

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

MALO 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. IL RECUPERO DEI CREDITI	5
III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO	7
1. PAGAMENTO DELLE PREDEDUZIONI	7
IV. LE AZIONI REVOCATORIE	7
V. AZIONI DI RESPONSABILITÀ	8
VI. MASSA PASSIVA	8
1. DOMANDE TARDIVE	8
2. OPPOSIZIONI A STATO PASSIVO	9
3. DOMANDE PREDEDUZIONE	9
4. PREVISIONI DI RIPARTO	9
VII. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA	9
VIII. COSTI DELLA PROCEDURA	10
IX. ULTERIORI INFORMAZIONI	11

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 Malo 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. Il recupero dei crediti

1.1. L'attività recuperatoria in via stragiudiziale è stata completata nel 2019.

Nella tabella che segue sono indicati i procedimenti monitori promossi nei confronti dei debitori inadempienti:

Cliente	Tribunale	Data deposito	RG. n.	Data decreto	Decreto	Valore	Somma capitale	Altre somme	Totale incassato
Posh S.r.l.	Isernia	25/03/2019	326/2019	16/04/2019	151/2019	9.504,30	9.358,80	145,50	-
M & P S.r.l.	Isernia	22/03/2019	321/2019	26/03/2019	77/2019	9.627,30	9.481,80	145,50	-
						19.131,60	18.840,60	291,00	-

Entrambi i debitori hanno presentato opposizione al decreto ingiuntivo. Il giudizio di opposizione promosso da Posh s.r.l. all'udienza del 23.9.2022 è stato dichiarato interrotto per l'intervenuto fallimento della opponente.

Il giudizio di opposizione promosso da M&P s.r.l. è stato, invece, rinviato all'udienza del 17.11.2023 per la precisazione delle conclusioni.

1.2. Nel prospetto che segue sono visualizzati i crediti concorsuali insinuati da Malo s.p.a. negli stati passivi delle altre società del Gruppo Ittierre in a.s.:

Società	Importo ammesso al chirografo	Pagamenti ricevuti
It Distribuzione s.r.l.	3.598.152,86	287.852,23
Ittierre s.p.a.	2.059.944,71	-
It Holding Commercial Services s.r.l.	431.294,55	-
Gianfranco Ferré s.p.a.	10.998,25	-
Plus It s.p.a.	208,97	-
Totale	6.100.599,34	287.852,23

Non sono intervenute variazioni, rispetto agli importi enucleati nella precedente relazione periodica. Oltre al credito vantato nei confronti della It Distribuzione s.r.l. per gli altri crediti evidenziati non vi sono, allo stato, previsioni di incasso.

1.3. 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 2.307.347,11), 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 52.600,37); 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
It Holding s.p.a.	2.111.283,65	52.600,67	-
Itc s.p.a.	128.515,86	-	-
It Distribuzione s.r.l.	103.130,93	10,04	103.130,93
It Holding Commercial Services s.r.l.	50.116,80	-	-
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	16.800,00	-	-
Plus It s.p.a.	630,80	-	-
Totale	2.410.478,04	52.610,71	103.130,93

Non sono intervenute variazioni, rispetto agli importi enucleati nella precedente relazione periodica. Si segnala che la società risulta debitrice nei confronti delle seguenti società della Procedura:

- It Holding s.p.a. per euro 254.355,98 per effetto del ribaltamento ai sensi dell'art. 85 u.c. d.lgs. n. 270/1999, delle spese generali;
- Ittierre s.p.a. per euro 67.654,97 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo e per euro 46.784,73 per effetto del ribaltamento ai sensi

dell'art. 85 u.c. d.lgs. n. 270/1999, delle spese generali;

- Gianfranco Ferré s.p.a. per euro 14.112,02 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo;
- It Distribuzione s.r.l. per euro 10,04 per effetto del ribaltamento ai sensi dell'art. 85 u.c. d.lgs. n. 270/1999, delle spese generali;
- Nuova Andrea Fashion s.p.a. per euro 100,70 per anticipi di cassa effettuati per nome e per conto della società.

