIES PASSIVE CONBIPEL C & D.	-	-	-
40810001 AFFITTI PASSIVI	2.494.828	(34.594)	2.460.234
40810004 NOLEGGI	1.200	-	1.200
40810007 NOLEGGIO AUTOVETTURE A LUNGO TERMINE	37.790	(37)	37.693
40810008 LOCAZIONI MACCHINE CED	28.333	5.500	33.833
40810012 AFFITTI PASSIVI DI IMMOBILI IN USO A DIPENDENTI	10.562	-	10.562
40810013 CONGUAGLIO AFFITTI PASSIVI	-	-	-
40810016 NOLEGGIO AUTOVETTURE A BREVE TERMINE	1.575	-	1.575
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	39.014	-	39.014
40810019 NOLEGGI APPARATI TELEFONICI RADIOMOBILI	7.345	-	7.345
G40720005 ROYALTIES PASSIVE CONBIPEL C & D	146.052	-	146.052
G40810001 AFFITTI PASSIVI GESTIONALE	(62.228)	-	(62.228)
G40810007 NOLEGGIO AUTOVETTURE	(1.112)	-	(1.112)
G40810016 NOLEGGIO AUTOVETTURE A BREVE TERMINE	(226)	-	(226)
G40810019 NOLEGGI APPARATI TELEFONICI RADIOMOBILI	12.170	-	12.170
40720005 ROYALTIES PASSIVE CONBIPEL C & D.	(6.065)	-	(6.065)
G40810012 AFFITTI PASSIVI DI IMMOBILI IN USO A DIPENDENTI	-	-	-
G40810013 CONGUAGLIO AFFITTI PASSIVI	-	-	-
G40810018 ALTRI NOLEGGI	(1.857)	-	(1.857)
<b>8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>2.707.323</b>	<b>(29.131)</b>	<b>2.678.192</b>
9) PER IL PERSONALE	-	-	-

