

MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY

DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E LE GRANDI FILIERE PRODUTTIVE

DIVISIONE II – AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA GRANDI IMPRESE IN STATO DI INSOLVENZA

RELAZIONE SEMESTRALE al 30.6.2023

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	7
1. IL RECUPERO DEI CREDITI	7
III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO	9
1. PAGAMENTO DELLE PREDEDUZIONI	9
IV. AZIONI DI RESPONSABILITÀ	10
V. MASSA PASSIVA	10
1. DOMANDE TARDIVE	10
2. OPPOSIZIONI A STATO PASSIVO	11
3. DOMANDE IN PREDEDUZIONE	11
4. DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI DEBITI TRIBUTARI	11
5. PREVISIONI DI RIPARTO	12
VI. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA	12
VII. COSTI DELLA PROCEDURA	12
VIII. ULTERIORI INFORMAZIONI	13

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.	Data a.s.	Data insolvenza	Aut. Min. 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
Exté s.r.l.	09/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Gianfranco Ferré 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
Madeferré 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. dott. Enrico Stasi, prof. avv. Emanuele Rimini, 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, al 30 giugno 2023, è composto dai sigg.: dott. Paolo Mancuso (Presidente), avv. Massimo Bucu, dott. Antonio Digati e Lavanderia Centro Italia s.r.l. (Cav. Fabio Pedini).

In proposito, va tuttavia rilevato che l'art. 4 *bis*, comma 2, del D.L. n. 2/2023, convertito con modificazioni dalla legge 3 marzo 2023, n. 17, prevede che *"I soggetti già nominati come*

membri del comitato di sorveglianza di cui all'articolo 45 del decreto legislativo 8 luglio 1999, n. 270, senza fissazione del termine massimo di durata della carica, di cui al comma 2-bis del predetto articolo 45, come introdotto dal comma 1 del presente articolo, decadono, salvo rinnovo, decorsi centoventi giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto (...)". Conseguentemente i membri del Comitato di sorveglianza sono decaduti in data 6 luglio 2023. Con nota del 21.7.2023 il direttore generale del Ministero delle Imprese e del Made in Italy ha precisato che si ritiene applicabile il D.L. n. 293/1994, recante "Disciplina della proroga degli organi amministrativi", convertito dalla legge n. 444/1994, il quale all'art. 3 stabilisce che *"Gli organi amministrativi non ricostituiti nel termine di cui all'articolo 2 sono prorogati per non più di quarantacinque giorni, decorrenti dal giorno della scadenza del termine medesimo"*. Pertanto, gli incarichi dei componenti dei Comitati di sorveglianza delle procedure di amministrazione straordinaria di cui al D. Lgs. n. 270/1999 e al D.L. n. 347/2003, nominati senza la fissazione del termine massimo di durata della carica, e, dunque, decaduti ai sensi dell'art. 4 bis, comma 2, del D.L. n. 2/2023, si intendono prorogati per non più di quarantacinque giorni a decorrere dal 6 luglio 2023.

2. È 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 "ITH"), trasformata dai precedenti commissari in un vero e proprio centro di costo cui fanno capo i rapporti di lavoro (sino a febbraio 2023 i rapporti di lavoro erano 3; a seguito di dimissioni volontarie da parte di uno dei dipendenti, ad oggi i rapporti di lavoro in essere sono 2 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.

