

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 31.12.2024

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	6
1. IL RECUPERO DEI CREDITI	6
III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO	8
1. PAGAMENTO DELLE PREDEDUZIONI	8
IV. AZIONI DI RESPONSABILITÀ	9
V. MASSA PASSIVA	9
1. DOMANDE TARDIVE	9
2. OPPOSIZIONI A STATO PASSIVO	9
3. DOMANDE IN PREDEDUZIONE	9
4. DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI DEBITI TRIBUTARI	10
5. PREVISIONI DI RIPARTO	11
VI. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA	11
VII. COSTI DELLA PROCEDURA	11
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
Madeferre 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.

Si segnala, da ultimo, che con D.M. del 4.3.2024, protocollo n. 71455 del 11.3.2024, è stato nominato il nuovo Comitato di Sorveglianza del Gruppo Ittierre, così composto: dott. Attilio Beccia, in qualità di Presidente; avv. Francesco Paolo Bello, in qualità di esperto; dott. Alfonso Ferraioli, in qualità di esperto; The Bank of New York Mellon, in qualità di creditore; Lavanderia Centro Italia S.r.l., in qualità di creditore.

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.

Gli addebiti sono stati effettuati nel corso del primo semestre dell'anno in corso per cui gli effetti finanziari di tale operazione saranno riflessi nella prossima relazione semestrale.

Nella tabella che segue sono evidenziate le quote di "costi comuni" del 2024 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	144.595,87	9.005,23
Assistenza legale in giudizio	112.166,68	6.982,54
Locazioni	44.580,78	2.775,22
Consulenze amministrative	44.400,00	2.763,96
Consulenze legali	42.000,00	2.614,56
Comitato di sorveglianza	30.826,00	1.918,96
Spese e servizi diversi	12.428,01	773,66
Altre imposte	10.962,92	682,46
Perizie e consulenze tecniche	10.000,00	622,51
Spese condominiali e pulizie	1.800,00	112,05
Assicurazioni	690,00	42,95
Utenze	569,76	35,47
Viaggi e trasferte	101,73	6,33
	455.121,75	28.335,92

Gli addebiti sono stati effettuati nel corso dei primi mesi dell'anno in corso per cui 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, 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.

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 2024.

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. all'udienza del 5.7.2024 è stato trattenuto in decisione.

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	10,04	103.140,97
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	103.140,97

Non si registrano 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 337.389,23 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 53.738,37 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 2024 al 31 dicembre 2024	
a) Liquidità disponibile a inizio periodo	4.694.690,08
Interessi attivi di c/c	1.711,37
b) Entrate	1.711,37
Altre imposte	444,96
Spese e servizi diversi	366,00
Bolli e carte bollate	54,00
Spese e oneri bancarie	29,10
c) Uscite	894,06
Liquidità disponibile al 31 dicembre 2024	4.695.507,39

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.

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 351.444.242,71, di cui euro 8.547.044,86 al privilegio ed euro 342.897.197,85 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.

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

Nel semestre di riferimento è pervenuta una domanda di accertamento di crediti in prededuzione ex art. 111-bis l. fall.

Il totale dei crediti oggetto della domanda da esaminare, la 134 del 9.12.2024, ammonta ad euro 2.649,16 al privilegio e ad euro 321,64 al chirografo.

Tale insinuazione sarà oggetto di un prossimo progetto di stato passivo da sottoporre al Giudice Delegato alla procedura.

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. Detto importo è stato pagato entro i termini dalla procedura e la rottamazione si è dunque perfezionata.

5. Previsioni di riparto

Come si dirà in modo più approfondito, gli scriventi hanno avviato l'iter di chiusura della procedura ai sensi dell'art. 74-bis del d.lgs. n. 270/1999, con la predisposizione del conto della gestione a cui seguirà il riparto finale.

VI. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA

Come noto, il recente decreto legge 18 gennaio 2024, n. 4, convertito con la legge 15 marzo 2024, n. 28, ha introdotto all'interno del d.lgs. n. 270/1999 il nuovo art. 74-bis, che così recita: *“La chiusura della procedura nel caso di cui all'articolo 74, comma 2, lettera b), non è impedita dalla pendenza di giudizi o procedimenti esecutivi, rispetto ai quali il commissario straordinario mantiene la legittimazione processuale, anche nei successivi stati e gradi del giudizio. La legittimazione del commissario straordinario sussiste altresì per i procedimenti, compresi quelli cautelari e esecutivi, strumentali all'attuazione delle decisioni favorevoli all'amministrazione straordinaria, anche se instaurati dopo la chiusura della procedura”*.

