

MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Direzione Generale per lo Sviluppo Economico

RELAZIONE SEMESTRALE al 31.12.2022

ex artt. 205 del r.d. 267 del 1942 e 40 del d.lgs. n. 270/1999

nella procedura di Amministrazione Straordinaria relativa alla società

ITTIERRE S.P.A. IN A.S.

Commissari Straordinari

prof. dott. Enrico Stasi

prof. avv. Emanuele Rimini

dott. Mauro Messina

Sommario

I. PREMESSE	3
II. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO	5
1. AGGIORNAMENTI SUL CONTENZIOSO IMU CON IL COMUNE DI PETTORANELLO	5
2. IL RECUPERO DEI CREDITI	6
III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO	8
1. PAGAMENTO DELLE PREDEDUZIONI	8
IV. LE AZIONI REVOCATORIE	9
V. AZIONI DI RESPONSABILITÀ	9
VI. L'EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE	10
1. CONTENZIOSO CONTRO LA REGIONE MOLISE	10
2. CONTENZIOSO CONTRO BANCA IFIS	10
3. CONTENZIOSO CONTRO LA BANCA DELL'ADRIATICO	11
4. CONTENZIOSO CONTRO IL BANCO POPOLARE SOCIETÀ COOPERATIVA	11
VII. MASSA PASSIVA	11
1. DOMANDE TARDIVE	11
2. OPPOSIZIONI A STATO PASSIVO	12
3. DOMANDE IN PREDEDUZIONE	12
4. PREVISIONI DI RIPARTO	12
VIII. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA	12
IX. COSTI DELLA PROCEDURA	13
X. ULTERIORI INFORMAZIONI	14

I. PREMESSE

1. La procedura di amministrazione straordinaria del Gruppo Ittierre ha avuto inizio in data 12 febbraio 2009, a seguito dell'ammissione alla procedura concorsuale in discorso della Ittierre s.p.a. ai sensi delle disposizioni dettate dagli artt. 1 e 2 del d.l. n. 347 del 23 dicembre 2003 (convertito dalla Legge 18 febbraio 2004 n. 39, modificato e integrato dal d.l. n. 134 del 28 agosto 2008, convertito con modifiche dalla Legge 27 ottobre 2008 n. 166).

Successivamente, su istanza ex art. 3, comma 3, d.l. n. 347/2003 dell'organo commissariale pro-tempore, sono state ammesse alla procedura di amministrazione altre imprese del gruppo che presentavano le condizioni di cui all'art. 81 del d. lgs. n. 270/1999, vale a dire: It Holding Commercial Services s.r.l., Malo s.p.a., It Holding s.p.a., Plus It s.p.a., Itc s.p.a., Itr Usa Retail s.r.l., Nuova Andrea Fashion s.p.a., Extè s.r.l., Gianfranco Ferrè s.p.a. (24.2.2009); It Distribuzione s.r.l. (5.3.2009); It Holding Finance S.A. (27.3.2009); Pa Investments S.A. (23.4.2009); Gf Manufacturing s.r.l., Madeferrè s.r.l. (18.6.2009).

Per tutte le società entrate in procedura erano stati inizialmente nominati come Commissari straordinari l'avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro, il dott. Andrea Ciccoli e il dott. Roberto Spada, i quali avevano provveduto alla cessione dei complessi aziendali nei termini previsti dal programma di risanamento autorizzato, così come dettagliatamente indicato nelle relazioni semestrali predisposte dai precedenti organi commissariali, a cui si rinvia.

Di seguito la tabella che contiene l'elenco delle società in amministrazione straordinaria con le date dei relativi decreti di ammissione alla procedura, delle sentenze di dichiarazione di insolvenza e dei decreti di cessazione dell'esercizio di impresa ex art. 73 d.lgs. n. 270/1999:

PROCEDURA	N. PROC.	AMMISS. ALLA PROC. DI A.S.	DICH. STATO DI INSOLVENZA	AUT. MIN. DISCIPLINARE DI CESSIONE	CESSIONE RAMO AZIENDALE	CESSAZIONE ESERCIZIO DI IMPRESA
Ittierre s.p.a.	01/09	12.2.2009	18.2.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
It Holding Commercial Services s.r.l.	02/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Malo s.p.a.	03/09	24.2.2009	11.3.2009	13.4.2010	30.9.2010	17.8.2012
It Holding s.p.a.	04/09	24.2.2009	11.3.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
Plus It s.p.a.	05/09	24.2.2009	11.3.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
Itc s.p.a.	06/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
Itr Usa Retail s.r.l.	07/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	08/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
Extè s.r.l.	09/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Gianfranco Ferrè s.p.a.	10/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
It Distribuzione s.r.l.	11/09	5.3.2009	20.3.2009	13.4.2010	30.9.2010	17.8.2012
It Holding Finance s.a.	12/09	27.3.2009	10.4.2009	N/A	N/A	30.5.2014
PA Investments S.A.	13/09	23.4.2009	15.5.2009	N/A	N/A	30.5.2014
GF Manufacturing s.r.l.	14/09	18.6.2009	3.7.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Madeferrè s.r.l.	15/09	18.6.2009	3.7.2009	N/A	N/A	30.5.2014

Una prima modifica della composizione dell'organo commissariale è intervenuta in data 11 aprile 2015, a seguito delle dimissioni del prof. avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro e la successiva nomina, in data 16 aprile 2015, del prof. avv. Lucio Ghia, il quale ha successivamente rassegnato le proprie dimissioni con nota del 23 dicembre 2015.

In data 17 marzo 2016, il prof. avv. Emanuele Rimini è stato nominato Commissario in sostituzione del dimissionario prof. avv. Lucio Ghia.

Con nota del 28 ottobre 2016, il dott. Roberto Spada ha comunicato le proprie dimissioni dall'incarico di Commissario Straordinario delle società del gruppo Ittierre; con decreto dell'8 giugno 2017, il Ministro dello Sviluppo Economico ha provveduto alla sostituzione del commissario dimissionario e alla revoca del dott. Andrea Ciccoli, nominando in sostituzione, come Commissari Straordinari, il prof. dott. Enrico Stasi e il dott. Mauro Messina.

Il Collegio dei Commissari è, dunque, attualmente composto dai sigg.: prof. avv. Emanuele Rimini, prof. dott. Enrico Stasi, dott. Mauro Messina.

Con il medesimo provvedimento è stato anche nominato il nuovo Presidente del Comitato di Sorveglianza, dott. Paolo Mancuso, in sostituzione del Presidente dimissionario avv. Vittorio Allavena.

Il Comitato di sorveglianza è, dunque, attualmente composto dai sigg.: dott. Paolo Mancuso (Presidente), avv. Massimo Bucu, dott. Antonio Digati e Lavanderia Centro Italia s.r.l. (Cav. Fabio Pedini).

2. E' opportuno rammentare, sempre in via di premessa, che tutte le attività concorsuali tipiche della procedura del gruppo Ittierre sono attualmente gestite, a livello centralizzato, dalla It Holding s.p.a. in amministrazione straordinaria (d'ora in avanti, per brevità, "It Holding", oppure "IT HOLDING"), trasformata dai precedenti commissari in un vero e proprio centro di costo cui fanno capo n. 5 rapporti di lavoro (una dipendente ha rassegnato le proprie dimissioni volontarie lo scorso ottobre) e tutti i contratti stipulati con i terzi, con la conseguenza che tutti i costi inerenti al suo funzionamento (utenze, pulizie, cancelleria, utilizzo del sistema informatico, noleggio delle fotocopiatrici, ecc.), per la parte riferibile alle altre procedure aggregate, vengono imputate alle altre imprese del gruppo proporzionalmente alle rispettive masse attive in base al disposto dell'art. 85, u.c., d.lgs. n. 270/1999. A questa regola fanno eccezione i costi del personale direttamente addebitabili alle singole procedure del gruppo sulla scorta di rapportini redatti dai dipendenti. Lo stesso criterio è stato utilizzato anche per il ribaltamento sulle altre Società del costo sostenuto da Ittierre s.p.a. in amministrazione straordinaria (d'ora in avanti, per brevità, Ittierre) per l'unico rapporto di lavoro rimasto in capo alla stessa.

Per quanto concerne il ribaltamento dei “costi comuni” del 2022, si segnala che gli addebiti in capo alle singole società del gruppo saranno effettuati nel corso del primo semestre dell’anno in corso e che gli effetti finanziari di tale operazione saranno riflessi nella prossima relazione semestrale.

Per quanto riguarda il personale dipendente, richiamato quanto già illustrato nelle precedenti relazioni, soltanto un dipendente ha contestato stragiudizialmente l’avvenuto licenziamento.