30501038 FERIE-FLESSIB. ORARIA GODUTE	(465.618)	(18.461)	(484.079)
30501043 ORE GODUTE	(131.951)	(1.129)	(133.079)
40910002 PERSONALE COSTO ORDINARIO	2.211.513	21.585	2.233.098
40910003 PERSONALE COSTO STRAORDINARIO	1.190	-	1.190
40910004 PERSONALE COSTO LAVORO FESTIVO	63.090	-	63.090
40910005 PERSONALE COSTO MENSILITA' AGGIUNTIVE	375.581	2.130	377.711
40910006 PERSONALE COSTO PREMI	2.048	-	2.048
40910007 PERSONALE COSTO PER MALATTIA	32.886	-	32.886
40910008 PERSONALE COSTO ROL MENSILE	22.192	166	22.358
40910009 PERSONALE COSTO ACCANTONAMENTO FERIE	119.552	1.055	120.607
40910013 PERSONALE COSTO FLESSIBILITA' ORARIA	1.102	0	1.102
40910014 COMPENSI STAGE	-	-	-
G30501038 FERIE GODUTE	-	-	-
G30501043 ORE GODUTE	-	-	-
G72140001 COSTI P.O. PERSONALE	-	-	-
40910015 PERSONALE COSTO ACCANTONAMENTO ORE	7.667	127	7.794
40950007 PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE	54.969	-	54.969
G30501038 FERIE GODUTE	26.764	-	26.764
G30501043 ORE GODUTE	54.814	-	54.814
G40910002 PERSONALE COSTO ORDINARIO	(81.986)	-	(81.986)
G40910003 PERSONALE COSTO STRAORDINARIO	(3)	-	(3)
G40910004 PERSONALE COSTO LAVORO FESTIVO	(426)	-	(426)
G40910005 PERSONALE COSTO MENSILITA' AGGIUNTIVE	(13.519)	-	(13.519)
G40910007 PERSONALE COSTO PER MALATTIA	(2.842)	-	(2.842)
G40910008 PERSONALE COSTO ROL MENSILE	6.685	-	6.685
G40910009 PERSONALE COSTO ACCANTONAMENTO FERIE	24.585	-	24.585
G40910015 PERSONALE COSTO ACCANTONAMENTO ORE	26.691	-	26.691
G40950007 PRESTAZIONI LAVORO INTERINALE	56.978	-	56.978
G72140001 COSTI P.O. PERSONALE	-	-	-
G72150001 COSTI P.C. PERSONALE	(16.152)	-	(16.152)
a) Salari e stipendi	2.381.810	5.474	2.387.283
30501037 CONTRIBUTI FERIE-FLESSIB. ORARIA GODUTE	(135.610)	(5.440)	(141.051)
40920001 CONTRIBUTI SOCIALI	673.595	8.710	682.306
40920002 CONTRIBUTI ENTI BILATERALI	2.620	17	2.637
40920003 CONTRIBUTI FONTE	3.701	379	4.080
40920006 QUOTA ASSISTENZA SANITARIA QUADRI	-	-	-
40920007 QUOTA IST. BILAT. SVIL. FORMAZ. QUADRI	-	-	-
G40920009 QUOTA F.DO PREVID. DIRIG. MARIO NEGRI	1.074	-	1.074
40920009 PROGR. ASSIC. CONTRATT. ASS. ANTONIO PASTORE	1.074	-	1.074
40920009 QUOTA F.DO PREVID. DIRIG. MARIO NEGRI	2.971	-	2.971
40920012 CONTR. ASSIST. SANIT. DIRIG. MARIO BESUSSO	927	-	927
40920013 QUOTA F.DO ASSIST. SANIT. FONDO EST	14.950	90	15.040
40920014 CONTRIBUTI INAIL	16.515	175	16.690
40920015 CONTRIBUTI SOCIALI MENSILITA' AGGIUNTIVE	105.300	614	105.914
40920016 CONTRIBUTI SOCIALI ROL	4.876	51	4.926
40920017 CONTRIBUTI SOCIALI FERIE	26.063	307	26.370
40920019 CONTRIBUTI SOCIALI ORE	3.329	38	3.368
G30501037 CONTRIBUTI FERIE GODUTE	7.784	-	7.784
G40920003 CONTRIBUTI FONTE	-	-	-
G40920001 CONTRIBUTI SOCIALI	(24.548)	-	(24.548)
G40920002 CONTRIBUTI ENTI BILATERALI	(89)	-	(89)
G40920003 CONTRIBUTI FONTE	(89)	-	(89)
G40920006 QUOTA ASSISTENZA SANITARIA QUADRI	729	-	729
G40920007 QUOTA IST. BILAT. SVIL. FORMAZ. QUADRI	104	-	104
G40920009 QUOTA F.DO PREVID. DIRIG. MARIO NEGRI	-	-	-
G40920013 QUOTA F.DO ASSIST. SANIT. FONDO EST	(782)	-	(782)
G40920014 CONTRIBUTI INAIL	(425)	-	(425)
G40920015 CONTRIBUTI SOCIALI MENSILITA' AGGIUNTIVE	(3.819)	-	(3.819)
G40920016 CONTRIBUTI SOCIALI ROL	1.941	-	1.941
G40920017 CONTRIBUTI SOCIALI FERIE	7.330	-	7.330
G40920019 CONTRIBUTI SOCIALI ORE	(100)	-	(100)
b) Oneri sociali	708.341	4.942	713.283
40930001 ACCANTONAMENTO TFR	234.190	30.770	264.961
G40930001 ACCANTONAMENTO TFR	(7.956)	-	(7.956)
c) Trattamento di fine rapporto	226.234	30.770	257.004
40950001 ONERI DIVERSI PER IL PERSONALE	(0)	-	(0)
G40950001 ONERI DIVERSI PER IL PERSONALE	0	-	0
e) Altri costi	-	-	-
<b>TOTALE PER IL PERSONALE</b>	<b>3.316.385</b>	<b>41.186</b>	<b>3.357.571</b>
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-	-	-
Z41014010 AMM. DIRITTI UTILIZZO PROGRAMMI SOFTWARE	-	-	-
Z41015000 AMM. AVVIAMENTO	-	-	-
Z41017001 AMM. SPESE AD UTILITA' PLURIENNALE	32.599	-	32.599
Z41017030 AMM. COSTI PLURIENNALI BENI DI TERZI	92.467	-	92.467
a) Ammort. immobilizz. immateriali	125.066	-	125.066
Z41021004 AMM. ORD. EDIFICI	93.207	-	93.207
Z41022001 AMM. ORD. IMPIANTI GENERICI BAR	49	-	49
Z41022002 AMM. ORD. IMPIANTI DI ALLARME	3.832	-	3.832
Z41022003 AMM. ORD. IMPIANTI E MEZZI DI SOLLEVAMENTO	951	-	951
Z41022006 AMM. ORD. ATTREZZATURE ED IMPIANTI	33.401	-	33.401
Z41022007 AMM. ORD. ATTREZZATURE ED IMPIANTI BAR	-	-	-
Z41022021 AMM. ORD. REGISTRATORI DI CASSA	15	-	15
Z41024002 AMM. ORD. MACCHINE ORDINARIE DUFF.	251	-	251
Z41024007 AMM. ORD. MACCHINE ELETTRONICHE	17.224	-	17.224
Z41024008 AMM. ORD. MOBILI E ARREDI	58.258	-	58.258
Z41024009 AMM. ORD. MOBILI ARREDI BAR	-	-	-
Z41024012 AMM. ORD. INSEGNE LUMINOSE	3.980	-	3.980
Z41024013 AMM. ORD. TELEFONI	104	-	104
Z41024014 AMM. ORD. RADIOTELEFONI	88	-	88
b) Ammort. immobilizzazioni materiali	211.358	-	211.358
41040001 ACCANTON. SVALUTAZ. CREDITI	-	-	-
d) Svalut. dai crediti dell'att. circ.	-	-	-
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>336.424</b>	<b>-</b>	<b>336.424</b>
40730601 IMPOSTA DI BOLLO	655	12	667
40730602 I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE UNICA)	-	-	-
40730603 TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	-	-	-
40730604 TASSA DI POSSESSO AUTOVETTURE	-	265	265
40730605 TASSA DI POSSESSO AUTOCARRI	218	-	218
40730607 TASSA DI REGISTRO	7.915	51	7.965
40730608 ALTRE IMPOSTE E TASSE	-	-	-
40730609 IMPOSTE COMUNALI	-	-	-
40730610 IMPOSTE SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	14.170	785	14.955
40730613 TARES/TARI	107.683	2.156	109.839
40730615 ALTRI ONERI PER IMMOBILI USO DIPENDENTE	67	40	106
41410001 PERDITE SU CREDITI	1.260.639	-	1.260.639
41410003 RISARCIMENTO A CLIENTI	30	-	30
41410004 SPESE RISARCIMENTO DANNI	-	-	-
41410005 COSTI NON DEDUCIBILI	7.898	-	7.898
41410006 MULTE	110	51	161
41410008 SANZIONI INDETRABILI SU IMPOSTE E CONTRIBUTI	1.535	7.914	9.448
41410012 ONERI DI UTILITA' SOCIALE	-	-	-
41410083 ABBONAMENTO A RIVISTE	27	-	27
41410100 SOPRAVVIVENENZE PASSIVE ORDINARIE	3.924	-	3.924
41410101 SOPRAVVIVENENZE PASSIVE ORDINARIE MATERIE PRIME	-	-	-
41410102 SOPRAVVIVENENZE PASSIVE ORDINARIE SERVIZI	58.627	118.321	176.948
41410103 SOPRAVV. PASSIVE ORDINARIE GODIMENTO BENI DI TERZI	1.439	267	1.706
41410104 SOPRAVVIVENENZE PASSIVE ORDINARIE PER IL PERSONALE	-	-	-
51741000 SCONTI ED ABBLIONI PASSIVI	0	0	0
G40730601 IMPOSTA DI BOLLO	913	-	913
G40730602 I.C.I. (IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI)	10.993	-	10.993
G40730604 TASSA DI POSSESSO AUTOVETTURE	82	-	82
G40730605 TASSA DI POSSESSO AUTOCARRI	(136)	-	(136)
G40730607 TASSA DI REGISTRO	6.812	-	6.812
G40730608 ALTRE IMPOSTE E TASSE	2.512	-	2.512
40730609 IMPOSTE COMUNALI	708	-	708
40730609 IMPOSTE COMUNALI	(532)	-	(532)
G40730610 IMPOSTE SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	26.137	-	26.137
41410004 SPESE RISARCIMENTO DANNI	-	-	-
G41410103 SOPRAVV. PASSIVE ORDINARIE GODIMENTO BENI DI TERZI	-	-	-
G40730613 TARES/TAR	(33.640)	-	(33.640)
G40730615 ALTRI ONERI PER IMMOBILI USO DIPENDENTE	257	-	257