Si precisa che 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

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., perché 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:

Malo 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	4.627.980,12
Interessi attivi di c/c	48,25
b) Entrate	48,25
Assistenza legale in giudizio	3.184,70
Altre imposte	164,90
Ritenute IRPEF autonomi	624,45
Spese e servizi diversi	122,00
Bolli e carte bollate	354,23
Spese e oneri bancari	32,12
c) Uscite	4.482,40
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2022	4.623.545,97

IV. LE AZIONI REVOCATORIE

Tutti i giudizi revocatori attivati dalla Procedura sono terminati ed hanno consentito di realizzare complessivi euro 1.676.980,00, di cui euro 535.980,00 scaturenti dagli accordi conclusi con i fornitori ed euro 1.141.000,00 dagli accordi sottoscritti 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 6.000,00 di pertinenza della sola Malo.

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. MASSA PASSIVA

Il passivo sino ad oggi accertato è pari a complessivi euro 351.432.472,85, di cui euro 8.547.044,86 al privilegio ed euro 342.885.427,99 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
It Holding s.p.a.	30.626.983,91	-
Itc s.p.a.	4.218.048,26	-
Totale	34.845.032,17	-

1. Domande tardive

Nel semestre di riferimento non sono pervenute domande tardive di insinuazione allo stato passivo. Le insinuazioni pervenute in precedenza 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 ancora da esaminare è pari a euro 31.878,34 al privilegio ex art. 2751-bis n.1, c.c. (2 per surroghe INPS e una presentata direttamente da un ex dipendente).

2. Opposizioni a stato passivo

Allo stato è pendente innanzi al Tribunale di Isernia n. 1 giudizio di opposizione allo stato passivo nel quale la Procedura si è costituita.

3. Domande prededuzione

I debiti di massa già accertati giudizialmente *ex art. 111-bis l.fall.* ammontano a complessivi euro 295.663,65.

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.

VII. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA

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

VIII. 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:

	(a) Previsione 2022	(b) Consuntivo 2022	(c) Scostamento 2022 (a - b)	(d) Previsione 2023
ORGANI DELLA PROCEDURA				
Commissari	-	-	-	-
Comitato di Sorveglianza	-	-	-	-
Viaggi e trasferte	-	-	-	-
SPESE GENERALI				
Cancelleria e varie	602,00	645,00	(43,00)	592,00
Locazione	-	-	-	-
Utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	-	-	-	-
Condominiali e pulizie	-	-	-	-
Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
Bancarie, postali e corrieri	115,00	64,34	50,66	250,00
Pubblicità, inserzioni (avviso ai creditori)	-	-	-	-
Automezzi/Trasporti	-	-	-	-
PERSONALE DIPENDENTE				
Dirigenti	-	-	-	-
Dipendenti	-	-	-	-
COADIUTORI CONSULENZE ESPERTI- ASSISTENZA LEGALE				
Coadiutori	-	-	-	-
Perizie art. 63 L.270/99 e consulenze tecniche obbligatorie	-	-	-	-
Consulenza contabili amministrative	-	-	-	-
Consulenza tributarie e fiscali	-	-	-	-
Consulenza del lavoro	-	-	-	-
Assistenze legale in giudizio	40.888,00	3.122,25	37.765,75	40.766,00
Consulenze finanziarie	-	-	-	-

Consulenze legali	-	-	-	-
Altro	-	-	-	-
	-	-	-	-
SPESE LEGALI	-	-	-	-
Spese notarili	-	-	-	-
Spese giudiziali	402,00	588,00	(186,00)	386,00
Spese di soccombenza	-	-	-	-
Totale	42.007,00	4.419,59	37.587,41	41.994,00

IX. ULTERIORI INFORMAZIONI

L'indirizzo di posta elettronica certificata della procedura di amministrazione straordinaria della Società è il seguente: as3.2009isernia@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 Monte dei Paschi di Siena s.p.a. _614830.34 dall'1.7.2022 al 31.12.2022, integrati dalle causali dei singoli movimenti;
2. estratti conto Banca Galileo s.p.a. c/c n. 90929 dall'1.7.2022 al 31.12.2022;
3. estratti conto Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a. c/c n. CC0022000065 dall'1.7.2022 al 31.12.2022;
4. 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	Malo 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	24/02/2009	Data sentenza insolvenza	11/03/2009
Data cessazione es. impresa	17/08/2012	Data fallimento	
Data chiusura procedura			
Programma	Liquidazione		
Data approvazione programma	13/04/2010	Data prevista chiusura programma	30/09/2010