Nella tabella che segue sono evidenziate le quote di “costi comuni” del 2022 imputabili alla procedura di amministrazione straordinaria della Società in base ai criteri di ripartizione sopra indicati:

Descrizione	Importo totale da ripartire	Importo di competenza
Dipendenti	239.678,26	21.275,43
Assistenza legale in giudizio	127.476,58	7.939,01
Consulenze legali	46.571,25	2.900,37
Locazioni	44.336,19	2.761,18
Comitato di sorveglianza	38.400,00	2.391,48
Consulenze amministrative	37.000,00	2.304,29
Spese e servizi diversi	24.160,39	1.504,67
Altre imposte	9.401,92	585,53
Spese condominiali e pulizie	5.233,39	325,93
Assicurazioni	4.828,01	300,68
Perizie e consulenze tecniche	1.200,00	74,73
Utenze	948,27	59,06
Viaggi e trasferte dipendenti	386,44	24,07
Cancelleria	223,50	13,92
Bolli e carte bollate	100,00	6,23
Spese postali	78,00	4,86
	580.022,20	42.471,44

Per quanto riguarda il personale dipendente, richiamato quanto già illustrato nelle precedenti relazioni, si segnala che non vi sono state impugnazioni degli avvenuti licenziamenti.

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 primo semestre 2023.

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	25.5.2019	326/2019	16.4.2019	151/2019	9.504,30	9.358,80	145,50	-
M & P s.r.l.	Isernia	22.3.2019	321/2019	26.3.2019	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. La Procedura ha insinuato il credito vantato al passivo del fallimento

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 52.600,67); 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	-	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 302.418,14 per effetto del ribaltamento ai sensi dell'art. 85 u.c., D.Lgs. n. 270/1999, delle spese generali;
- Itterre 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 50.537,72 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	4.623.545,97

Interessi attivi di c/c	3.235,35
b) Entrate	3.235,35
Adempimenti societari	537,68
Bolli e carte bollate	79,07
Spese e oneri bancarie	51,26
c) Uscite	668,01
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2022	4.626.113,31

IV. AZIONI DI RESPONSABILITÀ

Sino ad oggi, 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 s.p.a.

I giudizi proseguono nei confronti se proseguono nei confronti dei convenuti residui (Perna, Nicolai, Eredi Brunelli); con riferimento a dette posizioni non vi sono prospettive di ulteriori incassi di pertinenza di Malo s.p.a.

V. 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 precedentemente ricevute, sono state esaminate lo scorso 8 maggio dal Giudice Delegato alla Procedura.

Il totale dei crediti oggetto delle domande esaminate, ammontante ad euro 31.878,342 sono state ammesse tutte 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 in prededuzione

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

4. Definizione agevolata dei debiti tributari

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.

Come comunicato a codesto On.le Ministero con informativa del 2.5.2023, gli scriventi hanno provveduto, in data 29.6.2023, a presentare istanza di adesione alla definizione agevolata con riferimento alle cartelle per le quali vi è capienza di pagamento in sede di riparto, secondo le modalità tecniche pubblicate sul sito di Agenzia delle entrate-Riscossione.

Si precisa che 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.

In data 1.8.2023 l'Agenzia delle Entrate ha comunicato l'importo da pagare entro il 31.10.2023, pari ad euro 9.208,88, rispetto al debito residuo di euro 14.377,22, con un risparmio dunque di euro 5.169,34.

5. Previsioni di riparto

Dopo aver provveduto a perfezionare la c.d. "rottamazione quater" pagando l'importo indicato al paragrafo precedente, gli scriventi provvederanno a presentare un primo progetto di riparto parziale che riguarderà i crediti maturati in regime di prededuzione.

VI. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA

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

VII. 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 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

VIII. ULTERIORI INFORMAZIONI

L'indirizzo di posta elettronica certificata della procedura di amministrazione straordinaria della Ittierre s.p.a. 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. c/c n. 614830.34 dall'1.1.2023 al 14.4.2023, data di chiusura del conto corrente integrati dalle causali dei singoli movimenti;
2. estratti conto Banca Galileo s.p.a. c/c n. 0010190929 dall'1.1.2023 al 30.6.2023;
3. estratti conto Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a. c/c n. CC0022000065 dall'1.1.2023 al 30.6.2023;
4. situazione dei conti al 30.6.2023.

Con osservanza.

