

SITUAZIONE AL 31.12.2025

NOTA ESPLICATIVA

VALORE DI REALIZZO DEI CREDITI AL 31.12.2025

Nel file Excel allegato vengono riportati, analiticamente, il valore di realizzo dei crediti verso i Clienti inclusi nel Piano di Concordato originario e quello dei crediti verso Clienti al 31.12.2025.

In sintesi, i valori sono i seguenti:

Piano di Concordato

Valore contabile al 24.04.2019	84.751.854,49
Fatture da emettere	13.332.022,59
Note di credito da emettere	- 722.319,28
Trattenute in garanzia	737.604,69
Effetti/Ri.Ba.	399.777,80
Fondo svalutazione crediti	- 36.779.147,75
Compensazioni	-237.371,91
Rettifiche	<u>211.860,55</u>
Valore di realizzo da Piano di Concordato	61.694.281,18

Variazioni fatture e note credito da emettere 2.406.561,69 (per lo più IVA su FdE/NCdE)

Variazioni F.do sval. per perdite, abbuoni, altre - 3.628.277,48

Valore di realizzo rettificato **60.472.565,39**

Valori realizzati al 31.12.2025 - 57.467.963,38 (di cui € 44.641.604,57 per incassi ed € 12.826.358,81 per compensazioni)

Valore di realizzo residuo al 31.12.2025 **3.004.602,01**

Al 31.12.2025

Valore nominale crediti al 31.12.2025	42.505.941,30	
Fondo svalutazione crediti	<u>- 37.136.852,18</u>	
Valore di realizzo crediti al 31.12.2025	5.369.089,12	di cui:
Crediti da Piano di Concordato	3.004.602,01	
Crediti da continuità	2.364.487,11	

SINTESI DEI MOVIMENTI FINANZIARI DAL 25 APRILE 2019 AL 31 DICEMBRE 2025 SUL C/C PRESSO BPMED

Nella pagina che segue viene riportato un prospetto in cui vengono esposti, per “macro categorie”, i movimenti registrati sul conto corrente intestato ad Alma S.p.A. presso la Banca Popolare del Mediterraneo (ora ViviBanca) dal 25 aprile 2019 al 31 dicembre 2025, con la distinzione tra quelli riferibili al periodo precedente l’apertura della procedura concordataria e quelli riferibili al periodo successivo.

Con riferimento alle voci esposte, si noti quanto segue:

- l’importo degli incassi relativi ai crediti verso Clienti nell’intero periodo di riferimento sul predetto conto corrente è stato di euro 64.296.588,26, di cui euro 43.224.949,37 riferibili a crediti ricompresi nel Piano di Concordato ed euro 21.071.638,89 riferibili a crediti da continuità aziendale;
- la voce “altri ricavi e proventi netti” comprende, oltre che gli incassi derivanti dalla vendita di beni dell’attivo patrimoniale e per il rimborso di spese legali riconosciuto da taluni Clienti al termine di procedimenti monitori, anche l’importo di euro 521.545,01 incassato a seguito del riparto finale del Fallimento Farmacia Principe di Savoia e quello di € euro 67.016,87 incassato a seguito del riparto finale del Fallimento Farmacia della Madonnina (i crediti erano stati interamente portati a perdita negli esercizi precedenti) e quello di euro 132.866,40 derivante dalla scrittura transattiva con la Viola Film (il credito figurava tra gli “altri crediti” dell’attivo concordatario);
- l’importo delle retribuzioni nette riferibile al periodo precedente l’apertura della procedura concordataria comprende, oltre che le competenze retributive e terminative liquidate ai lavoratori nell’ambito del Piano di Riparto attualmente in corso di esecuzione, anche quello delle retribuzioni del mese di aprile 2019 “dei soli dipendenti ancora in carico da ritenersi essenziali e strategici” il cui pagamento è stato autorizzato dal Tribunale di Napoli all’udienza del 22 maggio 2019;
- le uscite per il versamento degli oneri previdenziali e assistenziali così come quelle per i compensi riconosciuti al consulente del lavoro sono state suddivise in misura proporzionale a quelle per le retribuzioni;
- le uscite per il versamento delle ritenute fiscali sono state suddivise in misura proporzionale a quelle per le retribuzioni e per i compensi ai lavoratori autonomi;
- le uscite per i compensi riconosciuti agli organi amministrativi e di controllo e quelle per la consulenza contabile/fiscale/amm.va ordinaria sono state ripartite in misura paritetica tra fabbisogno concordatario e continuità d’impresa, a meno di quelle specificamente riconducibili agli oneri già previsti nel Piano di Concordato;
- le uscite per spese legali/notarili, a meno di quelle specificamente riconducibili agli oneri già previsti nel Piano di Concordato, e per le imposte di bollo/registro sono state considerate per il 90% riferibili al fabbisogno concordatario (posto che la maggior parte delle azioni legali riguardano le attività di recupero di crediti da Piano di Concordato e/o di difesa in giudizi promossi da ex dipendenti Alma in relazione a rapporti di lavoro instaurati prima dell’apertura della procedura).
- le uscite per sanzioni/interessi/oneri bancari/ecc. sono invece state considerate per il 90% riferibili al periodo successivo l’apertura della procedura di concordato.