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	PDNFBA54R09I287L	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
Foglia & Cisternino Partners - Studio Legale Tributario	13665451004	Avvocato/Commercialista	11/07/2017	Commissione Regionale del Molise sentenza n. 250/1/13 giudizio di secondo grado - Cartella di pagamento n. 05320120001344809	1.619,20

Studio Legale Bellante & La Lumia	03000410237	Avvocato	05/03/2018	Consulenza ed assistenza stragiudiziale e giudiziale per la difesa nel procedimento instaurato davanti alla Corte Suprema di Cassazione, con ricorso dall'Agenzia delle Entrate in data 6/2/2018 ed avente ad oggetto la cassazione della sentenza n. 674/1/17	29.300,00	
-----------------------------------	-------------	----------	------------	--	-----------	--

Quadro 5 - Istituti di credito

Nome istituto	Agenzia	IBAN	Tasso debitorio	Costo annuale conto	Data chiusura conto
Banca di Credito Cooperativo di Roma s.c.r.l.	Via Sangro, 12 - 67031 Castel di Sangro (AQ)	IT 49 Z 08327 40520 000000016116		144,70	18/06/2020
Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a.	Via del Corso 297/A - 00186 Roma	IT 30 N 01030 03283 000061483034		120,84	
Banca Galileo s.p.a.	Corso Venezia, 40 - 20121 Milano	IT 69 P 032670 16000 00010190929		120,84	
Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a.	Via Andrea Doria, 17 - 12073 Ceva (CN)	IT 30 C 03425 46190 CC0022000065		120,00	

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		5.668,64	5.668,64	5.668,64	
Immobili		1.035,00	1.035,00	1.035,00	
Mobili					
Mobili registrati					
Crediti vs. terzi		28,96	28,96	16,96	12,00
Crediti vs. erario	0,75	1.070,36	642,22		642,22
Interessi attivi	0,05	321,63	321,63	321,63	
Azioni revocatorie		1.676,98	1.676,98	1.676,98	
Az. Resp. Amministratori		6,00	6,00	6,00	
Az. Resp. Sindaci					
Az. Resp. Banche					
Az. Resp. Revisori					
Az. Resp. Danno Terzi					
Transazioni					
Varie					

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

Spese perizie	
Spese legali	
Spese pubblicazioni	
Compenso commissario	
Compenso comitato	
Compensi professionisti	3.184,70
Spese bancarie	32,12
Transazioni e cause passive	
Spese generali	
Altre spese di procedura	1.265,58
Totale spese	4.482,40

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

Crediti su vendite e prestazioni		Debiti su acquisti e prestazioni	515,98
Crediti erariali e previdenziali	1.346,53	Debiti erariali e previdenziali	295,66
Altri crediti	5.673,84	Debiti personale	15,77
Totale crediti	7.020,37	Totale crediti	827,41

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

Disponibilità liquide	4.623,55
-----------------------	----------

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	
Pignoratizi			0,00	
Privilegiati			0,00	
Chirografari			0,00	

Quadro 14 - Contenzioso

Denominazione	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore	Professionista che assist.	Esito
Agenzia delle Entrate (Dir. Reg. Molise)		Corte di Cassazione	5.206.492,91	Studio legale Bellante & La Lumia	In attesa di fissazione udienza
Agenzia delle Entrate		Corte di Cassazione	62.437,46	Foglia & Partners Studio Legale e Tributario	Con Ordinanza n. 4300/22, emessa in data 12.01.2022 e depositata in data 10.02.2022, la Suprema Corte ha accolto il ricorso principale dell'Agenzia delle Entrate e, parzialmente, quello incidentale dell'Agenzia della Riscossione, rinviando la decisione alla CTR Molise
Agenzia delle Entrate		CTR del Molise	37.163,20	Foglia & Partners Studio Legale e Tributario	Giudizio riassunto
POSH Srl - 616/2019		Tribunale Ordinario di Isernia - Sezione civile	9.358,80	Avv. Domenico Mirante	Giudizio interrotto per intervenuto fallimento della opponente
M & P Srl - 512/2019	17/11/2023	Tribunale Ordinario di Isernia - Sezione civile	9.481,80	Avv. Domenico Mirante	Precisazione conclusioni
Iavagnilio Michele - 1245/2019	6/6/2023	Tribunale Ordinario di Isernia - Sezione civile	399.346,54	Avv. Antonio Nardone	Comparizione personale delle parti per eventuale conciliazione