Isernia, 27 settembre 2023

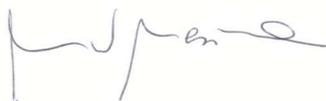
prof. dott. Enrico Stasi



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	Tribunale di Isernia		
Data riferimento relazione	30/06/2023		

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			
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
Beccia Attilio		19/05/1970	04/03/2024	Presidente	
Bello Frabcesco Paolo		29/03/1975	04/03/2024	Esperto	
Ferraioli Alfonso		25/10/1971	04/03/2024	Esperto	
The Bank of New York Mellon			04/03/2024	Creditore	
Lavanderia centro Italia S.r.l. in liquidazione			04/03/2024	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 dell'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	Tasso Fido (Variabile) in caso di richiesta affidamento Euribor+spread 6,0000.Tasso Debitore Annuo per sconfinamenti extra fido 12,90000	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	18,60% fino a € 1.500,00-20,90% fino a € 5.000,00 -21,80% oltre € 5.000,00-no affidamenti attivi	120,84	14/04/2023
Banca Galileo s.p.a.	Corso Venezia, 40 - 20121 Milano	IT 69 P 032670 16000 00010190929	7,5%-no affidamenti attivi	120,84	

Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a.	Via Andrea Doria,17 - 12073 Ceva (CN)	IT 30 C 03425 46190 CC0022000065	Tasso creditore 0,10%. Tasso debitore annuo 13,00%.	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	10,49	1.080,85	648,51		648,51
Interessi attivi	4,38	326,00	326,00	326,00	
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	
Spese bancarie	51,26
Transazioni e cause passive	
Spese generali	
Altre spese di procedura	616,75
Totale spese	668,01

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

Crediti su vendite e prestazioni		Debiti su acquisti e prestazioni	567,80
Crediti erariali e previdenziali	1.357,02	Debiti erariali e previdenziali	295,66
Altri crediti	5.673,74	Debiti personale	15,77
Totale crediti	7.030,76	Totale crediti	879,23

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

Disponibilità liquide	4.626,11
-----------------------	----------

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 Entrate (Dir. Reg. Molise)		Corte di Cassazione	5.206.492,91	Studio legale Bellante & La Lumia	In attesa di fissazione udienza
Agenzia delle Entrate - 49252/5020		Corte di Cassazione	62.437,46	Foglia & Partners Studio Legale e Tributario	Con Ordinanza n. 4300/22, emessa in data 12.1.2022 e depositata in data 10.2.2022, 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 - 287/2022		CTR del Molise	37.163,20	Foglia & Partners Studio Legale e Tributario	Depositata sentenza n. 208/2023 in data 20.6.2023 di rigetto del ricorso in riassunzione della procedura con condanna alle spese di giudizio
POSH s.r.l. - 616/2019		Tribunale Ordinario di Isernia - Sezione civile	9.358,80	Avv. Domenico Mirante	Giudizio interrotto per intervenuto fallimento della opponente - Presentata domanda di ammissione al passivo
M & P s.r.l. - 512/2019	17/11/2023	Tribunale ordinario di Isernia - sezione Civile	9.481,80	Avv. Domenico Mirante	Precisazione conclusioni

lavagnilio Michele 1245/2019	21/12/2023	Tribunale Ordinario di Isernia - Sezione civile	399.346,54	Avv. Antonio Nardone	Discussione orale
---------------------------------	------------	--	------------	----------------------	-------------------

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 debitorie
Definizione contenziosi attivi e passivi pendenti	Non stimabile

Quadro 16 - Note

--

Verbale n. 3 del 31 ottobre 2024

In data 31 ottobre 2024 alle ore 11,00, dopo regolare convocazione a mezzo pec di tutti i suoi membri, il Comitato di sorveglianza del Gruppo ITTIERRE in a.s. (di seguito anche solo "Comitato"), nominato con decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy del 4 marzo 2024, avente durata triennale (2024/2026), e così composto:

- Cons. Attilio Beccia, Presidente - presente;
- Avv. Francesco Paolo Bello, componente esperto - presente;
- dr. Alfonso Ferraioli, componente esperto - presente;
- Lavanderia Centro Italia S.r.l. in liquidazione, creditore chirografario - assente;
- The Bank of New York Mellon, creditore chirografario - assente.