G41410005 COSTI NON DEDUCIBILI	(100)	-	(100)
G41410008 SANZIONI INDETRABILI SU IMPOSTE E CONTRIBUTI	271	-	271
G41410083 ABBONAMENTO A RIVISTE	-	-	-
G41410084 MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI DI CESPITI	(315.692)	-	(315.692)
G41410100 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	76	-	76
G41410102 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE SERVIZI	419	-	419
G41410103 SOPRAVV. PASSIVE ORDINARIE GODIMENTO BENI DI TERZI	-	-	-
Z41410084 MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI DI CESPITI	24.402.015	-	24.402.015
40730602 I.M.U.(IMPOSTA MUNICIPALE UNICA)	-	-	-
40730608 ALTRE IMPOSTE E TASSE	-	-	-
41410003 RISCAMMENTO A CLIENTI	-	-	-
41410012 ONERI DI UTILITA' SOCIALE	-	-	-
<b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>25.566.032</b>	<b>129.862</b>	<b>25.695.894</b>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>44.376.824</b>	<b>219.476</b>	<b>44.596.300</b>
<b>DIFF. TRA VAL. E COSTI DELLA PRODUZIONE (A+B)</b>	<b>(24.096.255)</b>	<b>(230.729)</b>	<b>(24.326.984)</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
51640403 INTERESSI ATTIVI DIVERSI	-	-	-
51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	(2)	(9)	(11)
G51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	-	-	-
G51640403 INTERESSI ATTIVI DIVERSI	-	-	-
51740007 INTERESSI PASSIVI DIVERSI	(130)	-	(130)
d) proventi diversi dai precedenti	(132)	(9)	(141)
<b>TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>(132)</b>	<b>(9)</b>	<b>(141)</b>
<b>17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
51740001 INTERESSI PASSIVI V/BANCHE	-	-	-
51740003 INTERESSI PASSIVI DIVERSI	2	4	6
51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	-	-	-
51740004 INTERESSI PASSIVI FORNITORI	12.580	5.518	18.098
51740007 INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI POOL	-	-	-
51740011 SPESE PER FIDEJUSSIONI	-	-	-
G51740001 INTERESSI PASSIVI V/BANCHE	-	-	-
G51740007 INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI POOL	148.111	-	148.111
G51740011 SPESE PER FIDEJUSSIONI	9.542	-	9.542
verso altri creditori	170.234	5.522	175.757
<b>TOTALE INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.</b>	<b>170.234</b>	<b>5.522</b>	<b>175.757</b>
<b>17-bis) UTILE E PERDITE SU CAMBI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
30510050 DIFFERENZE CAMBIO ATTIVE	(148.206)	-	(148.206)
30510060 UTILE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISE ESTERE	-	-	-
41410050 DIFFERENZE CAMBIO PASSIVE	320.919	4.992	325.911
41410060 PERDITE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISA ESTERA	-	-	-
51640005 ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-	-	-
51740017 ALTRI ONERI FINANZIARI	-	-	-
G30510060 UTILE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISE ESTERE	(173.883)	-	(173.883)
G41410060 PERDITE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISA ESTERA	455.163	-	455.163
<b>TOTALE UTILE E PERDITE SU CAMBI</b>	<b>454.013</b>	<b>4.992</b>	<b>459.005</b>
<b>TOT.PROVENTI E ONERI FINANZ.(15+16-17-17bis)</b>	<b>(624.116)</b>	<b>(10.505)</b>	<b>(634.620)</b>
D) RETTIF. DI VAL. DI ATTIV. FINANZ.	-	-	-
18) RIVALUTAZIONI	-	-	-
61840002 RIVALUTAZIONE IRS	-	-	-
c) di titoli iscr. all'attivo circol.	-	-	-
<b>TOTALE RIVALUTAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19) SVALUTAZIONI	-	-	-
61910003 SVALUTAZIONI PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-
61940001 SVALUTAZIONE QUOTA INEFF.STRUM.FIN.COPIERTURA	-	-	-
61940002 SVALUTAZIONE IRS	-	-	-
c) di titoli iscr. nell'attivo circol.	-	-	-
<b>TOTALE SVALUTAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE RETTIF. VAL. DI ATTIV. FINANZ.(D) 18+19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20) PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	(33.283.540)	(14.687)	(33.298.227)
G72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	-	-	-
72020005 DIFFERENZE POSITIVE DI CASSA	(649)	-	(649)
72020007 PROVENTI DIVERSI STRAORDINARI	-	-	-
72020009 ESONERO CONTRIBUTIVO ART.43 DL 73/2021	-	-	-
G72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	232	-	232
b) altri proventi straordinari	(33.283.958)	(14.687)	(33.298.645)
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>(33.283.958)</b>	<b>(14.687)</b>	<b>(33.298.645)</b>
<b>21) ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
72120001 SOPRAVV. IMPOSTE DIRETTE RELATIVE AD ES.PREC.	-	-	-
b) imposte esercizio precedente	-	-	-
30501013 INDENNITA' MANCATO PREAVVISO	7.598	-	7.598
40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	64.592	292.327	356.919
40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	1.280	298.272	299.552
41300002 ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	-	-	-
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE	28.621.807	-	28.621.807
40910011 INCENTIVO ALL'ESODO	9.187	56.500	65.687
72130004 ONERI STRAORDINARI VARI	448.870	-	448.870
72130005 DIFFERENZE NEGATIVE DI CASSA	12.802.647	-	12.802.647
72130008 SOPRAVV. PASSIVE STRAORD. MAT.PRIME E CONSUMO	-	-	-
72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	6.505	28.473	34.977
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	10.651	10.839	21.490
G40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	-	-	-
G72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	3.128	-	3.128
G72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	1.669	-	1.669
G40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	27.240	-	27.240
c) altri oneri straordinari	42.005.173	686.411	42.691.584
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>42.005.173</b>	<b>686.411</b>	<b>42.691.584</b>
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE(E) 20+21</b>	<b>(6.721.216)</b>	<b>(671.724)</b>	<b>(9.392.939)</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>	<b>(33.441.586)</b>	<b>(912.957)</b>	<b>(34.354.544)</b>
<b>UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>(33.441.586)</b>	<b>(912.957)</b>	<b>(34.354.544)</b>

Relativamente a quanto sopra si riporta quanto indicato nella III relazione semestrale e IV relazione trimestrale “nell’ambito del Contratto Preliminare, così come confermato successivamente nel Contratto Definitivo, le parti hanno espressamente previsto e disciplinato il meccanismo di c.d. “lock box” che, ai sensi dell’art. 2.2.1 del Contratto Definitivo, ha permesso di “cristallizzare” la situazione patrimoniale della procedura al 30.04.2022.

Infatti, grazie a tale clausola, i debiti e i crediti maturati nel Periodo Intermedio (i.e. 1° maggio e Data di Efficacia), fatta eccezione per gli acconti della stagione Autunno-Inverno 2022 effettuati nel mese di maggio 2022 rimasti a carico di Conbipel fino alla concorrenza dell’importo di Euro 2.200.000 saranno di competenze e trasferiti all’acquirente BTX, ancorché il complesso aziendale sia stato trasferito solo dal 1° agosto 2022.