Quadro 15 - Atti ancora necessari per chiudere la procedura

Atto	Data prevista
Cessione crediti tributari	In prossimità della chiusura della procedura
Riscossione dei crediti pregressi	Attività in fase di completamento
Incasso crediti infragruppo	In sede di piano di riparto finale delle società debitrici
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



Malo s.p.A. in a.s.		31/12/2022	30/06/2022	Differenza	
ATTIVO		11.643.918,56	11.647.594,46	-	3.675,90
2) Crediti intercompany					
1215050005	C/C IT HOLDING S.p.A.	18.697,62	18.697,62		
1215060005	F.do sval. C/C IT HOLDING S.p.A.	- 18.697,62	- 18.697,62		
Totale 2) Crediti intercompany					Altri crediti
C) ATTIVO CIRCOLANTE		11.643.918,56	11.647.594,46	-	3.675,90
II. Crediti		7.020.372,59	7.019.614,34		758,25
Crediti commerciali intercompany					
1030050001	Crediti commerciali intercompany	1.927.493,63	2.079.429,22	-	151.935,59
1030050030	Cre. comm.li IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l.	431.294,55	431.294,55		
1030051001	Crediti commerciali intercompany - branch estere	151.935,59			151.935,59
1050200005	F.sval.cred.ex tuir IT HOLDING S.p.A.	- 584,56	- 584,56		
1050200010	F.sval.cred.ex tuir ITTIERRE S.p.A.	- 2.061.660,77	- 2.061.660,77		
1050200030	F.sval.cred.ex tuir IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES	- 431.294,55	- 431.294,55		
1050200235	F.sval.cred.ex tuir GIANFRANCO FERRE' S.p.A.	- 16.974,92	- 16.974,92		
1050200440	F.sval.cred.ex tuir PLUS IT S.p.A.	- 208,97	- 208,97		
Totale Crediti commerciali intercompany					Altri crediti
Crediti commerciali terzi					
1010100001	Ordinari Italia	29.754,21	29.754,21		
1010150001	Ordinari estero	80.298,63	80.298,63		
1010250001	Agenti estero	190,00	190,00		
1010300001	Fasonisti Italia	3.764,51	3.764,51		
1010350001	Fasonisti estero	342,70	342,70		
1010400001	Altri nazionali	19.173,91	19.173,91		
1010450001	Altri estero	36.516,02	36.516,02		
1020500001	Fasonisti a legale Italia	2.333,00	2.333,00		
1020510001	Fasonisti incagliati Italia	121.268,94	121.268,94		
1020550001	Fasonisti a legale estero	1.497,08	1.497,08		
1020560001	Fasonisti incagliati estero	230,00	230,00		
1020600001	Clienti a legale Italia	356.122,46	356.122,46		
1020610001	Clienti incagliati nazionali	119.073,73	119.073,73		
1020630001	Clienti a legale - Post A.S.	14.514,00	14.514,00		
1020640001	Clienti incagliati - Post A.S.	24.209,59	24.209,59		