In virtù della citata norma, gli scriventi hanno avviato le attività volte alla formale chiusura della procedura di amministrazione straordinaria della Malo, con la predisposizione del conto della gestione a cui seguirà il riparto finale.

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 2024/2025:

	(a) Previsione 2024	(b) Consuntivo 2024	(c) Scostamento 2024 (a - b)	(d) Previsione 2025
ORGANI DELLA PROCEDURA				
Commissari	-	-	-	-
Comitato di Sorveglianza	-	-	-	-
Viaggi e trasferte	-	-	-	-

SPESE GENERALI

Cancelleria e varie	592,00	533,46	58,54	714,00
Locazione	-	-	-	-
Utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	-	-	-	-
Condominiali e pulizie	-	-	-	-
Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
Bancarie, postali e corrieri	250,00	49,20	200,80	313,00
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	40.766,00	-	40.766,00	6.775,00
Consulenze finanziarie	-	-	-	-
Consulenze legali	-	-	-	-
Altro	-	-	-	-

SPESE LEGALI

Spese notarili	-	-	-	-
Spese giudiziali	386,00	204,07	181,93	465,00
Spese di soccombenza	-	-	-	-

Totale	41.994,00	786,73	41.207,27	8.267,00
---------------	------------------	---------------	------------------	-----------------

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 Galileo s.p.a. c/c n. CC0010190929 dall'1.7.2024 al 31.12.2024;
2. estratti conto Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a. c/c n. CC0022000065 dall'1.7.2024 al 31.12.2024;
3. situazione dei conti al 31.12.2024.

Con osservanza.

Isernia, 25 febbraio 2025

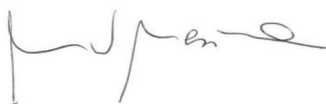
prof. dott. Enrico Stasi



prof. avv. Emanuele Rimini



dott. Mauro Messina



Dati anagrafici Commissario

Cognome	Stasi	Nome	Enrico	Codice fiscale	STSNRC44R18L219P
E-Mail	enrico.stasi@studiostasi.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	31/12/2024		

Commissari

Nominativo	Codice fiscale	Data nomina
Dott. Messina Mauro	MSSMRA67S20A669R	
Dott. Stasi Enrico	STSNRC44R18L219P	
Avv. Rimini Emanuele	RMNMMNL62T07F205Y	

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

Firmato digitalmente da: Enrico Stasi
Ruolo: Ragioniere Commercialista
Organizzazione: ODCEG-TORINO/97697860019
Data: 01/07/2025 11:23:16

Quadro 3 - Comitato di sorveglianza						
Nominativo	Codice fiscale	Data nascita	Data nomina	Ruolo	Azienda	
Beccia Attilio	BCCTTL70E19D643Y	19/05/1970	04/03/2024	Presidente		
Bello Francesco Paolo	BLLFNC75C29A662O	29/03/1975	04/03/2024	Esperto		
Ferraoli Alfonso	FRRLNS71R25H703D	25/10/1971	04/03/2024	Esperto		
The Bank of New York Mellon	09827740961		04/03/2024	Creditore		
Lavanderia centro Italia s.r.l.	01187170418		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 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)	IT49Z08327405200000000016116		144,70	18/06/2020
Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a.	Via del Corso, 297/A - 00186 Roma	IT30N01030032830000061483034		120,84	14/04/2023
Banca Galileo s.p.a.	Corso Venezia, 40 - 20121 Milano	IT69P03267016000000010190929	7,5%-no affidamenti attivi	120,84	
Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a.	Via Andrea Doria, 17 - 12073 Ceva (CN)	IT30C0342546190CC00220000065		120,00	

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

Attivo	2025	Debiti	2025
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)

	2025
Valore della produzione	
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	0,00
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	0,51		1.119,35	671,61		671,61
Interessi attivi	1,71		443,11	443,11	443,11	
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	29,10
Transazioni e cause passive	
Spese generali	
Altre spese di procedura	864,96
Totale spese	894,06