Tale clausola, unitamente al meccanismo della cassa di rettifica così come disciplinato all'art. 4 del Contratto Definitivo, ha consentito alla procedura di calmierare gli effetti delle crisi macro-economica in corso, "cristallizzando" la propria esposizione al 30.04.2022, con la conseguenza che, a partire dal 1° maggio 2022 la gestione operativa della società è di competenza di BTX e, pertanto, l'andamento delle performance economica, e gli associati rischi, a partire da tale data ricadono su BTX stessa. Di fatto, è come se la procedura avesse interrotto la propria attività operativa a partire dal 1° maggio 2022 rendendosi avulsa da qualsivoglia rischio di underperformance della gestione operativa del business o dall'assunzione di ulteriore indebitamento prevedibile in particolare derivante dagli ordini delle future stagioni.

Il processo di riconciliazione, così come disciplinato anche dal Contratto Definitivo dall'art. 4.4, è in via di finalizzazione, seppur abbia subito dei rallentamenti per il processo di migrazione dei sistemi contabili di estrema complessità".

Ad integrazione di quanto sopra, si osserva che, per quanto attiene al tema del risultato di gestione del periodo 1° luglio 2022 – 31 dicembre 2022, pari ad euro (-)29.308.132, occorre osservare che, come anticipato in esordio del paragrafo 3.1, il risultato va depurato delle scritture riferibili all'operazione di cessione del compendio aziendale (minusvalenze, sopravvenienze, etc.): all'esito di tale operazione, infatti, il risultato di gestione è pari ad euro (-)773.039 (pari, nella sostanza, ai soli oneri professionali maturati).

Si riporta nel seguito un dettaglio di conto economico di periodo con evidenza delle rettifiche da apportare.

CONTO ECONOMICO	01/08/2022 - 31/12/2022	01/08 - 31/12 NETTO CESSIONE	DIFFERENZE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	-	-	-
<b>1) RICAVI DELLE VEND. E DELLE PREST.</b>	-	-	-
30110001 RICAVI NAZIONALI PRODOTTI FINITI	-	-	-
30110002 CORRISPETTIVI	-	-	-
30110007 CORRISPETTIVI RAND	-	-	-
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	-	-	-
<b>1) TOTALE RICAVI DELLE VEND. E DELLE PREST.</b>	-	-	-
<b>2) VAR. DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI</b>	-	-	-
30230001 VAR. RIM. PROD. FINI	-	-	-
41040002 ACCANTONI SVALUTAZ. RIMANENZE PRODOTTI FINITI	-	-	-
G00393199 DIFF. CAMBIO ACO. MANUALE	-	-	-
G30230001 VAR. RIM. PROD. FINITI	-	-	-
G40640000 DIFFERENZE INVENTARIALI MANUALI	-	-	-
G41040002 ACCANTONI SVALUTAZ. RIMANENZE PRODOTTI FINITI	-	-	-
G30230003 QUADRATURA REPORT Z MAGAZZINO	-	-	-
Variaz. rim. prodotti finiti	-	-	-
<b>2) TOTALE VAR. DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI</b>	-	-	-
30501003 AFFITTI ATTIVI	-	-	-
30501004 AFFITTI ATTIVI D'AZIENDA	-	-	-
30501005 AFFITTI ATTIVI C. & D.	-	-	-
30501006 PROVENTI VARI	-	-	-
30501060 PROVENTI VARI BTX	(5.400.000)	-	(5.400.000)
30501008 RIMBORSI SPESE BOLLI	42.121	-	42.121
30501009 INDENNIZZI SINISTRI	-	-	-
30501018 PROVENTI VARI CONBIPEL	-	-	-
30501053 CONTRIBUTO MARKETING FRANCHISING	-	-	-
30501020 PRESTAZIONI DI SERVIZI CORRISPETTIVI	-	-	-
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	280	280	-
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	(1)	(1)	-
30501058 COMMISSIONI ATTIVE SU ACQUISTI CLAN	-	-	-











TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	25.670.948	166.519	25.504.428
DIFF. TRA VAL. E COSTI DELLA PRODUZIONE (A+B)	20.279.757	166.798	20.112.959
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-	-	-
51640403 INTERESSI ATTIVI DIVERSI	(9)	(9)	-
51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	-	-	-
G51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	-	-	-
G51640403 INTERESSI ATTIVI DIVERSI	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	(9)	(9)	-
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI	(9)	(9)	-
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	-	-	-
51740001 INTERESSI PASSIVI V.BANCHE	-	-	-
51740003 INTERESSI PASSIVI DIVERSI	4	4	-
51640401 INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI	-	-	-
51740004 INTERESSI PASSIVI FORNITORI	5.526	5.526	-
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	5.530	5.530	-
TOTALE INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	5.530	5.530	-
17-bis) UTILE E PERDITE SU CAMBI	-	-	-
30510050 DIFFERENZE CAMBIO ATTIVE	-	-	-
30510060 UTILE SU CAMBI X VALUTAZIONE DIVISE ESTERE	-	-	-
41410050 DIFFERENZE CAMBIO PASSIVE	4.992	4.992	-
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	4.992	4.992	0
TOT. PROVENTI E ONERI FINANZ. (15+16-17-17bis)	(10.512)	(10.512)	(0)
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 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	(33.124.845)	-	(33.124.845)
G72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	-	-	-
72020005 DIFFERENZE POSITIVE DI CASSA	-	-	-
72020007 PROVENTI DIVERSI STRAORDINARI	-	-	-
72020009 ESONERO CONTRIBUTIVO ART. 43 DL. 73/2021	-	-	-
G72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	-	-	-
b) altri proventi straordinari	(33.124.845)	-	(33.124.845)
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	(33.124.845)	-	(33.124.845)
21) ONERI STRAORDINARI	-	-	-
72120001 SOPRAVV. IMPOSTE DIRETTE RELATIVE AD ES. PREC.	-	-	-
b) immissioni esenzioni preesistenti	-	-	-
30501013 INDENNITA' MANCATO PREAVVISO	-	-	-
40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	324.015	324.015	-
40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	298.272	298.272	-
41300002 ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	-	-	-
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE	28.621.302	-	28.621.302
40910011 INCENTIVO ALL'ESODO	56.500	56.500	-
72130004 ONERI STRAORDINARI VARI	-	-	-
72130005 DIFFERENZE NEGATIVE DI CASSA	12.801.264	-	12.801.264
72130006 SOPRAVV. PASSIVE STRAORD. MAT. PRIME E CONSUMO	-	-	-
72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	30.514	-	30.514
72130012 SOPRAVV. PASSIVE STRAORD. GODIM. BENI DI TERZI	-	-	-
72130013 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE PERSONALE	-	-	-
G72130008 COSTI F.C.E. P.O. ECCEZIONALI	-	-	-
72130015 ONERI STRAORDINARI CONFERIMENTO	10.839	10.839	-
G40950002 SPESE PER TRANSAZIONI CAUSE DI LAVORO	-	-	-
G72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	-	-	-
G72130009 SOPRAVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE SERVIZI	-	-	-
G40730122 CONSULENZE PROFESSIONALI STRAORDINARIE	-	-	-
c) altri oneri straordinari	42.142.707	(689.626)	42.832.333
TOTALE ONERI STRAORDINARI	42.142.707	(689.626)	42.832.333
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E) 20+21	(9.017.862)	(689.626)	(8.328.236)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	(29.308.131)	(773.039)	(28.535.092)
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	(29.308.131)	(773.039)	(28.535.092)