1020650001	Clienti a legale estero	207.332,09	207.332,09		
1020660001	Clienti incagliati estero	838.062,35	838.062,35		
1020750001	Clienti in contestazione Italia	3.150,50	3.150,50		
1020800001	CL-Legale Crèdit Lyonnais-Italia	19.576,80	19.576,80		
1020850001	CL-Legale Crèdit Lyonnais-Estero	53.250,71	53.250,71		
1050100010	Fondo svalutazione crediti tassato	- 1.930.661,23	- 1.930.661,23		
Totale Crediti commerciali terzi					Crediti su vendite e prestazioni
Altre attività intercompany		5.670.258,45	5.670.248,41		10,04
1070800005	Crediti diversi IT HOLDING S.p.A.	2.181.621,21	2.181.621,21		
1070800010	Crediti diversi ITTIERRE S.p.A.	20.472,00	20.472,00		
1070800305	Crediti diversi IT DISTRIBUZIONE S.r.l.	3.310.300,63	3.310.300,63		
1070810005	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	2.163.884,32	2.163.884,32		
1070810305	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	10,04			10,04
1070810315	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	16.800,00	16.800,00		
1070850005	F.do sval. Crediti diversi IT HOLDING S.p.A.	- 2.181.621,21	- 2.181.621,21		
1070850010	F.do sval. Crediti diversi ITTIERRE S.p.A.	- 20.472,00	- 20.472,00		
2070510025	ITC S.p.A. in A.S.	128.515,86	128.515,86		
2070510030	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.	50.116,80	50.116,80		
2070510440	PLUS IT S.p.A. in A.S.	630,80	630,80		
Totale Altre attività intercompany		5.670.258,45	5.670.248,41		10,04 Altri crediti
Altre attività terzi		1.350.114,14	1.349.365,93		748,21
1070300005	Iva a rimborso	60.522,00	60.522,00		Crediti erariali e previdenziali
1070300010	Erario c/iva per liquidazione	941.866,72	941.130,35		736,37 Crediti erariali e previdenziali
1070350015	Crediti verso l'Erario per IRES	1.205,33	1.205,33		Crediti erariali e previdenziali
1070350025	Ritenute su interessi bancari	66.767,73	66.755,19		12,54 Crediti erariali e previdenziali
1070400040	Cassa integrazione guadagni	276.171,60	276.171,60		Crediti erariali e previdenziali
1070900005	Crediti diversi	3.580,76	3.581,46	-	0,70 Altri crediti
Totale Altre attività terzi		1.350.114,14	1.349.365,93		748,21
Totale II. Crediti		7.020.372,59	7.019.614,34		758,25
IV. Disponibilità liquide		4.623.545,97	4.627.980,12	-	4.434,15
I depositi bancari e postali		4.623.186,68	4.627.620,83	-	4.434,15
1215100111	Banca Galileo S.p.A._10190929	48.076,77	48.305,06	-	228,29