3. Sempre in via preliminare, va ancora rammentato che nel corso del 2019 è stata completata l’attività di analisi e di revisione degli stati passivi formati nel corso della pregressa gestione commissariale.

Di comune accordo con il Giudice Delegato, dott.ssa Michaela Sapio, si è stabilito di sanare le irregolarità rilevate in sede di riparto parziale.

4. Da ultimo, si rammenta che con Decreto Ministeriale del 19 luglio 2016, il Ministero dello Sviluppo Economico ha provveduto ad adottare i modelli standard di relazioni periodiche previste dall’art. 40, comma 1-bis, d.lgs. n. 270/1999, per le procedure di Amministrazione Straordinaria.

Con successiva Circolare del 15 settembre 2016 (Prot. n.0289686), l’Autorità vigilante ha invitato i Commissari Straordinari delle procedure di amministrazione straordinaria ad utilizzare tali schemi a partire dalla relazione relativa al periodo 1 luglio – 31 dicembre 2016.

Sicché, in ottemperanza a quanto disposto dalla predetta Circolare, i sottoscritti Commissari Straordinari delle società del Gruppo Ittierre in a.s. hanno redatto la relativa relazione sulla situazione patrimoniale dell’impresa e sull’andamento della gestione in conformità ai nuovi modelli.

Al solo fine di assicurare la massima informazione e trasparenza ai creditori, nelle pagine che seguono saranno fornite notizie complementari di aggiornamento sulle principali questioni connesse alla realizzazione dell’attivo, allo stato passivo, alle azioni recuperatorie e all’andamento della gestione liquidatoria di Ittierre s.p.a. nel secondo semestre 2022.

Per le questioni per le quali non vi sono stati, nel periodo preso in considerazione dalla presente Relazione, specifici aggiornamenti, ci si riporta integralmente a quanto analiticamente dedotto nelle precedenti Relazioni Semestrali depositate.

II. REALIZZAZIONE DELL’ATTIVO

1. Aggiornamenti sul contenzioso IMU con il Comune di Pettoranello

Come meglio specificato nella precedente Relazione, per tutelare la Procedura e il ceto creditorio dal rischio di sanzioni amministrative pecuniarie in prededuzione per un importo pari al 30% dell’ammontare del tributo non versato, gli scriventi avevano ritenuto prudente versare, entro il termine di scadenza, l’intero ammontare dell’IMU maturata nel corso della procedura liquidatoria per poi, subito dopo, inoltrare al Comune di Pettoranello del Molise (IS) una richiesta di rimborso di parte

della somma versata invocando la decadenza dal potere impositivo incorsa dal Comune per gli anni 2012-2014 alla luce della pronuncia della Cassazione n. 7397 del 15.3.2019.

La richiesta di rimborso è stata inoltrata al Comune di Pettoranello in data 6 aprile 2022, per un ammontare di complessivi euro 432.836,00, di cui euro 132.876,00 riferibili all'anno 2012, euro 148.819,00 all'anno 2013 ed euro 151.141,00 all'anno 2014.

Con comunicazione del 4.6.2021 il Comune di Pettoranello ha respinto la domanda di rimborso; avverso detto atto è stato presentato, in data 27.7.2021, ricorso alla Commissione tributaria provinciale di Isernia. Con sentenza n. 73/2022, depositata in data 4.4.2022, i giudici di prime cure hanno rigettato il ricorso di Ittierre.

I Commissari, in virtù del parere reso dal legale della Procedura, hanno presentato ricorso in appello dinnanzi alla Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Molise (già Commissione Tributaria Regionale); detto ricorso è stato notificato al Comune di Pettoranello in data 21.10.2022 ed iscritto a ruolo in data 27.10.2022.

2. Il recupero dei crediti

2.1. L'attività di riscossione in via stragiudiziale dei crediti pregressi si è completata con la trasmissione al legale delle pratiche relative ai debitori inadempienti per le azioni conseguenti.

Nella tabella che segue sono indicati i procedimenti monitori promossi nei confronti dei debitori inadempienti, con la specificazione delle somme sin qui riscosse:

Cliente	Tribunale/ Giudice di Pace	Data deposito	RG. n.	Data decreto	Decreto	Valore	Somma capitale	Altre somme	Totale incassato
B.B. Trading s.r.l.	Isernia	26.9.2018	856/18			23.839,12	23.693,62	145,50	-
Rilievi Group s.r.l.	Isernia	26.9.2018	859/18	15.10.2018	267/2018	7.922,87	4.566,11	3.356,76	-
Studio Marver s.r.l.	Isernia	26.9.2018	861/18	15.10.2018	273/2018	20.887,60	10.382,85	10.504,75	5.500,00
						52.649,59	38.642,58	14.007,01	5.500,00

Con riferimento al giudizio promosso dal precedente organo commissariale nei confronti di B.B. Trading s.r.l., il Tribunale di Isernia aveva dichiarato l'incompetenza territoriale, attribuita al Tribunale di Reggio Calabria. B.B. Trading s.r.l. aveva proposto appello per vedere riconosciute in suo favore le spese del giudizio di primo grado e Ittierre si era costituita chiedendo, in via incidentale, la riforma della statuizione relativa alla competenza. Con sentenza del 2.5.2022 la Corte d'Appello di Campobasso ha confermato l'incompetenza territoriale del Tribunale di Isernia. Sulla scorta del parere del legale della procedura, tenuto conto del fatto che non risulta essere stata rinvenuta presso gli uffici della Procedura la documentazione probatoria della consegna della merce oggetto delle fatture da azionare, gli scriventi hanno valutato non opportuno avviare un nuovo giudizio avanti al

Tribunale di Reggio Calabria.

Il giudizio di opposizione avverso il decreto ingiuntivo ottenuto dalla Procedura nei confronti di Rilievi Group s.r.l., pendente innanzi al Tribunale di Isernia è in decisione, come meglio descritto nell'allegato "14. Contenziosi".

Per quanto concerne il credito residuo nei confronti della Studio Marver s.r.l., che all'esito del decreto ingiuntivo ha provveduto fino ad oggi al pagamento di euro 5.500,00 e deve dunque ancora pagare euro 15.387,60, la società debitrice ha proposto una definizione transattiva attualmente al vaglio degli scriventi.

2.2. Nel prospetto che segue sono evidenziati i crediti che la Procedura ha insinuato nel passivo chirografario delle altre società del gruppo in a.s.

Società	Importo ammesso al chirografo	Pagamenti ricevuti
It Holding s.p.a.	21.120.119,28	-
It Distribuzione s.r.l.	6.552.445,87	524.195,68
It Holding Commercial Services s.r.l.	3.121.635,77	-
PA Investments S.A.	56.158,56	488,06
Totale	30.850.359,48	524.683,74

In data 30 giugno 2022 la It Distribuzione s.r.l. ha effettuato un primo piano di riparto in base al quale Ittierre s.p.a. in a.s. ha incassato l'importo di euro 524.195,68, pari all'8% del credito ammesso, al passivo.

In data 21 luglio 2022 la PA Investments S.A. ha effettuato un primo piano di riparto in base al quale Ittierre s.p.a. in a.s. ha incassato l'importo di euro 488,06, pari allo 0,79% del credito ammesso, al passivo.

2.3. Nella tabella che segue sono evidenziati i crediti verso le altre società del gruppo in a.s. sorti in regime di prededuzione sia nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo (pari a complessivi euro 17.100.099,73), sia a seguito del ribaltamento spese generali della procedura di gruppo ai sensi dell'art. 85, comma 2, d.lgs. n. 270/1999 (pari a complessivi euro 1.227.068,93); i primi hanno natura chirografaria, mentre i secondi, in quanto assimilabili alle spese di giustizia, beneficiano del privilegio di cui all'art. 2777, comma 1, c.c.:

Società	Credito chirografario	Privilegio art. 2777 c. 1	Pagamenti ricevuti
Itc s.p.a.	11.596.017,53	64.125,75	-
It Holding s.p.a.	2.668.161,48	922.885,44	-
Plus It s.p.a.	1.596.306,66	59.841,57	-
Gianfranco Ferré s.p.a.	1.171.959,09	51.503,52	-
Malo s.p.a.	67.654,97	46.784,73	-

It Distribuzione s.r.l.	-	20.356,72	-
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	-	20.589,43	-
Exté s.r.l.	-	12.889,76	-
Itr Usa Retail s.r.l.	-	7.619,71	-
It Holding Finance s.a.	-	6.116,54	-
Madeferré s.r.l.	-	4.498,85	-
GF Manufacturing s.r.l.	-	4.452,35	-
It Holding Commercial Services s.r.l.	-	4.248,07	-
PA Investments S.A.	-	6.966,27	5.809,78
Totale	17.100.099,73	1.232.878,71	5.809,78

Le variazioni, rispetto agli importi enucleati nella precedente relazione periodica, sono pari a euro 5.709,08 e traggono origine dal pagamento del debito prededucibile da parte della PA Investments S.A. in sede di primo piano riparto (euro 5.809,78) e dall'anticipo di spese di gestione da parte della It Distribuzione s.r.l. (euro 100,70).