Quadri 10 e 11 - Crediti e debiti

(importi in migliaia di Euro)

Crediti su vendite e prestazioni		Debiti su acquisti e prestazioni	603,44
Crediti erariali e previdenziali	1.395,52	Debiti erariali e previdenziali	295,66
Altri crediti	5.674,02	Debiti personale	15,77
Totale crediti	7.069,54	Totale crediti	914,87

Quadro 12 - Disponibilità liquide

(importi in migliaia di Euro)

Disponibilità liquide	4.695,51
-----------------------	----------

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
M & P s.r.l. - 512/2019		Tribunale Ordinario di Isernia - Sezione civile	9.481,80	Avv. Domenico Mirante	In decisione
Iavagnilio Michele - 1245/2019	25/3/2025	Tribunale Ordinario di Isernia - Sezione civile	399.346,54	Avv. Antonio Nardone	Discussione e decisione

Quadro 15 - Atti ancora necessari per chiudere la procedura

Atto	Data prevista	
Cessione crediti tributari	In prossimità della chiusura della procedura	
Incasso crediti infragruppo	In sede di piano di riparto finale delle società debtrici	
Definizione contenziosi attivi e passivi pendenti	Non stimabile	

--

Da: comitatodisorveglianzagruppoittierre@pec.it

A: as1.2009isernia@pecfallimenti.it;

Cc: dgind.div07@pec.mimit.gov.it; 14016452@pec.it; fbello@pecdeloittelegal.it; f24.2017urbino@pecfallimenti.it; segreteriasanv.bnymmilano@actaliscertymail.it; alfonso.ferraioli@mise.gov.it;

Ricevuto: 16/06/2025 alle 18:50

Oggetto: Verbale n.7 - riunione del 16 giugno 2025

Allegati: verbale_n_7_del_2025_signed_signed.pdf (221 KB)

Buongiorno a tutti,
inviando in allegato :

1. Parere sulla Relazione semestrale al al 31 dicembre 2024 e sul documento di consuntivo costi 2024/preventivo costi 2025;

- OMISSIS -

Cons. Attilio Beccia

Presidente del Comitato di sorveglianza GRUPPO ITTIERRE in a.s.

|

Verbale n. 7

In data 16.6.2025, alle ore 16.00 p.m. dopo regolare convocazione a mezzo pec di tutti i suoi membri, si è riunito per via telematica (analogamente ai precedenti incontri), 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.

OMISSIS

- OMISSIS -

Dopo aver partitamente analizzato la predetta documentazione, il Comitato formalizza i seguenti atti:

1. le relazioni semestrali al 31.12.2024 del GRUPPO ITTIERRE in a.s. ex art. 40 c.1 bis, D.lgs n. 270/99 ed art. 205, L.F. si presentano in fisiologica continuità informativa con le precedenti, fornendo un'idonea rappresentazione contabile e gestionale delle 15 procedure in atto; il Comitato, pertanto, allo stato degli atti e in base ai chiarimenti ottenuti dà parere favorevole;

- OMISSIS -

Il collegio ha deliberato all'unanimità dei presenti. Il Presidente dichiara chiusa la riunione alle ore 16.20 p.m.

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



ATTILIO BECCIA
16.06.2025 16:29:07
GMT+02:00



FRANCESCO PAOLO
BELLO
16.06.2025 17:04:00
GMT+02:00



Firmato
digitalmente da
FERRAIOLI
ALFONSO
C=IT

Malo s.p.a. in a.s.		31.12.2024	30.06.2024	Differenza
ATTIVO		11.765.048,76	11.763.424,39	1.624,37
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		11.765.048,76	11.763.424,39	1.624,37
II. Crediti		7.069.541,37	7.068.734,31	807,06
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 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		5.670.248,41	5.670.248,41	
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	
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		5.670.248,41	5.670.248,41	Altri crediti
Altre attività terzi		1.399.292,96	1.398.485,90	807,06
1070300005	Iva a rimborso	60.522,00	60.522,00	Crediti erariali e previdenziali
1070300010	Erario c/iva per liquidazione	959.263,40	959.197,40	66,00
1070350015	Crediti verso l'Erario per IRES	1.205,33	1.205,33	Crediti erariali e previdenziali
1070350025	Ritenute su interessi bancari	98.354,47	97.909,51	444,96
1070400040	Cassa integrazione guadagni	276.171,60	276.171,60	Crediti erariali e previdenziali
1070900005	Crediti diversi	3.776,16	3.480,06	296,10
Totale Altre attività terzi		1.399.292,96	1.398.485,90	807,06
Totale II. Crediti		7.069.541,37	7.068.734,31	807,06