### 4.3 La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2022

ATTIVO PATRIMONIALE	
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 OCCUISTO AZIENDA CHIARA	-
Z12150002 AVVIAMENTO DA OCCUISTO AZIENDA PUBLICON	-
Z12155000 F. DO ORD. AVVIAMENTO	-
Z12155001 F. DO ORD. AVVIAMENTO DA OCCUISTO AZIENDA CHIARA	-
Z12155002 F. DO ORD. AVVIAMENTO DA OCCUISTO AZIENDA PUBLICON	-
5) Avviamento	-
Z12167001 SPESE AD UTILITA' PLURIENNI. INV. IN CORSO	-
Z12167030 COSTI PLURIENNALI SU BENI DI TERZI INV. IN CORSO	-
Z1225001 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	FDO 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	FDO AMM. TELEFONI	
Z12240514	FDO 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)	Immobilitazioni in corso e acconti	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
1)	Partecipazioni in:	
12310107	PARTECIPAZIONI CONBIPEL C. & D.	
13210503	FONDO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI CONTROLLATE	
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	
13250451	DEPOSITI CAUZIONALI TELECOM ESIG.OLTRE L'ESERCIZIO	
13250452	DEPOSITI CAUZIONALI ENEL ESIGIB.OLTRE L'ESERCIZIO	
13250453	DEPOSITO CAUZIONALE AGENZIA DELLE DOGANE	
d) verso altri		2.455.475
Totale Crediti Finanziari		2.455.475
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>2.455.475</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (a)</b>		<b>2.455.475</b>
CI	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	
<b>TOTALE RIMANENZE</b>		
III	CREDITI	
13210001	CLIENTI ITALIA	
13210101	CLIENTI CEE	
13210151	CLIENTI EXTRA-CEE	
13210450	FATTURE DA EMETTERE NON COMMERCIALE	
13210500	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	
G13210450	FATTURE DA EMETTERE NON COMMERCIALE	
1)	Verso clienti	3.978.353
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	1.239.385
13250004	ACCONTO IRAP	
13250006	IVA CONTO ERARIO	
13250007	IVA CONTO ACQUISTI	
13250490	ERARIO C/ R.A. SUBITE	
13250007	IVA CONTO ACQUISTI	
13250011	IVA ACQUISTI CEE	
13250020	IVA ACQUISTI REVERSE CHARGE	
13250491	RITENUTE FISCALI SU INTERESSI ATTIVI	
4-bis)	Crediti tributari	213.019
13150010	ANTICIPI A FORNITORI SERVIZI	
13250073	INAIL C/ANTICIPI	
13250202	FONDO SPESE DIPENDENTI/COLLABORATORI	
13250203	CREDITI VERSO DIPENDENTI	
13250205	DIPENDENTI C/ ARROTONDAMENTI	
13250600	CREDITI DIVERSI	
13250601	CREDITI DIVERSI POS	
13250605	CREDITI PER IVA SU BUONI	
13430007	INCASSI PUBBLIMETHOD	
13250701	CREDITI PER COSTI DI NON COMPETENZA	
13430008	INCASSI SIPRA	

13430009 CREDITI PER BUONI CENTRI COMMERCIALI	
13430010 INCASSI IMPRINTER	
24140003 TRANSITORIO REGISTRAZIONI SOLA IVA	
5) Verso altri	766.835
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>6.197.593</b>
III) ATT. FIN. CHE NON COSTIT. IMMOBI	
13350004 DERIVATO SU TASSO INTERESSE ATTIVO	
5) Azioni proprie	
<b>TOTALE ATT. FIN. CHE NON COSTIT. IMMOB</b>	
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	
13400690 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 CREDITI AGRICOLE C/VALUTARIO	
13401040 UBI BANCA C/C ORDINARIO	
13401042 UBI BANCA C/VALUTARIO USD	
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 CREDITI AGRICOLE TRANSITORIO	
13501047 UBI BANCA TRANSITORIO	
13600024 SATISPAY TRANS. INCASSO CLIENTI	
G13400000 RETTIFICA CAMBI DEPOSITI BANCARI	
1) Depositi bancari e postali	4.938.317
13250204 FONDO SPESE NEGOZI	
13430000 RETTIFICA CAMBI DENARO E VALORI IN CASSA	
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. LIBANESE	
13430015 CASSA VALUTARIA RUBLO RUSSO	
13430016 CASSA VALUTARIA \$ HONG KONG	
13430018 CASSA VALUTARIA BHAT TAILANDESE	
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	-
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>4.938.317</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.135.910</b>
DI RATEI E RISCONTI	
14010003 RATEI ATTIVI FINANZIARI	1
RATEI ATTIVI	1
14020001 RISCONTI ATTIVI	12.247
G14020001 RISCONTI ATTIVI	
RISCONTI ATTIVI	12.247
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>12.247</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.063.632</b>
<b>PASSIVO PATRIMONIALE</b>	
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	
21070014 RISERVA PER STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI	
21070015 RISERVA COPERTURA PERDITE	
21070016 ALTRE RISERVE	
VI - ALTRE RISERVE	(3.492.255)
21071050 RISERVA OPERAZIONI DI COPERT. FLUSSI FIN. ATTESI	
VII - RIS. OP. COP. RIES. FIN. ATTESI	
21090001 UTILE D'ES. PREC. PORT. NUOVO	
VIII - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	(15.374.101)
21090001 UTILE D'ESERCIZIO	
21090002 PERDITA D'ESERCIZIO	
IX - UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	127.531.605
13350002 STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI 'C'	
13350003 STRUMENTI FINANZIARI PARTECIPATIVI 'B'	
X - RIS. NEG. PER AZ. PROPRIE IN PORT.	71.774
PERDITA DELL'ESERCIZIO	45.648.782
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>154.241.805</b>
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	
22020002 FONDI PER IMPOSTE DIFFERITE	
2) PER IMPOSTE	(2.186.980)
22030005 F. DO RISCHI CAUSE LEGALI	
22030007 F. DO RISCHI PER RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI	
22030008 FONDO RISCHI	
22040002 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI	
3) ALTRI	(115.330)
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>(2.302.310)</b>
C) TRATT. DI FINE RAPP. DI LAV. SUB.	
13250072 CREDITO VERSO FONDO TESORERIA INPS	
23010001 F. DO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	
23010002 RATEO ACCANTONAM. F. DO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	
23010003 TFR PROCEDURA A.S.	
23010004 TFR PROCEDURA 161	
<b>TOTALE TRATT. DI FINE RAPP. DI LAV. SUB.</b>	<b>(4.177.519)</b>
D) DEBITI	
13400052 UNICREDIT SPA C/VAL. 30038585	
13400104 MPS C/FINANZ. IMPORT EURO	
13400560 CREVAL SPA C/C 147738	
13400480 BANCA PASSADORE & C. C/C 512850	
13401030 CREDITI AGRICOLE C/C ORDINARIO	
13500000 RETTIFICA CAMBI DEBITI VERSO BANCHE	
13500027 INTESA TRANSITORIO	