Si segnala che la società risulta debitrice nei confronti delle seguenti società della Procedura:

- It Holding s.p.a. per euro 1.520.263,96 per effetto del ribaltamento ai sensi dell'art. 85 u.c. d.lgs. n. 270/1999, delle spese generali;
- Exté s.r.l. per euro 31.536,66 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo;
- It Distribuzione s.r.l. per euro 112.053,26 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo;
- Nuova Andrea Fashion s.p.a. per euro 217.198,33 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo.

Si precisa che, fatta eccezione per le somme dovute da Malo s.p.a., i crediti sorti nella fase di esercizio delle imprese verso le altre società del gruppo appaiono, allo stato, destinati a rimanere, in tutto o in parte, insoluti, stante la loro natura di crediti chirografari.

III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO

1. Pagamento delle prededuzioni

Attualmente, la Procedura si trova nella situazione prevista e disciplinata dall'art. 111-bis, u.c., l.fall., di dover graduare le prededuzioni.

Pertanto, i pagamenti effettuati nel semestre di riferimento hanno avuto esclusivamente ad oggetto le spese inerenti al funzionamento della procedura, qualificabili come spese di giustizia ex artt. 2755 e 2770 c.c., poiché sostenute nell'interesse comune di tutti i creditori.

Nel prospetto che segue sono esposti i flussi finanziari, attivi e passivi, verificatisi nel corso del

semestre di riferimento:

Ittierre s.p.a. in a.s.	Euro
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° luglio 2022 al 31 dicembre 2022	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	14.577.140,84
Interessi attivi bancari	10.609,94
PA Investments S.A. - 1° riparto parziale (100% prededuzione)	5.833,05
PA Investments S.A. - 1° riparto parziale (0,79% concorrente)	448,06
b) Entrate	16.891,05
Bolli e carte bollate	1.861,50
Spese e oneri bancarie	11,26
c) Uscite	1.872,76
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2022	14.592.159,13

IV. LE AZIONI REVOCATORIE

Si rammenta che i giudizi revocatori attivati dalla Procedura hanno consentito di realizzare complessivi euro 16.708.000,00, di cui euro 907.000,00 imputabili agli accordi conclusi con i fornitori, euro 98.000,00 agli accordi sottoscritti con ex amministratori ed ex dirigenti della Società ed euro 15.703.000,00 agli accordi siglati con gli istituti di credito.

V. AZIONI DI RESPONSABILITÀ

Come già rappresentato nelle precedenti relazioni semestrali, i Commissari Straordinari hanno promosso nei confronti dei soggetti ritenuti responsabili di atti di *mala gestio* le conseguenti azioni risarcitorie. Il giudizio è attualmente pendente innanzi al Tribunale di Campobasso – Sezione Specializzata Imprese.

Sino alla data del 30.6.2022, le posizioni transatte, anche nell'ambito dei giudizi risarcitori attivati in sede civile e penale dalle procedure di amministrazione straordinaria di It Holding s.p.a. e PA Investments s.a., hanno consentito di incassare un importo pari a complessivi euro 3.911.389,00, di cui euro 52.000,00 di pertinenza della sola Ittierre.

Nel corso del semestre di riferimento, le proposte transattive formulate dai convenuti sigg. Orlandi, Perna, Nicolai ed eredi Brunelli non hanno ricevuto il benestare dell'Autorità di Vigilanza e pertanto il Tribunale di Campobasso sciogliendo la riserva assunta all'udienza di esame delle richieste istruttorie: i) non ha dato ingresso alla prova testimoniale articolata dal convenuto Perna; ii) ha reputato superflua la CTU in ragione di quella già espletata nell'Azione PA Investments; iii) ha ritenuto la causa matura per la decisione ed ha fissato per la precisazione delle conclusioni l'udienza

del 15 dicembre 2022. Alla predetta udienza il Tribunale, all'esito della precisazione delle conclusioni, ha trattenuto la causa in decisione.

VI. L'EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE

1. Contenzioso contro la Regione Molise

1.1 Con atto di citazione notificato alla Regione Molise in data 4.4.2018, le Procedure di amministrazione straordinaria di Ittierre s.p.a., Plus It s.p.a. e It Holding s.p.a. hanno impugnato, innanzi alla Corte d'Appello di Campobasso (R.G. n. 155/2018), la sentenza pronunciata il 5.10.2017 dal Tribunale di Campobasso che aveva rigettato le domande avanzate dalle predette Procedure, dichiarando la nullità della fideiussione, autonoma e a prima richiesta, rilasciata in data 4.2.2011 dalla Regione Molise, fino all'importo massimo di euro 12 milioni, a garanzia del puntuale adempimento delle obbligazioni assunte dalla Albisetti s.p.a. e Nuova Ittierre s.p.a. in sede di acquisto dei rami di azienda e delle partecipazioni di pertinenza di tali Procedure. La Regione Molise si è costituita nel predetto giudizio.

Il giudizio è stato definito con sentenza n. 97/2022, depositata in data 23.3.2022, con la quale la Corte d'Appello di Campobasso ha rigettato l'appello proposto dalla Procedura.

I Commissari, in virtù del parere reso dai legali della Procedura, hanno proposto ricorso in Cassazione avverso la pronuncia della Corte d'Appello di Campobasso.

1.2 Il giudizio avente ad oggetto l'azione di responsabilità nei confronti della Regione Molise, sia a titolo contrattuale che extracontrattuale, promosso dalle Procedure innanzi al Tribunale di Campobasso (R.g.n. 1247/2021), a seguito delle richieste delle Procedure è stato sospeso in attesa della decisione della Corte di Cassazione.

2. Contenzioso contro Banca Ifis

Il giudizio con Banca Ifis, avente ad oggetto la dichiarazione di inefficacia *ex art. 44 l.fall.* di un pagamento di euro 1.526.753,00 (oltre interessi legali), nonché la dichiarazione di inefficacia *ex art. 67 l.fall.* di ulteriori pagamenti per complessivi euro 4.000.000,00 (oltre interessi legali) e lo svincolo di assegni bancari per euro 1.082.274,45, è tuttora pendente davanti alla Corte d'Appello di Campobasso.

Si rammenta che, all'esito del procedimento disciplinato dall'art. 42 d.lgs. n. 270/1999, la proposta transattiva formulata dalla Banca, in data 4.4.2019, non era stata ritenuta congrua.

Con sentenza n. 268/2022, depositata in data 8.11.2022 la Corte d'Appello di Campobasso ha rigettato l'appello proposto da Banca Ifis e gli appelli incidentali, compensando le spese di lite.

Banca Ifis avverso la predetta sentenza ha proposto ricorso in Cassazione e la Procedura procederà a costituirsi.

Si rammenta, infine, che la somma ad oggi provvisoriamente incassata dalla Procedura ed accantonata ai sensi dell'art. 113, u.c., l.fall., è pari ad euro 1.082.274,45.

3. Contenzioso contro la Banca dell'Adriatico

La Procedura ha proposto ricorso per Cassazione avverso il decreto con cui il Tribunale di Isernia, definendo il giudizio di opposizione allo stato passivo *ex art. 98 l.fall.*, ha ammesso al passivo privilegiato il credito di euro 12.797.635,73 insinuato dalla Banca dell'Adriatico. Si è tuttora in attesa della fissazione dell'udienza.

4. Contenzioso contro il Banco Popolare Società Cooperativa

Il giudizio per Cassazione promosso dal Banco Popolare Società Cooperativa (subentrato ad Efibanca s.p.a. per effetto della fusione per incorporazione) avverso il provvedimento con il quale il Tribunale di Isernia ha rigettato l'opposizione proposta *ex art. 98 l.fall.* per l'ammissione in via privilegiata della somma di euro 10.419.560,89 è tuttora in attesa della fissazione di udienza.

VII. MASSA PASSIVA

Il passivo sino ad oggi accertato è pari a complessivi euro 491.918.305,48, di cui euro 124.152.915,33 al privilegio ed euro 367.765.390,15 al chirografo.