Il Collegio ha acquisito dall'Organo commissariale, a mezzo pec, rispettivamente in data 11.4.2024 ed in data 30.4.2024, i seguenti documenti:

1. relazioni semestrali del GRUPPO ITTIERRE in a.s. (composto da n. 15 società, il cui elenco si dà per noto) ex art. 40, co.1-bis, d.lgs n. 270/1999, rispettivamente al 30.6.2023 e al 31.12.2023;

- OMISSIS -

Si riporta, dunque, il dettaglio dell'istruttoria e delle verifiche compiute.

- OMISSIS -

In merito alle Relazioni semestrali rispettivamente del 30 giugno e al 30 dicembre 2023:

1. il livello di liquidità è generalmente stabile e con valori importanti; sono previsti uno o più piani di riparto a breve? Se sì, su quali società?
2. mediamente, il valore dei crediti da realizzare inseriti nella tabella 8 "Attivo/entrate" è più basso del valore dei crediti presenti nel quadro 10. Sono previste delle svalutazioni? Se sì, in quale misura?
3. si chiede una copia del programma di risanamento già autorizzato al tempo dal Ministero;
4. si chiede copia, a mo' di esempio, di almeno uno dei "rapportini" dei singoli dipendenti della singola procedura;
5. per quanto riguarda i rapporti credito/debito infragruppo, spesso di valore rilevante, quale sarà il trattamento giuridico-contabile riservato a queste poste, tenuto conto che si tratta di crediti valutati come di difficile o quantomeno dubbia esigibilità? Come sarà garantita la *par condicio creditorum*?
6. laddove Codesto Organo commissariale vi abbia fatto riferimento, che cosa si intende giuridicamente e contabilmente per "abbandono del credito"? In base a quali criteri si decide tale operazione negoziale? Qualora il termine usato faccia riferimento all'istituto della "rinuncia al credito", non sarebbe percorribile in ipotesi altra soluzione negoziale? Lo scrivente Comitato chiede, non avendo chiari tutti i presupposti di fatto, se eventualmente sia praticabile una compensazione negoziale, totale o solo parziale, anche in funzione transattiva, tra le società infragruppo in reciproco rapporto di credito/debito chirografario pecuniario, limitatamente a quelli sorti o entrambi prima o entrambi dopo l'apertura della procedura (cfr. Cass. civ., Sez. un., 16 novembre 1999, n. 775), beninteso nel rispetto della *par condicio creditorum*, ai sensi dell'art. 115, c.1, Codice della crisi d'impresa (ex art. 56 L.F.): "1. I creditori possono opporre in compensazione dei loro debiti verso il debitore il cui patrimonio è sottoposto alla liquidazione giudiziale i propri crediti verso quest'ultimo, ancorché non scaduti prima dell'apertura della procedura concorsuale. 2. La compensazione non ha luogo se il creditore ha acquistato il credito per atto tra vivi dopo il deposito della domanda cui è seguita l'apertura della liquidazione giudiziale o nell'anno anteriore";
7. laddove vi siano giudizi risarcitori attivati e definiti che coinvolgono diverse società del gruppo, si chiede di conoscere con quale criterio è stato ripartito il risarcimento conseguito (es: giudizi attivati dalle procedure di IT holding s.p.a. e PA investment s.p.a.)?