13500047	INTESA S.PAOLO C/60434 TRANSITORIO	
13500057	UNICREDIT TRANSITORIO	
13500897	CRA FONDO FORTE TRANSITORIO	
13500867	BANCA SELLA TRANSITORIO	
13501037	CREDITI AGRICOLE TRANSITORIO	
24030001	DEBITI VERSO BANCHE	
24030010	DEBITI VS BANCHE PROCEDURA 161	
24030011	DEBITI VS BANCHE PROCEDURA A.S.	
24030126	FINANZIAMENTO LINEA DI CREDITO "A"	
24030127	FINANZIAMENTO REVOLVING TRANCHE 1	
24030128	FINANZIAMENTO REVOLVING TRANCHE 3	
24030130	FINANZIAMENTO REVOLVING TRANCHE 4	
25010013	RATEI PASSIVI FINANZIARI	
G13500000	RETTIFICA CAMBI DEBITI VERSO BANCHE	
G24030001	DEBITI VERSO BANCHE	
G25010013	RATEI PASSIVI FINANZIARI GESTIONALE	
4)	DEBITI VERSO BANCHE	(61.362.415)
24030002	CLIENTI C/ ANTICIPI CORRISPETTIVI	
6)	ACCONTI	(8.142)
13250066	NOTE CREDITO DA RICEVERE	
24060001	FORNITORI ITALIA	
24060002	FORNITORI ALTRI	
24060003	FORNITORI DIPENDENTI	
24060051	FORNITORI PERCIPIENTI	
24060101	FORNITORI CEE	
24060151	FORNITORI EXTRA-CEE	
24080899	RETTIFICA CAMBI DEBITI VERSO FORNITORI	
24150001	TRANSITORIO ACQUISTI	
25010002	FATTURE DA RICEVERE MERCE	
25010003	FATTURE DA RICEVERE MANUALE	
25010004	FATTURE DA RICEVERE	
25010006	FATTURE DA RICEVERE PER AFFITTI	
25010007	FATTURE DA RICEVERE PER SPESE CONDOMINIALI	
25010008	FATTURE DA RICEVERE CANONI E NOLEGGI	
25010010	FATTURE DA RICEVERE PULIZIE E VIGILANZA	
25010011	FATTURE DA RICEVERE SERVIZI VARI	
25010012	FATTURE DA RICEVERE ASSICURAZIONI	
G13250066	NOTE CREDITO DA RICEVERE	
G24080899	RETTIFICA CAMBI DEBITI VERSO FORNITORI	
G25010003	FATTURE DA RICEVERE MANUALE	
7)	DEBITI VERSO FORNITORI	(66.884.161)
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	(12.718.144)
24100001	FORNITORI CONTROLLANTI	
G24100010	FATTURE DA RICEVERE DA CONTROLLANTI	
24100010	FATTURE DA RICEVERE DA CONTROLLANTI	
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	
13250026	IVA CONTO ERARIO BLOCCO AS	
24110010	IRPEF DIPENDENTI	
24110011	ERARIO C/O R.A. PROFESS.	
24110012	RITENUTE FISCALI SU REDDITI DIVERSI	
24110013	IRPEF DIPENDENTI PER TERREMOTO L'AQUILA	
24110032	IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE TFR	
12)	DEBITI TRIBUTARI	(2.805.527)
13250608	CREDITI PER SOLIDARIETA'	
24120001	CONTRIBUTI INPS	
24120002	INAIL PREMIO	
24120003	DEBITI VERSO FONDO TESORERIA INPS	
24120004	CREDITI INPS PER CIG NON AUTORIZZATA	
24120006	DEBITI QUOTA ASSISTENZA SANITARIA QUADRI	
24120008	DEBITI ASSOCIAZIONE ANTONIO PASTORE	
24120009	DEBITI FONDO PREV.MARIO NEGRI	
24120012	DEBITI FONDO FASDAC/BESUSSO	
24120013	DEBITI FONDO EST	
24120014	CONTRIBUTI INPS PER TERREMOTO L'AQUILA	
24120015	DEBITI FONDO PREVIASS II - PREVMEDICAL	
24120016	DEBITI PER MOBILITA'	
24120017	CONTRIBUTI INPS PROCEDURA A.S.	
24120018	DEBITI FONDI PREVIDENZA PROCEDURA A.S.	
24120019	DEBITI FONDI PREVIDENZA PROCEDURA 161	
13)	DEB. V/ST. DI PREV. E SIC. SOC.	(3.788.139)
24130002	DEBITI DIVERSI POS	
24130005	SERVIZI INTERBANCARI	
24130008	BUONI CLIENTI	
24130013	BIGLIETTO REGALO	
24130150	DEPOSITI CALZONALI RICEVUTI	
24130308	DIPENDENTI C/PAGHE SETTEMBRE	
24130309	DIPENDENTI C/PAGHE OTTOBRE	
24130310	DIPENDENTI C/PAGHE NOVEMBRE	
24130300	DIPENDENTI C/PAGHE GENNAIO	
24130301	DIPENDENTI C/PAGHE FEBBRAIO	
24130302	DIPENDENTI C/PAGHE MARZO	
24130303	DIPENDENTI C/PAGHE APRILE	
24130304	DIPENDENTI C/PAGHE MAGGIO	
24130305	DIPENDENTI C/PAGHE GIUGNO	
24130306	DIPENDENTI C/PAGHE LUGLIO	
24130307	DIPENDENTI C/PAGHE AGOSTO	
24130308	DIPENDENTI C/PAGHE SETTEMBRE	
24130310	DIPENDENTI C/PAGHE NOVEMBRE	
24130311	DIPENDENTI C/PAGHE DICEMBRE	
24130312	COLLABORATORI C/COMPENSI	
24130313	ALTRI DEBITI VERSO PERSONALE	
24130314	TRATTENUTE SINDACALI	
24130315	DEBITI ENTI BILATERALI	
24130316	DEBITI VERSO FONDO FONTE	
24130318	DIPENDENTI C/PAGHE	
24130324	DEBITI VERSO FONDO TAXBENEFIT NEW-MEDIOLANUM	
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	
24130332	DEBITI VERSO FONDO EUROZONVITA PROGR. PENS. BIS PIP	
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 PREVIDIOLAVORO	
24130337	DEBITI VERSO FONDO POSTAPREVIDENZA VALORE	
24130340	DEBITI VERSO FONDO PENSIONE APERTO ALIREO	
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 EURORISPARMIO-SELLA GESTIONI	
24130358	DEBITI VERSO FONDO UNIPOLSAI PREVIDENZA FPA	
24130360	RATEO XIII	
24130361	RATEO XIV	