Nella tabella che segue sono visualizzati i crediti insinuati al passivo chirografario dalle altre società del gruppo:

Società	Importo ammesso al chirografo	Pagamenti effettuati
Gianfranco Ferré s.p.a.	25.070.010,92	-
Plus It s.p.a.	11.265.128,78	-
Malo s.p.a.	2.059.944,71	-
Exté s.r.l.	1.500.832,60	-
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	1.297.630,44	-
Itc s.p.a.	990.433,05	-
Totale	42.183.980,50	-

1. Domande tardive

Nel semestre di riferimento non sono pervenute domande tardive di insinuazione allo stato passivo.

Le insinuazioni precedentemente ricevute, e non ancora esaminate, saranno oggetto di un prossimo progetto di stato passivo da sottoporre al vaglio del Giudice Delegato alla Procedura.

Il totale dei crediti oggetto delle domande da esaminare ammonta ad euro 9.386,61 al privilegio *ex*

art. 2751-*bis* n.1, c.c. (surroghe INPS).

2. Opposizioni a stato passivo

Allo stato sono pendenti innanzi alla Corte di Cassazione n. 2 giudizi di opposizione allo stato passivo nei confronti della Procedura, meglio indicati nell'allegato "14. Contenziosi".

3. Domande in prededuzione

Nel semestre di riferimento non sono pervenute domande di accertamento di crediti in prededuzione *ex art. 111-bis* l. fall.

Le insinuazioni precedentemente ricevute, e non ancora esaminate, saranno oggetto di un prossimo progetto di stato passivo da sottoporre al vaglio del Giudice Delegato alla Procedura.

Il totale dei crediti oggetto delle domande da esaminare ammonta ad euro 446,65 al privilegio *ex art. 2758*, c.c. e ad euro 2.162,08 al chirografo.

I debiti di massa già accertati giudizialmente ammontano, ad oggi, a complessivi euro 61.134.473,23, tutti al chirografo.

4. Previsioni di riparto

E' stata presentata istanza per la fissazione dell'udienza di esame delle domande di insinuazione tardive, al fine di recepire nel progetto di riparto che è già stato predisposto in bozza quelle che saranno le eventuali modifiche allo stato passivo all'esito dell'udienza di verifica.

Peraltro, si segnala che in data 1.1.2023 è entrata in vigore la legge 29 dicembre 2022, n. 197 (c.d. Legge di bilancio 2023), che ha introdotto talune novità in tema di definizione agevolata dei debiti tributari e di stralcio dei debiti inferiori a mille euro.

In particolare, l'art. 1, commi 222-230, della norma citata prevede l'annullamento automatico, alla data del 31 marzo 2023, senza alcuna richiesta e/o pagamento da parte del contribuente, dei singoli debiti affidati all'Agente della riscossione dalle amministrazioni statali, dalle agenzie fiscali e dagli enti pubblici previdenziali, dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, di importo residuo fino a mille euro.

L'art. 1, commi 231-252, della Legge di bilancio 2023 ha invece introdotto una nuova definizione agevolata per i debiti contenuti nei carichi affidati all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022, anche se ricompresi in precedenti misure agevolative di cui si è determinata l'inefficacia. La disposizione prevede la facoltà, per il contribuente, di estinguere i debiti iscritti a ruolo senza corrispondere le somme affidate all'Agente della riscossione a titolo di interessi e sanzioni, interessi di mora nonché il c.d. "aggio". Dunque, il contribuente è tenuto a pagare soltanto

le somme dovute a titolo di capitale, nonché le spese per le procedure esecutive ed i diritti di notifica. Per quanto riguarda le sanzioni amministrative (comprese quelle per violazioni del Codice della strada ed escluse le sanzioni irrogate per violazioni tributarie o per violazione degli obblighi relativi ai contributi e ai premi dovuti agli enti previdenziali), la definizione si applica limitatamente agli interessi, comunque denominati, e alle somme maturate a titolo di aggio. Per aderire alla definizione agevolata, il contribuente deve presentare, entro il 30 aprile 2023, una dichiarazione di adesione in via telematica, secondo le modalità pubblicate sul sito di Agenzia delle entrate - Riscossione. Il comma 248 dell'art. 1 della L. n. 197/2022 stabilisce che alle somme occorrenti per aderire alla definizione, oggetto di procedura concorsuale, si applica la disciplina dei crediti prededucibili.

Al fine di distribuire una maggior somma ai creditori, è pertanto opportuno attendere e presentare il progetto di riparto dopo aver ricevuto le comunicazioni di annullamento automatico per i debiti inferiore a mille euro e dopo aver valutato la convenienza di aderire alla definizione agevolata.

VIII. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA

Allo stato, la situazione dei contenziosi pendenti non consente di formulare attendibili previsioni in merito alla chiusura della procedura.

IX. COSTI DELLA PROCEDURA

In ossequio alle disposizioni applicative dettate dall'Autorità Vigilante nella tabella che segue sono enucleati i costi storici e previsionali relativi agli anni 2022/2023:

	(d) Previsione 2022	(b) Consuntivo 2022	(c) Scostamento 2022 (a - b)	(d) Previsione 2023
ORGANI DELLA PROCEDURA				
Commissari	2.400.000,00	-	2.400.000,00	2.400.000,00
Comitato di Sorveglianza	76.800,00	38.400,00	38.400,00	76.800,00
Viaggi e trasferte	-	-	-	600,00
SPESE GENERALI				
Cancelleria e varie	877,00	681,34	195,66	803,00
Locazione	-	-	-	-
Utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	-	-	-	-
Condominiali e pulizie	-	-	-	-
Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
Bancarie, postali e corrieri	121,00	33,25	87,75	120,00
Pubblicità, inserzioni (avviso ai creditori)	-	-	-	-
Automezzi/Trasporti	-	-	-	1.479,00

PERSONALE DIPENDENTE

Dirigenti	-	-	-	-
Dipendenti	58.500,00	34.878,50	23.621,50	-

**COADIUTORI CONSULENZE ESPERTI-
ASSISTENZA LEGALE**

Coadiutori	-	-	-	-
Perizie art. 63 L.270/99 e consulenze tecniche obbligatorie	-	-	-	-
Consulenza contabili amministrative	141.799,00	-	141.799,00	141.799,00
Consulenza tributarie e fiscali	-	-	-	-
Consulenza del lavoro	-	-	-	-
Assistenze legale in giudizio	139.041,00	26.162,87	112.878,13	257.805,00
Consulenze finanziarie	-	-	-	-
Consulenze legali	-	3.369,50	(3.369,50)	-
Altro	-	-	-	-

SPESE LEGALI

Spese notarili	-	-	-	-
Spese giudiziali	2.038,00	6.428,00	(4.390,00)	300,00
Spese di soccombenza	-	-	-	-
TOTALE	2.819.176,00	109.953,46	2.709.222,54	2.879.706,00

X. ULTERIORI INFORMAZIONI

L'indirizzo di posta elettronica certificata della procedura di amministrazione straordinaria della Ittierre s.p.a. è il seguente: as1.2009isernia@pecfallimenti.it

I Commissari Straordinari danno atto che gli allegati formano parte integrante della Relazione ex artt. 205 l.fall. e 40 del d.lgs. n. 270/1999 e rimangono a disposizione per fornire eventuali chiarimenti e/o integrazioni che saranno ritenuti utili dagli Organi della Procedura.

Si allegano i seguenti documenti:

1. estratti conto Banca Galileo s.p.a. c/c n. 01/01/90930 dall'1.7.2022 al 31.12.2022;
2. situazione dei conti al 31.12.2022.

Con osservanza.