Malo s.p.A. in a.s.		31/12/2022	30/06/2022	Differenza	
1215100125	Banca di Credito P. Azzoaglio S.p.A._0022000065	4.572.063,01	4.576.206,85	-	4.143,84
1215100380	Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A._614830.34	3.046,90	3.108,92	-	62,02
Totale 1 depositi bancari e postali		4.623.186,68	4.627.620,83	-	4.434,15
3 denaro e valori in cassa		359,29	359,29		
1240200005	Cassa sede contanti	359,29	359,29		
Totale 3 denaro e valori in cassa		359,29	359,29		
Totale IV. Disponibilità liquide		4.623.545,97	4.627.980,12	-	4.434,15
Totale C) ATTIVO CIRCOLANTE		11.643.918,56	11.647.594,46	-	3.675,90

Malo s.p.A. in a.s.		31/12/2022		30/06/2022	Differenza
Totale ATTIVO		11.643.918,56		11.647.594,46	- 3.675,90
PASSIVO		- 8.077.024,95	-	8.076.974,98	- 49,97
Patrimonio netto		344.182.861,91		344.182.861,91	
1505100005	Capitale sociale	- 2.580.000,00	-	2.580.000,00	
1505250005	Riserva legale	- 2.284,50	-	2.284,50	
1505400030	Versamento c/futuro aumenti capitale sociale	- 5.840.472,20	-	5.840.472,20	
1505400040	Riserva per adeguamento passivo accertato	74.798.458,93		74.798.458,93	
1505400060	Riserva libera	- 110.477,77	-	110.477,77	
1515100005	Utili esercizi precedenti	- 7.766.831,87	-	7.766.831,87	
1515100010	Perdite esercizi precedenti	285.684.469,32		285.684.469,32	
Totale Patrimonio netto		344.182.861,91		344.182.861,91	
DEBITI IN PREDEDUZIONE		- 827.414,01	-	827.364,04	- 49,97
Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo		- 295.663,65	-	295.663,65	
2070450012	Altre partite da liquidare _prededuzione accertata in S.P.	295.663,65		295.663,65	
Totale Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo		- 295.663,65	-	295.663,65	debiti erariali e previdenziali
Debiti in prededuzione_Solo contabilizzati		- 531.750,36	-	531.700,39	- 49,97
1715100005	T.F.R. operai	- 3.600,84	-	3.600,84	debiti personale
1715100010	T.F.R. impiegati	- 12.165,14	-	12.165,14	debiti personale
2010200001	Lavorazioni Italia	- 3.039,80	-	3.039,80	debiti su acquisti e prestazioni
2010350001	Consulenti e servizi nazionali	- 126.612,98	-	126.612,98	debiti su acquisti e prestazioni
2070450010	Altre partite da liquidare	- 3.313,16	-	3.273,23	- 39,93 altri debiti
2070510005	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	- 254.355,98	-	254.355,98	altri debiti
2070510010	ITTIERRE S.p.A. in A.S.	- 114.439,70	-	114.439,70	altri debiti
2070510235	GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	- 14.112,02	-	14.112,02	altri debiti
2070510305	IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	- 10,04	-		10,04 altri debiti
2070510315	NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	- 100,70	-	100,70	altri debiti
Totale Debiti in prededuzione_Solo contabilizzati		- 531.750,36	-	531.700,39	- 49,97
Totale DEBITI IN PREDEDUZIONE		- 827.414,01	-	827.364,04	- 49,97
DEBITI CONCORRENTI		- 351.432.472,85	-	351.432.472,85	
Debiti concorrenti privilegiati		- 8.547.044,86	-	8.547.044,86	
2020100005	Debiti concorrenti privilegiati	8.547.044,86		8.547.044,86	
Totale Debiti concorrenti privilegiati		- 8.547.044,86	-	8.547.044,86	
Debiti concorrenti chirografari		- 342.885.427,99	-	342.885.427,99	
2020100021	Debiti concorrenti chirografari	342.885.427,99		342.885.427,99	
Totale Debiti concorrenti chirografari		- 342.885.427,99	-	342.885.427,99	
Totale DEBITI CONCORRENTI		- 351.432.472,85	-	351.432.472,85	

Malo s.p.A. in a.s.		31/12/2022		30/06/2022		Differenza
Totale PASSIVO		-	8.077.024,95	-	8.076.974,98	- 49,97
CONTO ECONOMICO		-	3.566.893,61	-	3.570.619,48	3.725,87
6110100235	Consulenze legali		3.247,14			3.247,14
6110250005	Spese e servizi diversi		22,98		11,40	11,58
6810200005	Riaddebiti da IT HOLDING S.p.A.		36.656,46		36.656,46	
6810200010	Riaddebiti da ITTIERRE S.p.A.		1.910,31		1.910,31	
6110250105	Tassa automobilistica		25,41			25,41
6810100031	Contributi unificati		250,00			250,00
6810100045	Adempimenti societari		622,02		592,02	30,00
6810100050	Bolli e carte bollate		338,00		168,77	169,23
4060100005	Interessi attivi bancari	-	4.229,03	-	4.180,78	- 48,25
4060100045	Interessi attivi piani di riparto	-	7.656,85	-	7.656,85	
7010150045	Interessi passivi di mora		1,02			1,02
7010200005	Commissioni bancarie		0,50		0,30	0,20
7010250005	Spese bancarie		63,84		31,92	31,92
5020150005	Sopravvenienze attive	-	3.598.152,86	-	3.598.152,86	
5030100035	Arrotondamenti attivi	-	0,18	-	0,18	
8030100010	Sanzioni tributarie		7,62			7,62
8030100015	Arrotondamenti passivi		0,01		0,01	
		-----		-----		
Totale CONTO ECONOMICO		-	3.566.893,61	-	3.570.619,48	3.725,87