24130363 RATEO FERIE	
24130364 RATEO R.O.L.	
24130373 RATEO ORE	
24130385 RATEO INAIL	
24130387 DEBITO VERSO FONDO PENSIONE FIDEURAM	
24130388 DEBITO VERSO FONDO PENS APERTO ZURICH CONTRIB	
24130389 RATEO FLESSIBILITA' ORARIA	
24130370 DEBITI VERSO FONDO AZIMUT PREVIDENZA	
24130371 DEBITI VERSO FONDO SENIORVITA VALORE FUTURO	
24130372 DEBITI VERSO FONDO FEEL GOOD	
24130373 RATEO ORE	
24130375 DEBITI VERSO FONDO PROGRAMMA OPEN	
24130376 DEBITI VERSO FONDO PENSIONE AXA MPS PREVIDENZA	
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	
24130385 DEBITI VS F.DO CORE PENSIONI 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	
24130389 DEBITI VS F.DO PENS. PREVIP	
24130390 DEBITI VERSO PERSONALE PROC.161	
24130391 DEBITI VS PERS.DIP.CESS.PROC.161	
24130393 RATEO XIII BLOCC.PROC.161	
24130394 RATEO XIV BLOCC.PROC.161	
24130395 DEBITI VERSO PERSONALE ATTIVO PROC. A.S.	
24130396 DEBITI VS PERS.DIP.CESS.PROC. A.S.	
24130397 RATEO XIII DIP.ATTIVI PROC. A.S.	
24130398 RATEO XIV DIP.ATTIVI PROC. A.S.	
24140000 TRANSITORIO BOLLE DOGANALI	
24130399 DEBITI VS F.DO PENS. PROCEDURA A.S.	
24130400 DEBITI VS F.DO PENS. PROCEDURA 161	
24130401 DEBITI VS F.DO PENSIONE AXA MIA PENSIONE	
24130402 DEBITI VS F.DO PENSIONE AZIMUT COVIP N.92	
24130403 DEBITI FERIE ROL BOG CONGELATI 161+AS	
G24130002 DEBITI DIVERSI POS	
G24130318 DIPENDENTI C/PAGHE	
14) ALTRI DEBITI	(6.634,028)
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>(154.313,889)</b>
E) RATEI E RISCONTI	
25010001 RATEI PASSIVI	
25010013 RATEI PASSIVI FINANZIARI	
G25010001 RATEI PASSIVI GESTIONALE	
1) RATEI PASSIVI	(7.049,052)
25020001 RISCONTI PASSIVI	
G25020001 RISCONTI PASSIVI	
2) RISCONTI PASSIVI	(2.672)
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>(7.051,724)</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>(13.603,632)</b>

#### 4.4 La situazione finanziaria della gestione commissariale nel periodo 25 novembre 2020 – 31 dicembre 2022

Di seguito viene illustrata la tabella riepilogativa nella quale viene rappresentata la liquidità disponibile alla data del 25 novembre 2020, del 30 settembre 2022 e del 31 dicembre 2022.

Descrizione	Saldi al 25/11/2020	Saldi al 30/09/2022	Saldi al 31/12/2022
13400030 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 63126101	128.628		
13400040 BCC BANCA DI CREDITO COOP DI ROMA C/C 12981	1.307	1.000	
13400020 INTESA SAN PAOLO SPA C/C ORDINARIO	3.837,521	3.992,898	
13400480 BANCA PASSADORE & C. C/C 512850	154	109	
13400320 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 1851	1.053	680	
13400060 BANCO BPM C/C 23232	230,138	217,950	
13400930 BANCO BPM C/C 12345 PUBBL. AMM.	5,102	4,800	
13400650 BANCA SELLA SPA C/C 052860682870	3.562,693	410,465	
13400050 UNICREDIT SPA C/C 30011311	8,274		
13400520 BANCA CARIGE SPA C/C 57580	880	491	
13400310 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 19310	1,012	654	
13400010 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 21468	155,737	805	
13400890 BANCA DI ASTI-CASSA RISP.ASTI C/C 22145	97,233	1,102	
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	97,545	
13401040 UBI BANCA C/C ORDINARIO	41,016	675	
13401050 INTESA SAN PAOLO SPA C/C PROCEDURA AS			5.594,122
<b>Totale</b>	<b>8.589,748</b>	<b>4.729,172</b>	<b>5.594,122</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Saldi al 25/09/2020</b>	<b>Saldi al 30/09/2022</b>	<b>Saldi al 31/12/2022</b>
13400032 MPS C/VALUTARIO USD	1,678		
13400062 BANCO BPM C/VAL USD193000325	13,807	13,560	
13400052 UNICREDIT SPA C/VAL 30038585	(50)		
13401032 CREDIT AGRICOLE C/VALUTARIO	10,347	-	
13400102 MONTE DEI PASCHI SIENA C/VAL 8807	418,466	-	
13400042 INTESA S.PAULO C/C60434 C/VALUTARIO USD	39,191	38,770	
13401042 UBI BANCA C/VALUTARIO USD	6,275	5,743	
<b>totale in valuta estera (importi in valuta)</b>	<b>499,712</b>	<b>58,073</b>	<b>-</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Saldi al 25/09/2020</b>	<b>Saldi al 30/09/2022</b>	<b>Saldi al 31/12/2022</b>
CONTI TRANSITORI	776,967	-	-
<b>Totale</b>	<b>776,967</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Saldi al 25/09/2020</b>	<b>Saldi al 30/09/2022</b>	<b>Saldi al 31/12/2022</b>
CASSA	233,392	-	-
<b>Totale</b>	<b>233,392</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10.050,585</b>	<b>4.786,118</b>	<b>5.594,122</b>

Per quanto attiene alla disponibilità finanziaria si precisa che:

- il saldo del conto corrente della procedura, alla data del 31 dicembre 2022, è pari ad euro 5.594,122;
- il saldo degli altri conti correnti, tenuto conto del processo di migrazione contabile attualmente in corso (che non permette di visualizzare la separazione contabile tra venditore

/ acquirente dei complessi aziendali), riporta il valore alla data del 30 settembre 2022 (pari ad euro 4.787.246).