Isernia, 14 febbraio 2023

prof. dott. Enrico Stasi

prof. avv. Emanuele Rimini

dott. Mauro Messina

Modello per relazione ex. Art. 40, c. 1-bis, D.Lgs. 270/99

Dati anagrafici Commissario

Cognome	Stasi	Nome	Enrico	Codice fiscale	STSNRC44R18L219P
E-Mail	enrico.stasi@studiosiasi.it		Indirizzo	Corso Appio Claudio 223 10146 Torino TO	

Quadro 1 - Intestazione e dati procedura

Denominazione procedura	GRUPPO ITTIERRE	Normativa	D.L. 347/03
Denominazione società	Ittierre S.P.A.		
Tribunale	Isernia		
Data riferimento relazione	31/12/2022		

Commissari

Nominativo	Codice fiscale	Data nomina
Dott. Messina Mauro	MSSMRA67S20A669R	
Dott. Stasi Enrico	STSNRC44R18L219P	
Avv. Rimini Emanuele	RMNMNL62T07F205Y	

Quadro 2 - Riferimenti temporali

Fase procedura	Liquidazione		
Data nomina commissario	08/06/2017		
Data apertura procedura	12/02/2009	Data sentenza insolvenza	18/02/2009
Data cessazione es. impresa	30/05/2014	Data fallimento	
Data chiusura procedura			
Programma	Liquidazione		
Data approvazione programma	26/05/2010	Data prevista chiusura programma	13/01/2011

Quadro 3 - Comitato di sorveglianza

Nominativo	Codice fiscale	Data nascita	Data nomina	Ruolo	Azienda
Mancuso Paolo	MNCPLA48C25F839K	23/03/1948	08/06/2017	Presidente	
Digati Antonio	DGTNTN66M15L483Z	15/08/1966	07/05/2009	Esperto	
Buco Massimo	BCUMSM61R24H423K	24/10/1961	07/05/2009	Esperto	
Mondatori Pubblicità S.p.A.				Creditore	
Lavanderia centro Italia S.p.A.				Creditore	
Pedini Fabio	PDFNBA54R09I287L	09/10/1954	07/05/2009	Creditore	

Quadro 4 - Elenco professionisti nominati

Nominativo	Codice fiscale / Partita IVA	Categoria professionale	Data incarico	Tipo incarico	Compenso percepito
Ripa Alessandro	RPILSN70H24D150C	Avvocato	21/03/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 1395/2016 - Opposizione allo stato passivo Fiditalia s.p.a.	2.052,40
Ripa Alessandro	RPILSN70H24D150C	Avvocato	29/06/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 351/2017 - Causa Avv. Achille Di Lello	5.372,00
Foglia & Cisternino Partners - Studio Legale Tributario	13665451004	Avvocato Commercialista	20/07/2017	Commissione Regionale del Molise sentenza n. 250/1/13 giudizio di secondo grado - Cartella di pagamento n. 0532012000134480 9	3.904,64

Studio Legale Pessi e Associati	00401340948	Avvocato	13/09/2018	Corte di Appello di Campobasso R.G. n. 296/17 – Giudizio di appello	8.813,60
Meo Giorgio	MEOGRG62E18H501P	Avvocato	13/09/2018	Assistenza, rappresentanza e difesa della Procedura per proposizione dell'azione di rilascio dell'immobile di proprietà della Ittierre s.p.a. in AS. nei confronti della Ittierre s.p.a. in concordato preventi	10.000,00
Zimatore Attilio	ZMTTTL55B21C352C	Avvocato	13/09/2018	Assistenza, rappresentanza e difesa della Procedura per proposizione dell'azione di rilascio dell'immobile di proprietà della Ittierre s.p.a. in AS. nei confronti della Ittierre s.p.a. in concordato preventivo	10.000,00

Italiana Assessment s.r.l.	11160250152	Broker Assicurativo	21/01/2019	Stima preliminare per "Assicurazione con dichiarazione di valore". Stima su fabbricato, connessioni, infrastrutture e impianti di pertinenza siti in Zona Industriale, s.n.c. 86090 Pettoranello del Molise (IS)	6.500,00
Studio Weigmann - Grosso Andrea	12007300010	Avvocato	08/09/2021	Assistenza e rappresentanza della Procedura nel contenzioso tributario avanti alla Commissione tributaria provinciale di Isernia contro il Comune di Pettoranello del Molise per l'impugnativa del provvedimento di diniego al rimborso delle quote IMU (annual	5.532,50
Mirante Domenico	MRNDNC61T27C352S	Avvocato	31/03/2022	Assistenza, rappresentanza e difesa nell'attività giudiziale di recupero dei crediti vantati dalla Procedura nei confronti dell'INPS sede di Isernia	25.863,85

Quadro 5 - Istituti di credito

Nome istituto	Agenzia	IBAN	Tasso debitorio	Costo annuale conto	Data chiusura conto
Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a.	Via del Corso, 232 - 00187 Roma	IT15K010303200000006173182		128,04	31/07/2018
Intesa Sanpaolo s.p.a.	Corso Giuseppe Garibaldi, 7 - 86170 Isernia	IT63D0306915602100000002360		342,84	16/07/2019
UniCredit s.p.a.	Piazza Durante, 11 - 20131 Milano	IT77T0200809440000030106724		254,56	13/02/2020
Banca di Credito Cooperativo di Roma s.c.r.l.	Via Sangro, 12 - 67031 Castel di Sangro (AQ)	IT30L0832740520000000015935		144,70	19/06/2020
Banco di Desio e della Brianza s.p.a.	Via Emilia, 68 - 00187 Roma	IT98B0344003222000000005287		240,00	07/08/2020
Banca Galileo s.p.a.	Corso Venezia, 40 - 20121 Milano	IT69P0326701600000010190930		120,84	

Quadro 6 - Stato patrimoniale (importi in migliaia di Euro)*(da compilare esclusivamente per i periodi di esercizio di impresa)*

Attivo	2023	Debiti	2023
Immobilizzazioni immateriali		Fornitori	
Immobilizzazioni materiali lorde		Debiti finanziari	
(Fondo ammortamento)		Altri debiti	
Immobilizzazioni materiali nette	0,00	Garanzia dello Stato utilizzata	
Partecipazioni			
Crediti verso controllate e collegate (oltre eserc. successivo)			
Altri crediti (oltre eserc. successivo)			
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Totale immobilizzazioni	0,00		
Rimanenze			
Crediti commerciali (netti)			
Crediti verso controllate e collegate (entro eserc. successivo)			
Altri crediti a breve			
Cassa e banche			
Totale circolante	0,00		
TOTALE ATTIVO	0,00	TOTALE DEBITI	0,00

Quadro 7 - Conto economico (importi in migliaia di Euro)*(da compilare se in fase di esercizio)*

Valore della produzione	2023
Ricavi	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Ricavi diversi	
Totale ricavi	0,00
Costi della produzione	
Acquisti di beni e servizi	
Costi diversi di produzione	
Totale costi della produzione	0,00
Valore aggiunto	0,00
Costo del lavoro	
Margine operativo lordo (MOL o EBITDA)	0,00
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	
Svalutazioni crediti commerciali	
Margine operativo netto (MON o EBIT)	0,00
Proventi finanziari	
Oneri finanziari	
Totale proventi e oneri finanziari	0,00
Proventi straordinari	
Oneri straordinari	
Utile / perdita prima delle imposte	0,00
Imposte dell'esercizio	
Utile / perdita netta	0,00

Quadro 8 - Attivo / Entrate

	Nel semestre	In totale	Stima	Realizzo	Da realizzare
Ramo d'azienda		6.460,47	6.460,47	6.460,47	
Immobili		5.815,50	3.815,50	2.000,00	
Mobili		77,00	77,00		77,00
Mobili registrati					
Crediti vs. terzi		73.910,31	37.579,77		37.579,77
Crediti vs. erario	3,73	3.318,47	1.991,08		1.991,08
Interessi attivi		498,42	453,89	453,89	
Azioni revocatorie		16.707,19	16.707,19	16.707,19	
Az. Resp. Amministratori		26,00	26,00	26,00	
Az. Resp. Sindaci		26,00	16,00	16,00	
Az. Resp. Banche					
Az. Resp. Revisori					
Az. Resp. Danno Terzi					
Transazioni		992,33	992,33	992,33	
Varie					

Quadro 9 - Passivo / Uscite**Spese in prededuzione**

Spese perizie	
Spese legali	
Spese pubblicazioni	
Compenso commissario	
Compenso comitato	
Compensi professionisti	
Spese bancarie	11,26
Transazioni e cause passive	
Spese generali	
Altre spese di procedura	1.861,50
Totale spese	1.872,76

Quadri 10 e 11 - Crediti e debiti*(importi in migliaia di Euro)*

Crediti su vendite e prestazioni		Debiti su acquisti e prestazioni	63.735,21
Crediti erariali e previdenziali	4.821,00	Debiti erariali e previdenziali	157,19
Altri crediti	37.527,90	Debiti personale	418,74
Totale crediti	42.348,90	Totale crediti	64.311,14

Quadro 12 - Disponibilità liquide*(importi in migliaia di Euro)*

Disponibilità liquide	14.592,16
-----------------------	-----------

Quadro 13 - Riparti*(importi in migliaia di Euro)*

Numero di riparti effettuati

Data ultimo riparto

	Totale riparti (a)	Crediti ammessi (b)	Credito residuo (b - a)	Perc. soddisfazione (a / b)
Prededuzione			0,00	
Ipotecari			0,00	
Pignorati			0,00	
Privilegiati			0,00	
Chirografari			0,00	