Riepilogo movimenti su BPMed dal 25.04.2019 al 31.12.2025

Saldo banca iniziale **196.389,42 €**

Entrate

di cui:

Concordato

Continuità

Incassi da Clienti	64.296.588,26 €	43.224.949,37 €	21.071.638,89 €
Incassi altri crediti	48.590,00 €	48.590,00 €	- €
Quojobis per canone affitto ramo d'azienda e riaddebito costi	1.012.342,98 €	- €	1.012.342,98 €
Quojobis per versamenti in c/capitale	783.586,00 €	- €	783.586,00 €
Formatemp	967.526,45 €	967.526,45 €	- €
Giroconti per chiusura conti stessa banca	276.480,16 €	276.480,16 €	- €
Altri ricavi e proventi netti	1.128.880,19 €	1.065.320,64 €	63.559,55 €
Interessi attivi	952.388,65 €	799.474,75 €	152.913,90 €
	69.466.382,69 €	46.382.341,37 €	23.084.041,32 €

Uscite

Retribuzioni nette e rimborsi spese dipendenti	21.431.826,25 €	8.095.321,93 €	13.336.504,32 €
Rientro bonifici a dipendenti	- 37.086,91 €	- 37.086,91 €	- €
Rimborsi a creditori per pagamenti in surroga	1.292.237,52 €	1.292.237,52 €	- €
Contributi previdenziali e assistenziali	7.568.538,28 €	1.336.735,36 €	6.231.802,92 €
Ritenute varie lavoratori dipendenti	647.742,90 €	501.392,34 €	146.350,56 €
Ritenute fiscali su lavoro dipendente e autonomo	4.929.479,40 €	2.083.137,81 €	2.846.341,59 €
Compensi e rimborsi spese Amministratore Unico	851.887,83 €	425.943,92 €	425.943,92 €
Compensi e rimborsi spese Coll. Sind./Revisore	140.043,35 €	70.021,68 €	70.021,67 €
Compensi e rimborsi spese contab., ammin., finanza, fiscale	509.059,89 €	327.475,56 €	181.584,33 €
Consulente del lavoro	442.206,60 €	181.008,68 €	261.197,92 €
Spese Legali e Notarili	2.013.081,74 €	1.840.043,33 €	173.038,42 €
Fornitori di beni e servizi	4.333.053,07 €	891.144,31 €	3.441.908,76 €
Acconti a procedura concordato	16.803.333,00 €	16.803.333,00 €	- €
Acconti per spese di giustizia	50.001,00 €	50.001,00 €	- €
IVA	1.931.756,25 €	- €	1.931.756,25 €
Imposte di bollo e registro e tasse varie	141.200,30 €	127.080,27 €	14.120,03 €
Sanzioni, interessi, diritti di notifica e oneri accessori	107.545,52 €	10.754,55 €	96.790,97 €
Oneri bancari	48.129,66 €	4.812,97 €	43.316,69 €
	63.204.035,65 €	34.003.357,31 €	29.200.678,34 €

Saldo banca finale **6.458.736,46 €**