Di seguito la tabella relativa alle disponibilità liquide alla data del 31 dicembre 2022.

Descrizione	Saldi al 30/09/2022	Saldi al 31/12/2022
13400030 MONTE DEI PASCHI SIENA C/C 83126101	-	-
13400410 BCC BANCA DI CREDITO COOP. DI ROMA C/C 12981	1.000	-
13400020 INTESA SAN PAOLO SPA C/C ORDINARIO	3.992.898	-
13400480 BANCA PASSADORE & C. C/C 512850	109	-
13400320 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 1851	580	-
13400360 BANCO BPM C/C 23232	217.950	-
13400930 BANCO BPM C/C 12345 PUBBL. AMM.	4.800	-
13400650 BANCA SELLA SPA C/C 052860682870	410.465	-
13400050 UNICREDIT SPA C/C 30011311	-	-
13400520 BANCA CARIGE SPA C/C 57580	491	-
13400310 BPM BANCA POPOLARE DI MILANO C/C 19310	654	-
13400110 BANCA DI ASTI-CASSA RISP. ASTI C/C 21468	805	-
13400890 BANCA DI ASTI-CASSA RISP. ASTI C/C 22145	1.102	-
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 80434	97.545	-
13401040 UBI BANCA C/C ORDINARIO	675	-
13401050 INTESA SAN PAOLO SPA C/C PROCEDURA AS	-	5.594.122
<b>Totale</b>	<b>4.729.172</b>	<b>5.594.122</b>
Descrizione	Saldi al 30/09/2022	Saldi al 31/12/2022
13400032 MPS C/VALUTARIO USD	-	-
13400062 BANCO BPM C/VAL USD193000325	13.560	-
13400052 UNICREDIT SPA C/VAL 30038585	-	-
13401032 CREDIT AGRICOLE C/VALUTARIO	-	-
13400102 MONTE DEI PASCHI SIENA C/VAL 8807	-	-
13400042 INTESA S. PAOLO C/C80434 C/VALUTARIO USD	38.770	-
13401042 UBI BANCA C/VALUTARIO USD	5.743	-
<b>Totale in valuta estera (importi in valuta)</b>	<b>58.073</b>	<b>-</b>
CONTI TRANSITORI	Saldi al 30/09/2022	Saldi al 31/12/2022
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CASSA	Saldi al 30/09/2022	Saldi al 31/12/2022
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.786.116</b>	<b>5.594.122</b>

La disponibilità finanziaria al 31 dicembre 2022 viene pertanto indicata in euro 5.594.122 (con la precisazione che tale valore, visto quanto sopra, non risulta inclusivo dei nuovi conti correnti intestati a BTX e dei conti transitori in quanto il processo di migrazione contabile, a seguito dell'intervenuta cessione, è tuttora in corso e non è, allo stato, possibile visualizzare la separazione contabile tra venditore / acquirente dei complessi aziendali).

#### 4.5 I crediti e i debiti alla data del 31 dicembre 2022

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 2022 – 31 dicembre 2022 ed al trimestre 1° ottobre 2022 – 31 dicembre 2022 (con la precisazione che, tenuto conto della formazione del passivo ancora in corso alla data di riferimento della presente relazione, 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

In data 19 gennaio 2023 si è tenuta l'ultima udienza programmata per la verifica delle insinuazioni al passivo delle domande tardive. In pari data, il Tribunale ha comunicato la dichiarazione di esecutività del relativo stato passivo e lo scrivente Commissario Straordinario ha dunque provveduto alle conseguenti comunicazioni ai creditori.



Si segnala che, alla data odierna, risultano essere stata depositate n. 2 opposizioni allo stato passivo delle domande tardive.

Lo scrivente provvederà a richiedere al Tribunale di Torino la fissazione di un'apposita udienza per l'esame delle domande ultratardive.

#### **5.1.1 Le opposizioni allo stato passivo relativo alle domande tardive**

Non è ancora decorso il termine per le opposizioni allo stato passivo esecutivo relativo alle domande tardive; pertanto, lo scrivente Commissario Straordinario provvederà a fornire un aggiornamento sul punto nel contesto della prossima relazione informativa.

#### **5.1.2 I riparti**

Essendosi conclusa la vendita del Complesso Aziendale ed essendo in corso le ulteriori attività liquidatorie indicate nel Programma, non sono ancora stati realizzati riparti e, sulla base delle tempistiche allo stato ipotizzabili, è verosimile che il primo piano di riparto possa essere depositato per l'approvazione entro il primo semestre del corrente anno.

## **6. I contenziosi**

Non sono sorti nuovi contenziosi rispetto a quanto indicato nella precedente relazione informativa al 2 novembre 2022.

Rispetto all'elenco di contenziosi pendenti con l'Agenzia delle Dogane indicati in tale relazione, si segnalano le seguenti variazioni:

- Posizione 1 - IM 6085 Z : il ricorso è stato chiuso;
- Posizione 2 – IM 1234 M : il ricorso è stato chiuso;
- Posizione 4 - IM 4516 J : il ricorso è stato chiuso;
- Posizione 6 - IM 10140 J : la richiesta di ricorso è stata chiusa prima della presentazione in Commissione Tributaria;
- Posizione 7 – IM 10097 X : la richiesta di ricorso è stata chiusa prima della presentazione in Commissione Tributaria;
- Posizione 9 – IM 12015 L : la richiesta di ricorso è stata chiusa prima della presentazione in Commissione Tributaria;
- Posizione 3 – IM 1908 C : ricorso presso la Commissione Tributaria in corso;
- Posizione 5 – IM 4610 Q : ricorso presso la Commissione Tributaria in corso.

## **7. Conclusioni**

In conclusione, l'aspetto più rilevante del periodo di riferimento della presente relazione è il progressivo avanzamento delle attività liquidatorie previste dal Programma, tra le quali, in particolare, l'avvenuta definizione dei rapporti con la controllata C&D, che ha consentito a quest'ultima, a sua volta, di definire i rapporti con gli istituti di credito, potendo ora completare la relativa liquidazione e la cancellazione dal Registro delle Imprese.

Parallelamente, è stata completata l'attività di analisi delle domande di ammissione allo stato passivo e, dunque, possono essere predisposte tutte le attività volte all'esecuzione del primo riparto in favore dei creditori.

In considerazione di quanto esposto, lo scrivente Commissario Straordinario ritiene di poter concludere tutte le attività liquidatorie entro la fine del corrente anno.

## **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 delle Imprese e del Made in Italy per quanto di rispettiva competenza.

Con osservanza.

Torino, 2 febbraio 2023

Il Commissario Straordinario

~~Avv. Luca Tezate~~  