Quadro 14 - Contenzioso

Denominazione	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore	Professionista che assist.	Esito
Agenzia delle Dogane - 393/2010		Commissione Tributaria Provinciale	484.778,28	Studio legale Bellante & La Lumia	In attesa di esperimento termine di prescrizione
Agenzia delle Entrate (Dir. Reg. Molise)		Corte di Cassazione	1.127.370,40	Foglia & Partners Studio Legale e Tributario	Attesa fissazione udienza impugnazione sentenza n. 446/1/2019
Banca dell'Adriatico S.p.A.		Corte di Cassazione	12.797.635,73	Studio legale Briguglio, Siracusano, Vaccarella	In attesa di fissazione di udienza
Efibanca S.p.A. - 1243/11		Corte di Cassazione	10.419.560,89	Prof. Avv. Zimatore Attilio	In attesa fissazione udienza
LANGELLA S.r.l. - 13868/11		Corte di Cassazione	15.000,00	Avv. Donato Bruno	In attesa di fissazione udienza
Banca IFIS S.p.A. - 412/2016		Corte d'Appello di Campobasso	1.526.753,00	Avv. Fauceglia Giuseppe, Avv. Maticoli Rita	Depositata sentenza n. 268 in data 08.11.2022 di rigetto dell'appello principale e degli appelli incidentali, con compensazione delle spese legali
Regione Molise - 155/2018		Corte d'Appello di Campobasso	12.000.000,00	Avv.ti Meo- Zimatore- Occhiena	Depositata sentenza n. 97 in data 23.03.2022 di rigetto dell'appello

Regione Molise - 1247/2021		Tribunale Ordinario di Campobasso	12.000.000,00	Avv.ti Meo- Zimatore	Giudizio sospeso in attesa dell'esito del giudizio in Cassazione
Regione Molise - 14542/2022		Corte di Cassazione	12.000.000,00	Avv.ti Meo- Zimatore	In attesa di fissazione di udienza
Rilievi Group - 1119/2018		Tribunale Ordinario di Isernia - Sezione civile	7.777,37	Avv. Domenico Mirante	In decisione
B.B. Trading - 102/2020		Corte d'Appello di Campobasso	23.693,62	Avv. Domenico Mirante	Depositata sentenza n. 123 in data 2.5.2022 di accoglimento dell'appello
Comune di Pettoranello - 301/2022		Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Molise	432.836,00	Avv. Andrea Grosso	In attesa fissazione udienza
INPS - 519/2022	15/05/2023	Tribunale Ordinario di Isernia	1.501.751,51	Avv. Domenico Mirante	Udienza di comparizione e discussione

Quadro 15 - Atti ancora necessari per chiudere la procedura

Atto	Data prevista
Cessione crediti tributari	In prossimità della chiusura della procedura
Cessione arredi d'antiquariato e mobili d'autore	Nel corso del corrente anno
Riscossione dei crediti pregressi	Attività in fase di completamento
Incasso crediti infragruppo	In sede di piano di riparto finale delle società debitorici
Definizione contenziosi attivi e passivi pendenti	Non stimabile

Quadro 16 - Note

Rapporto del Comitato di Sorveglianza
nelle Procedure di amministrazione straordinaria di

- 1) Ittierre s.p.a.
- 2) ITC s.p.a.
- 3) IT Holding Commercial Services s.r.l.
- 4) IT Holding s.p.a.
- 5) Gianfranco Ferrè s.p.a.
- 6) Nuova Andrea Fashion s.p.a.
- 7) Exté s.r.l.
- 8) ITR USA Retail s.r.l.
- 9) MALO s.p.a.
- 10) Plus IT s.p.a.
- 11) IT Distribuzione s.r.l.
- 12) IT Holding Finance S.A.
- 13) P.A. Investments S.A.
- 14) GF Manufacturing s.r.l. in liquidazione
- 15) Madeferré s.r.l. in liquidazione

sulle Relazioni Semestrali ex art. 205 del R.D. 267 del 1942 al 31.12.2022
relative alle predette Procedure.

Il Comitato di Sorveglianza ha preso in esame le Relazioni Semestrali ex art. 205 del R.D. 267 del 1942 trasmesse dai Commissari Straordinari lo scorso 17 Febbraio 2022, che coprono il periodo dal 01.07.2022 al 31.12.2022 e riguardano tutte le 15 società in AS indicate in epigrafe.

L'esame è stato svolto individualmente da ciascun membro, con raccordo finale delle valutazioni anche attraverso la interlocuzione con addetti alle procedure al fine di ottenere chiarimenti.

Le relazioni, dopo una premessa di carattere generale, forniscono informazioni sui seguenti ambiti:

- Realizzazione dell'attivo,
- Distribuzione dell'attivo,
- Azioni revocatorie (per le società interessate),
- Azioni di responsabilità (per le società interessate),
- Evoluzione principali controversie,
- Massa Passiva,
- Costi Procedura,
- Prospettive di chiusura,
- Ulteriori informazioni.

A seguire, vengono esposti i dati numerici per ciascuna delle società in AS, conformemente agli schemi predisposti dal Ministero. A ciascuna relazione vengono



infine allegati gli estratti dei conti correnti bancari di pertinenza, al 31 dicembre 2022.

Le relazioni costituiscono una sufficiente informativa generale sul complesso quadro della Amministrazione Straordinaria delle società del gruppo Ittierre.

In questa sede il Comitato conferma gli inviti contenuti nei rapporti relativi ai precedenti semestri, auspicando per quanto possibile una rapida definizione dei contenziosi pendenti, l'alleggerimento del personale in forza e la definizione di riparti ove possibile.

Così deciso in Napoli, Roma e Isernia il 28 Febbraio 2023

Per il Comitato, il Presidente

Paolo Mancuso



Ittierre s.p.a. in a.s.	31/12/2022	30/06/2022	Differenza
ATTIVO	57.130.116,28	57.061.378,45	68.737,83
II. Immobilizzazioni materiali	77.000,00	77.000,00	
4 altri beni	77.000,00	77.000,00	
0750200055 Arredi d'antiquariato e mobili d'autore	77.000,00	77.000,00	
Totale 4 altri beni	77.000,00	77.000,00	
Totale II. Immobilizzazioni materiali	77.000,00	77.000,00	
III Immobilizzazioni finanziarie	112.062,27	112.062,27	
2) Crediti intercompany			
1215050005 C/C IT HOLDING S.p.A.	28.146.648,38	28.146.648,38	
1215060005 F.do sval. C/C IT HOLDING S.p.A.	- 28.146.648,38 -	- 28.146.648,38 -	
Totale 2) Crediti intercompany			
2) Crediti verso altri	112.062,27	112.062,27	
0815100470 Partecipazione IL CAMMINO DEL PROFUMO	10.000,00	10.000,00	
0815300020 Partecipazione in altre imprese	205,16	205,16	
0825200010 Anticipi IRPEF su TFR	101.857,11	101.857,11	
Totale 2) Crediti verso altri	112.062,27	112.062,27	
Totale III Immobilizzazioni finanziarie	112.062,27	112.062,27	
Totale B) IMMOBILIZZAZIONI	189.062,27	189.062,27	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	56.941.054,01	56.872.316,18	68.737,83
II. Crediti	42.348.894,88	42.295.175,35	53.719,53
Crediti commerciali intercompany			
1030050001 Crediti commerciali intercompany	4.294.186,78	4.350.345,64 -	56.158,86
1030050030 IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l.	3.121.635,77	3.121.635,77	
1050200005 F.sval.cred.ex tuir IT HOLDING S.p.A.	- 241.111,01 -	241.111,01	
1050200025 F.sval.cred.ex tuir ITC S.p.A.	- 54.853,68 -	54.853,68	
1050200030 F.sval.cred.ex tuir IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES	- 3.121.635,77 -	3.121.635,77	
1050200075 F.sval.cred.ex tuir MALO S.p.A.	- 22.188,06 -	22.188,06	
1050200120 F.sval.cred.ex tuir EXTÈ S.r.l.	- 1.054,20 -	1.054,20	
1050200130 F.sval.cred.ex tuir PA INVESTMENTS S.A.	-	56.158,86	56.158,86
1050200235 F.sval.cred.ex tuir GIANFRANCO FERRE' S.p.A.	- 40.566,72 -	40.566,72	
1050200315 F.sval.cred.ex tuir NUOVA ANDREA FASHION S.p.A.	- 84.499,63 -	84.499,63	
1050200440 F.sval.cred.ex tuir PLUS IT S.p.A.	- 3.849.913,48 -	3.849.913,48	
Totale Crediti commerciali intercompany			crediti su vendite e prestazioni
Crediti commerciali terzi			
1010100001 Ordinari Italia	258.389,82	258.389,82	
1010110001 Ordinari Italia E-Commerce	284,57	284,57	
1010150001 Ordinari estero	75.745,05	75.745,05	
1010170001 Clienti ex Gruppo IT HOLDING S.p..A.	8.387.969,34	8.387.969,34	
1010200001 Agenti Italia	155.341,91	155.341,91	
1010250001 Agenti estero	5.285,65	5.285,65	
1010300001 Fasonisti Italia	187.559,06	187.559,06	
1010350001 Fasonisti estero	196.800,59	196.800,59	
1010400001 Altri nazionali	40.806,57	40.806,57	
1010410001 Altri clienti Italia a legale	257.483,83	257.483,83	
1010450001 Altri estero	10.212,81	10.212,81	
1010650001 Importatori estero	44.395,52	44.395,52	
1020510001 Fasonisti incagliati Italia	1.706.525,63	1.706.525,63	
1020560001 Fasonisti incagliati estero	659.322,87	659.322,87	
1020600001 Clienti a legale Italia	1.178.282,00	1.178.282,00	
1020610001 Clienti incagliati nazionali	1.369.293,13	1.369.293,13	
1020620001 Clienti concorsuali nazionali	414.364,86	414.364,86	
1020630001 Clienti a legale - Post A.S.	22.728,08	22.728,08	
1020640001 Clienti incagliati - Post A.S.	39.147,68	39.147,68	
1020650001 Clienti a legale estero	4.077.449,22	4.077.449,22	
1020660001 Clienti incagliati estero	3.897.398,89	3.897.398,89	
1020670001 Clienti concorsuali estero	96.500,83	96.500,83	
1020750001 Clienti in contestazione Italia	55.008,03	55.008,03	
1020800001 CL-Legale Crèdit Lyonnais-Italia	1.039.751,33	1.039.751,33	
1020850001 CL-Legale Crèdit Lyonnais-Estero	443.131,29	443.131,29	
1020900001 Clienti in contestazione estero	21.452,93	21.452,93	
1050100010 Fondo svalutazione crediti tassato	- 16.252.662,15 -	16.252.662,15	
1050200055 F.sval.cred.ex tuir IT USA INC.	- 8.387.969,34 -	8.387.969,34	
Totale Crediti commerciali terzi			crediti su vendite e prestazioni
Altre attività intercompany	24.411.129,65	24.361.127,93	50.001,72
1070800005 Crediti diversi IT HOLDING S.p.A.	2.816.112,02	2.816.112,02	
1070800130 Crediti diversi PA INVESTMENTS S. A.	55.710,50		55.710,50