8. con riferimento al giudizio risarcitorio pendente presso il Tribunale di Campobasso - sezione specializzata imprese - relativo ai precedenti amministratori del Gruppo ed attivato da It Holding Spa, quali sono gli sviluppi processuali e le potenziali prospettive di recupero?
9. più in generale, quali sono i contenziosi di maggiore rilevanza finanziaria sotto il profilo delle migliori prospettive di recupero? Viene eseguita un'analisi costi/benefici prima di attivare un'azione recuperatoria (in senso lato) di crediti della/e procedura/e, tenuto conto che i costi per l'assistenza e le consulenze legali sembra siano tra quelli più rilevanti delle gestioni liquidatorie in essere? In caso positivo, con quali criteri (es: pareri legali) si stimano le probabilità di esito favorevole di un contenzioso?
10. si chiedono chiarimenti sulla necessità e/o opportunità della previa definizione, in varie procedure (es: EXTE' srl in a.s.), del "contenzioso tributario pendente" rispetto all'abbandono dei crediti vs. società infragruppo;
11. si chiedono maggiori dettagli sul contenzioso tra Ittierre Spa, Plus It Spa, It Holding Spa, tutte in a.s., vs. Regione Molise e sul contenzioso tra Gianfranco Ferre' Spa in a.s. e soc. 1920 Srl, Tommaso Aquilano e Roberto Raimondi: in particolare, si vorrà fornire una sintetica analisi costi/benefici, questi ultimi anche solo stimati, in merito alle predette iniziative giudiziarie;
12. l'importo per crediti chirografari della Gianfranco Ferre' Spa vs. la It Holding Spa per complessivi €9.358.026,86 (pag.11 delle relazioni del 30.6.23 e del 31.12.23) non collima con l'analogo importo per crediti chirografari di €6.494.360,14 (pag. 8 delle relazioni del 30.6.23 e del 31.12.23); si chiedono cortesi chiarimenti in merito.

OMISSIS

L'Organo commissariale ha riscontrato le richieste di chiarimenti con nota a mezzo pec del 15.10.2024 ed allegati.

A seguito di un'ampia disamina dei puntuali riscontri pervenuti, il Comitato esprime le seguenti valutazioni, allo stato degli atti:

- a. le relazioni semestrali al 30.6.2023, al 31.12.2023, ed al 30.6.2024 del GRUPPO ITTIERRE in a.s. si presentano in fisiologica continuità informativa con le precedenti, fornendo un'idonea rappresentazione contabile e gestionale delle 15 procedure in atto; pertanto, si rilascia parere favorevole;

- OMISSIS -

- Cons. Attilio Beccia, Presidente, F.to
- Avv. Francesco Paolo Bello, componente esperto, F.to
- dr. Alfonso Ferraioli, componente esperto, F.to



ATTILIO BECCIA
31.10.2024
11:26:54
GMT+01:00



FRANCESCO PAOLO
BELLO
31.10.2024 12:29:50
GMT+01:00

Alfonso Ferraioli

Malo s.p.a. in a.s.	30.06.2023	31.12.2022	Differenza	
ATTIVO	11.656.871,53	11.643.918,56	12.952,97	
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	11.656.871,53	11.643.918,56	12.952,97	
II. Crediti	7.030.758,22	7.020.372,59	10.385,63	
Crediti commerciali intercompany				
1030050001 Crediti commerciali intercompany	1.927.493,63	1.927.493,63		
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 Crédit Lyonnais-Italia	19.576,80	19.576,80		
1020850001 CL-Legale Crédit 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	5.670.258,45		
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	5.670.258,45		Altri crediti
Altre attività terzi	1.360.499,77	1.350.114,14	10.385,63	
1070300005 Iva a rimborso	60.522,00	60.522,00		Crediti erariali e previdenziali
1070300010 Erario c/iva per liquidazione	951.214,55	941.866,72	9.347,83	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	67.906,23	66.767,73	1.138,50	Crediti erariali e previdenziali
1070400040 Cassa integrazione guadagni	276.171,60	276.171,60		Crediti erariali e previdenziali
1070900005 Crediti diversi	3.480,06	3.580,76 -	100,70	Altri crediti
Totale Altre attività terzi	1.360.499,77	1.350.114,14	10.385,63	
Totale II. Crediti	7.030.758,22	7.020.372,59	10.385,63	
IV. Disponibilità liquide	4.626.113,31	4.623.545,97	2.567,34	
I depositi bancari e postali	4.625.754,02	4.623.186,68	2.567,34	
1215100111 Banca Galileo S.p.A._10190929	48.062,77	48.076,77 -	14,00	