Malo s.p.a. in a.s.	31.12.2024	30.06.2024	Differenza
IV. Disponibilità liquide	4.695.507,39	4.694.690,08	817,31
1 depositi bancari e postali	4.695.148,10	4.694.330,79	817,31
1215100111 Banca Galileo S.p.A._10190929	50.147,08	48.894,67	1.252,41
1215100125 Banca di Credito P. Azzoaglio S.p.A._0022000065	4.645.001,02	4.645.436,12 -	435,10
Totale 1 depositi bancari e postali	4.695.148,10	4.694.330,79	817,31
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	4.695.507,39	4.694.690,08	817,31
Totale C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.765.048,76	11.763.424,39	1.624,37
Totale ATTIVO	11.765.048,76	11.763.424,39	1.624,37

Malo s.p.a. in a.s.		31.12.2024		30.06.2024	Differenza	
PASSIVO		-	11.681.187,01	-	11.681.187,01	
Patrimonio netto			340.677.925,01		340.677.925,01	
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		74.810.894,46		74.810.894,46	
1505400060	Riserva libera	-	110.477,77	-	110.477,77	
1515100005	Utili esercizi precedenti	-	11.333.725,48	-	11.333.725,48	
1515100010	Perdite esercizi precedenti		285.733.990,50		285.733.990,50	
Totale Patrimonio netto			340.677.925,01		340.677.925,01	
DEBITI IN PREDEDUZIONE		-	914.869,31	-	914.869,31	
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	debiti erariali e previdenziali
Totale Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo		-	295.663,65	-	295.663,65	
Debiti in prededuzione_Solo contabilizzati		-	619.205,66	-	619.205,66	
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	-	781,57	-	781,57	altri debiti
2070510005	IT HOLDING S.p.A. in A.S.	-	337.389,23	-	337.389,23	altri debiti
2070510010	ITTIERRE S.p.A. in A.S.	-	121.393,34	-	121.393,34	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		-	619.205,66	-	619.205,66	
Totale DEBITI IN PREDEDUZIONE		-	914.869,31	-	914.869,31	
DEBITI CONCORRENTI		-	351.444.242,71	-	351.444.242,71	
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		-	342.897.197,85	-	342.897.197,85	
2020100021	Debiti concorrenti chirografari	-	342.897.863,52	-	342.897.863,52	
2020100022	Debiti concorrenti chirografari_Piani di riparto		665,67		665,67	
Totale Debiti concorrenti chirografari		-	342.897.197,85	-	342.897.197,85	
Totale DEBITI CONCORRENTI		-	351.444.242,71	-	351.444.242,71	
Totale PASSIVO		-	11.681.187,01	-	11.681.187,01	

Malo s.p.a. in a.s.		31.12.2024		30.06.2024		Differenza
CONTO ECONOMICO		-	83.861,75	-	82.237,38	- 1.624,37
6810200005	Riaddebiti da IT HOLDING S.p.A.		28.664,83		28.664,83	
6810200010	Riaddebiti da ITTIERRE S.p.A.		2.623,48		2.623,48	
6810100045	Adempimenti societari		533,46		533,46	
6810100050	Bolli e carte bollate		204,07		150,07	54,00
4060100005	Interessi attivi bancari	-	115.946,56	-	114.235,19	- 1.711,37
7010150045	Interessi passivi di mora		3,47		3,47	
7010200005	Commissioni bancarie		0,20		0,10	0,10
7010250005	Spese bancarie		49,00		20,00	29,00
5020150005	Sopravvenienze attive		3,90			3,90
8030100010	Sanzioni tributarie		2,40		2,40	
Totale CONTO ECONOMICO		-	83.861,75	-	82.237,38	- 1.624,37