Ittierre s.p.a. in a.s.		31/12/2022	30/06/2022	Differenza	
1070800305	Crediti diversi IT DISTRIBUZIONE S.r.l.	6.028.250,19	6.028.250,19		
1070800440	Crediti diversi PLUS IT S.p.A.	50.186,19	50.186,19		
1070810005	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	3.591.046,92	3.591.046,92		
1070810120	EXTÈ S.r.l. in A.S.	12.889,76	12.889,76		
1070810305	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	20.356,72	20.256,02		100,70
1070810315	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	20.589,43	20.589,43		
1070850005	F.do sval. Crediti diversi IT HOLDING S.p.A.	- 2.816.112,02	- 2.816.112,02		
1070850440	F.do sval. Crediti diversi PLUS IT S.p.A.	- 50.186,19	- 50.186,19		
2070510025	ITC S.p.A. in A.S.	11.660.143,28	11.660.143,28		
2070510030	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	4.248,07	4.248,07		
2070510065	MADEFERRÈ S.r.l. in A.S.	4.498,85	4.498,85		
2070510075	MALO S.p.A. in A.S.	114.439,70	114.439,70		
2070510130	PA INVESTMENTS S.A. in A.S.	1.156,49	6.966,27	-	5.809,78
2070510235	GIANFRANCO FERRÈ S.p.A. in A.S.	1.223.462,61	1.223.462,61		
2070510280	ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	7.619,71	7.619,71		
2070510310	IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	6.116,54	6.116,54		
2070510380	GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	4.452,35	4.452,35		
2070510440	PLUS IT S.p.A. in A.S.	1.656.148,23	1.656.148,23		
Totale Altre attività intercompany		24.411.129,65	24.361.127,93	50.001,42	altri crediti
Altre attività terzi		17.937.765,23	17.934.047,42	3.717,81	
1070100001	Anticipi a fornitori Italia	1.433,33	1.433,33		altri crediti
1070200001	Anticipi per parcella professionisti	6.508,65	6.508,65		altri crediti
1070300005	Iva a rimborso	207.152,00	207.152,00		crediti erariali e previdenziali
1070300010	Erario c/iva per liquidazione	1.292.404,17	1.292.398,47	5,70	crediti erariali e previdenziali
1070350005	Crediti verso l'Erario per IRAP	233.211,73	233.211,73		crediti erariali e previdenziali
1070350015	Crediti verso l'Erario per IRES	499.059,82	499.059,82		crediti erariali e previdenziali
1070350025	Ritenute su interessi bancari	116.754,00	113.026,19	3.727,81	crediti erariali e previdenziali
1070350045	Ritenute subite da terzi	683,10	683,10		crediti erariali e previdenziali
1070350060	Anticipi per contenzioso tributario	969.208,31	969.208,31		crediti erariali e previdenziali
1070400005	INPS	1.501.061,17	1.501.061,17		crediti erariali e previdenziali
1070400010	Crediti INAIL	220,44	220,44		crediti erariali e previdenziali
1070450005	Crediti vs. dipendenti	74.442,58	74.442,58		altri crediti
1070500005	Dipendenti per f.do dotazione	2.324,02	2.324,02		altri crediti
1070550005	Dipendenti per prestiti	999,97	999,97		altri crediti
1070600035	Acconti su stipendi	23.129,03	23.129,03		altri crediti
1070900005	Crediti diversi	13.563.913,19	13.563.928,89	- 15,70	altri crediti
1070900020	Crediti v/ assicurazioni	760.482,92	760.482,92		altri crediti
1070950005	F.do svalut. crediti diversi	- 1.351.633,11	- 1.351.633,11		altri crediti
2010100005	Materie prime e sussidiarie Italia x saldi Dare	797,70	797,70		altri crediti
2010350005	Consulenti e servizi nazionali saldi dare	8.289,77	8.289,77		altri crediti
2010400005	Materie prime e sussidiarie estero saldi Dare	3.377,55	3.377,55		altri crediti
2010450005	Lavorazioni Estero saldi Dare	9.682,57	9.682,57		altri crediti
2010900005	Provvigioni da liquidare saldi dare	13.019,62	13.019,62		altri crediti
2065100030	ENASARCO	1.242,70	1.242,70		crediti erariali e previdenziali
Totale Altre attività terzi		17.937.765,23	17.934.047,42	3.717,81	
Totale II. Crediti		42.348.894,58	42.295.175,35	50.001,42	
IV. Disponibilità liquide		14.592.159,13	14.577.140,83	15.018,30	
I depositi bancari e postali		14.591.681,06	14.576.662,76	15.018,30	
1215100111	Banca Galileo S.p.A._10190930	14.591.681,06	14.576.662,76	15.018,30	
Totale I depositi bancari e postali		14.591.681,06	14.576.662,76	15.018,30	
3 denaro e valori in cassa		478,07	478,07		
1240200005	Cassa sede contanti	478,07	478,07		
Totale 3 denaro e valori in cassa		478,07	478,07		
Totale IV. Disponibilità liquide		14.592.159,13	14.577.140,83	15.018,30	
Totale C) ATTIVO CIRCOLANTE		56.941.054,01	56.872.316,18	68.737,83	
Totale ATTIVO		57.130.116,28	57.061.378,45	68.737,83	