Malo s.p.a. in a.s.	30.06.2023	31.12.2022	Differenza
1215100125 Banca di Credito P. Azzoaglio S.p.A._0022000065	4.577.691,25	4.572.063,01	5.628,24
1215100380 Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A._614830.34		3.046,90 -	3.046,90
Totale 1 depositi bancari e postali	4.625.754,02	4.623.186,68	2.567,34
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	4.626.113,31	4.623.545,97	2.567,34
Totale C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.656.871,53	11.643.918,56	12.952,97

Malo s.p.a. in a.s.	30.06.2023	31.12.2022	Differenza	
Totale ATTIVO	11.656.871,53	11.643.918,56	12.952,97	
PASSIVO	- 11.695.733,71 -	- 8.077.024,95 -	- 3.618.708,76	
Patrimonio netto	340.615.968,30	344.182.861,91	- 3.566.893,61	
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	- 11.333.725,48 -	7.766.831,87	- 3.566.893,61	
1515100010 Perdite esercizi precedenti	285.684.469,32	285.684.469,32		
Totale Patrimonio netto	340.615.968,30	344.182.861,91	- 3.566.893,61	
DEBITI IN PREDEDUZIONE	- 879.229,16 -	827.414,01	- 51.815,15	
Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo	- 295.663,65 -	295.663,65		
2070450012 Altre partite da liquidare_predeuzione accertata in S.P.	- 295.663,65 -	295.663,65		debiti erariali e previdenziali
Totale Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo	- 295.663,65 -	295.663,65		
Debiti in prededuzione_Solo contabilizzati	- 583.565,51 -	531.750,36	- 51.815,15	
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 -	3.313,16		altri debiti
2070510005 IT HOLDING S.p.A. in A.S.	- 302.418,14 -	254.355,98	- 48.062,16	altri debiti
2070510010 ITTIERRE S.p.A. in A.S.	- 118.192,69 -	114.439,70	- 3.752,99	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	- 583.565,51 -	531.750,36	- 51.815,15	
Totale DEBITI IN PREDEDUZIONE	- 879.229,16 -	827.414,01 -	51.815,15	
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.		30.06.2023		31.12.2022	Differenza
Totale PASSIVO	-	11.695.733,71	-	8.077.024,95	- 3.618.708,76
CONTO ECONOMICO		38.862,18	-	3.566.893,61	3.605.755,79
6110100235 Consulenze legali				3.247,14	- 3.247,14
6110250005 Spese e servizi diversi		5,70		22,98	- 17,28
6810200005 Riaddebiti da IT HOLDING S.p.A.		39.395,21		36.656,46	2.738,75
6810200010 Riaddebiti da ITTIERRE S.p.A.		3.076,22		1.910,31	1.165,91
6110250105 Tassa automobilistica				25,41	- 25,41
6810100031 Contributi unificati				250,00	- 250,00
6810100045 Adempimenti societari		563,85		622,02	- 58,17
6810100050 Bolli e carte bollate		172,07		338,00	- 165,93
4060100005 Interessi attivi bancari	-	4.378,85	-	4.229,03	- 149,82
4060100045 Interessi attivi piani di riparto		-		7.656,85	7.656,85
7010150045 Interessi passivi di mora				1,02	- 1,02
7010200005 Commissioni bancarie		0,10		0,50	- 0,40
7010250005 Spese bancarie		28,16		63,84	- 35,68
8030100010 Sanzioni tributarie				7,62	- 7,62
8030100015 Arrotondamenti passivi				0,01	- 0,01
Totale CONTO ECONOMICO		38.862,18	-	3.566.893,61	3.605.755,79