Ittierre s.p.a. in a.s.		31/12/2022	30/06/2022	Differenza
PASSIVO		- 50.746.879,41	- 50.745.524,78	- 1.354,63
Patrimonio netto		505.482.564,18	505.482.564,18	
1505100005	Capitale sociale	- 38.740.000,00	- 38.740.000,00	
1505100010	Avanzo da fusione	- 4.755.117,35	- 4.755.117,35	
1505250005	Riserva legale	- 7.748.000,10	- 7.748.000,10	
1505400005	Riserva straordinaria	- 28.186.377,63	- 28.186.377,63	
1505400010	Fondo ulteriore detrazione IVA	- 935,79	- 935,79	
1505400015	Riserva contributo L.64/86	- 1.711.951,59	- 1.711.951,59	
1505400020	Riserva contributo L.488/92 tassato	- 1.131.903,94	- 1.131.903,94	
1505400025	Riserva contributo L.488/92 indisponibile	- 1.762.894,64	- 1.762.894,64	
1505400030	Versamento c/futuro aumenti capitale sociale	- 23.182,35	- 23.182,35	
1505400031	Riserva da utili su cambi	- 868.117,62	- 868.117,62	
1505400032	Vers.c/futuro aumento cap. soc. vinc.(contr.area)	- 1.175.455,90	- 1.175.455,90	
1505400033	Riserva c.to futuro aumento C.S. L. 488/92	- 272.689,24	- 272.689,24	
1505400040	Riserva per adeguamento passivo accertato	64.265.399,32	64.265.399,32	
1505400045	Riserva straordinaria L. 862/98	- 2.592.097,18	- 2.592.097,18	
1505400070	Riserva in sospensione imposta ex art. 55	- 536.584,00	- 536.584,00	
1505400080	Riserva straordinaria L. 488/92 n. 61115/11	- 3.616.000,00	- 3.616.000,00	
1505400085	Riserva utili esercizi precedenti non distribuibili	- 37.177.388,13	- 37.177.388,13	
1515100005	Utili esercizi precedenti	- 37.570.003,74	- 37.570.003,74	
1515100010	Perdite esercizi precedenti	609.085.864,06	609.085.864,06	
Totale Patrimonio netto		505.482.564,18	505.482.564,18	
DEBITI IN PREDEDUZIONE		- 64.311.138,11	- 64.309.783,48	- 1.354,63
Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo		- 61.134.473,23	- 61.134.473,23	
2010260001	Fornitori_prededuzione accertata nello S.P.	- 284.809,00	- 284.809,00	debiti su acquisti e prestazioni
2070450012	Altre partite da liquidare_prededuzione accertata nello S.P.	- 61.118.374,99	- 61.118.374,99	altri debiti
2070450015	Pagamento_Prededuzione accertata nello S.P.	268.710,76	268.710,76	altri debiti
Totale Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo		- 61.134.473,23	- 61.134.473,23	
Debiti in prededuzione_Solo contabilizzati		- 3.176.664,88	- 3.175.310,25	- 1.354,63
1060250001	Note credito da ricevere Italia	370,60	370,60	debiti su acquisti e prestazioni
1070450001	Anticipi viaggi e trasferte	- 1.117,80	- 1.117,80	debiti personale
1715100005	T.F.R. operai	- 133.664,99	- 133.664,99	debiti personale
1715100010	T.F.R. impiegati	- 256.512,98	- 256.512,98	debiti personale
1715100015	T.F.R. dirigenti	- 25.118,82	- 25.118,82	debiti personale
2010100001	Mat. prime e sussidiarie Italia	- 1.040,12	- 1.040,12	debiti personale
2010350001	Consulenti e servizi nazionali	- 589.010,87	- 588.979,24	- 31,63
2010380001	Debiti vs/licenziatari	- 59,00	- 59,00	debiti su acquisti e prestazioni
2010450001	Lavorazioni estero	- 906,09	- 906,09	debiti su acquisti e prestazioni
2010600001	Consulenti e servizi estero	- 9.479,45	- 9.479,45	debiti su acquisti e prestazioni
2010720001	Fatture da ricevere consulenti e servizi nazionali	- 664,55	- 664,55	debiti su acquisti e prestazioni
2010900001	Provvigioni da liquidare	- 22.817,96	- 22.817,96	debiti su acquisti e prestazioni
2012100001	Fornitori ex Gruppo IT HOLDING S.p.A.	- 96.135,03	- 96.135,03	debiti su acquisti e prestazioni
2065100005	PREVINDAI	- 4.991,02	- 4.991,02	debiti erariali e previdenziali
2065100020	FASI	- 7.494,33	- 7.494,33	debiti erariali e previdenziali
2065100035	INAIL	- 131,46	- 131,46	debiti erariali e previdenziali
2065100070	Fondo Mario Negri	- 245,96	- 245,96	debiti erariali e previdenziali
2065100095	Debiti verso FASDAC	- 342,57	- 342,57	debiti erariali e previdenziali
2070450010	Altre partite da liquidare	- 146.250,27	- 146.250,27	altri debiti
2070510005	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	- 1.520.263,96	- 1.519.041,66	- 1.222,30
2070510120	EXTÈ S.r.l. in A.S.	- 31.536,66	- 31.536,66	altri debiti
2070510305	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	- 112.053,26	- 111.952,56	- 100,70
2070510315	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	- 217.198,33	- 217.198,33	altri debiti
Totale Debiti in prededuzione_Solo contabilizzati		- 3.176.664,88	- 3.175.310,25	- 1.354,63
Totale DEBITI IN PREDEDUZIONE		- 64.311.138,11	- 64.309.783,48	- 1.354,63
Debiti concorrenti privilegiati		- 124.152.915,33	- 124.152.915,33	
2020100005	Debiti concorrenti privilegiati	- 124.152.915,33	- 124.152.915,33	
Totale Debiti concorrenti privilegiati		- 124.152.915,33	- 124.152.915,33	
Debiti concorrenti chirografari		- 367.765.390,15	- 367.765.390,15	
2020100021	Debiti concorrenti chirografari	- 367.765.390,15	- 367.765.390,15	
Totale Debiti concorrenti chirografari		- 367.765.390,15	- 367.765.390,15	
Totale DEBITI CONCORRENTI		- 491.918.305,48	- 491.918.305,48	
Totale PASSIVO		- 50.746.879,41	- 50.745.524,78	- 1.354,63

Ittierre s.p.a. in a.s.		31/12/2022	30/06/2022	Differenza
CONTO ECONOMICO		6.383.236,57 -	6.315.853,67 -	67.382,90
3110200005	Ric. x riaddebiti IT HOLDING S.p.A.	20.896,43 -	20.896,43	
3110200025	Ric. x riaddebiti ITC S.p.A.	3.793,89 -	3.793,89	
3110200030	Ric. x riaddebiti IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S	239,77 -	239,77	
3110200065	Ric. x riaddebiti MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	187,15 -	187,15	
3110200075	Ric. x riaddebiti MALO S.p.A.	1.910,31 -	1.910,31	
3110200120	Ric. x riaddebiti EXTÈ S.r.l. in A.S.	541,70 -	541,70	
3110200130	Ric. x riaddebiti PA INVESTMENTS S.A.	947,94 -	947,94	
3110200235	Ric. x riaddebiti GIANFRANCO FERRÉ S.p.A.	4.091,49 -	4.091,49	
3110200280	Ric. x riaddebiti ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	300,25 -	300,25	
3110200305	Ric. x riaddebiti IT DISTRIBUZIONE S.r.l.	1.702,41 -	1.702,41	
3110200310	Ric. x riaddebiti IT HOLDING FINANCE S.A.	473,54 -	473,54	
3110200315	Ric. x riaddebiti NUOVA ANDREA FASHION S.p.A.	871,57 -	871,57	
3110200380	Ric. x riaddebiti GF MANUFACTURING S.r.l.	333,27 -	333,27	
3110200440	Ric. x riaddebiti PLUS IT S.p.A.	3.475,56 -	3.475,56	
6420150005	Oneri previdenziali ed assistenziali impiegati	5.607,13	5.607,13	
6420150015	Premi INAIL impiegati	61,57	61,57	
6430150005	Accantonamento TFR impiegati	2.105,13	2.105,13	
6450100100	Altri costi del personale	45,00	45,00	
6810100031	Contributi unificati	6.262,16	3.216,00	3.046,16
6810100045	Adempimenti societari	664,24	628,31	35,93
6810100050	Bolli e carte bollate	153,00	138,00	15,00
6810100085	Contributi INPS previdenza integrativa	2.552,48	2.552,48	
4060100005	Interessi attivi bancari	14.337,75	-	14.337,75
4060100045	Interessi attivi piani di riparto	23,27	-	23,27
7010200005	Commissioni bancarie	4,25	3,00	1,25
7010250005	Spese bancarie	20,00	10,00	10,00
5020150005	Sopravvenienze attive	6.608.780,33 -	6.552.621,77 -	56.158,56
5020150010	Insussistenze del passivo	800,47 -	800,47	
8030100015	Arrotondamenti passivi	3,74	3,74	
Totale CONTO ECONOMICO		6.383.236,57 -	6.315.853,67 -	67.382,90