

SITUAZIONE AL 31.12.2025

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2025 E PREVISIONI A FINIRE

Nella pagina che segue viene riportato un prospetto che mostra la situazione patrimoniale al 31.12.2025 e quella prevista "a finire", stimata sulla base delle prevedibili variazioni che interverranno nell'attivo e nel passivo patrimoniale sino al termine di scadenza del Concordato.

In particolare, si è ipotizzato di:

- incassare crediti verso clienti per euro 5.369.089,12, importo pari al valore di realizzo al 31.12.2025;
- utilizzare i crediti tributari residui esistenti (sostanzialmente credito IVA), pari a euro 225.776,70 in compensazione per il pagamento di debiti tributari;
- incassare crediti verso altri per euro 4.537.539,47, importo così composto:
 - a) euro 3.702.646,54 derivanti dal residuo apporto (complessivi € 4.578.689,14, di cui € 876.042,60 già versati) di finanza esterna da parte della Quojobis;
 - b) euro 202.999,90 relativi ai crediti verso la Bellidiastrum per:
 - residuo importo dovuto a fronte dell'acquisto del credito di Alma verso la Ventunogennaio s.r.l. (euro 131.670,78);
 - residuo importo dovuto a fronte dell'accollo del debito di Altea nei confronti di Alma (euro 71.329,12);
 - c) euro 1.188,92 derivanti dalla liberazione a favore della procedura dei residui fondi riversati al FUG;
 - d) euro 630.704,11 derivanti dal residuo valore dell'apporto alla procedura concordataria da parte dei Sigg. Barbarino e Scavone dei beni/valori loro sequestrati.

Come si potrà notare, secondo le previsioni sopra riportate, gli incassi ancora da realizzare (euro 9.906.628,59), sommati alle disponibilità esistenti al 31.12.2025 (euro 31.276.075,37), per un totale di euro 41.182.703,96, non sarebbero sufficienti a soddisfare integralmente le uscite connesse ai debiti iscritti nella situazione patrimoniale di riferimento, stimate in euro 46.242.426,99 così composti:

- euro 21.826,01 relativi a debiti verso banche (debiti chirografari, già falcidiati);
 - euro 644.815,39 relativi a debiti verso fornitori (parte privilegiati e parte chirografari, già falcidiati);
 - euro 4.879,00 relativi a debiti verso controllate (debiti chirografari, già falcidiati);
 - euro 7.835.677,41 (già al netto di euro 225.776,70 di crediti tributari utilizzati in compensazione) relativi a debiti tributari (parte privilegiati e parte chirografari, già falcidiati);
 - euro 21.048.877,53 relativi a debiti previdenziali (parte privilegiati e parte chirografari, già falcidiati);
 - euro 6.466.079,49 relativi a debiti verso il personale, compreso il TFR, e verso altri creditori (pressoché integralmente assistiti da privilegio), tra i quali sono ricomprese le altre procedure concordatarie per l'importo di euro 3.111.570,83, pari alla quota parte di rispettiva competenza delle somme incassate al 31/12/2025 dalla Alma a seguito della vendita/restituzione da parte del FUG dei beni/valori sequestrati a Barbarino, Scavone e Paloni e dagli stessi devoluti alle procedure concordatarie.
- Da notare che gli altri debiti comprendono l'importo di euro 1.059.649,16 relativo a contributi dovuti al Formatemp per il 2019 di cui non si era tenuto conto nel Piano di Concordato. La parte dell'importo complessivo relativa ai primi 4 mesi dell'anno 2019 viene considerata assoggettata alla falcidia concordataria;
- euro 10.220.272,16 relativi a residui debiti coperti da Fondi rischi che si ipotizza vengano tutti utilizzati.

In base alle previsioni sopra riportate, dunque, e nell'ipotesi che dalla continuità aziendale non derivino risorse finanziarie aggiuntive oltre a quelle necessarie per la normale operatività, al fine di assicurare la tenuta del Piano di Concordato sembrerebbe necessario dover prevedere una rimodulazione delle quote di soddisfo dei crediti previste nel Piano di Concordato.

In particolare, come si potrà notare dalla tabella sotto riportata, a causa dello sbilancio di € 5.059.723,03 tra fabbisogno e disponibilità previsto sulla base della situazione di riferimento, si stima che i creditori chirografari potranno essere soddisfatti soltanto per le somme rinvenienti dallo svincolo dei beni sequestrati ai Sigg. Barbarino, Scavone e Paloni e dagli apporti a fondo perduto di ALTEA, sulla base delle specifiche destinazioni, per un importo complessivo di € 7.842.491. Rimarrebbero invece insoddisfatti creditori chirografari per un importo complessivo di € 1.110.493, di cui € 560.800 riferiti ai crediti tributari privilegiati degradati (Chirografi classe 1) ed € 549.693 ai crediti chirografari ab origine

Ferma restando l'integrale soddisfazione dei creditori in prededuzione, rimarrebbe una differenza di € 3.949.230,00, che si ipotizza di coprire mediante degrado a chirografo della parte di Fondo Rischi (Privilegiati) riferita a Debiti Tributari (Dichiarazione integrativa AdE del gennaio 2023), pari ad € 1.861.150, e dei residui debiti tributari privilegiati ab origine (€ 112.032) e, per la parte rimanente, pari ad € 1.976.048, mediante degrado a chirografo di debiti previdenziali privilegiati.

	Prededuzione	Privilegiati	Chir. Cl. 1	Chir. Cl. 2	Chir. Cl. 3	Totale
SPESE DI GIUSTIZIA	176.393					176.393
ONERI PREDEDUCIBILI	0					0
FONDO RISCHI CONTINUITA'	0					0
FONDO RISCHI GENERICO	6.739.508	3.139.056		165.316		10.043.880
DEBITI VS. FORNITORI	476.461	78.388		89.966		644.815
DEBITI VS. BANCHE				21.826		21.826
DEBITI VS. SOC. COLLEGATE				4.879		4.879
DEBITI TRIBUTARI	-222.584	112.032	7.929.177	17.052		7.835.677
DEBITI PREVIDENZIALI		20.831.205		63.160	154.513	21.048.878
DEBITI VS. DIPENDENTI PER T.F.R.		25.602				25.602
DEBITI VS. DIPENDENTI		1.969.981		741,35		1.970.722
SURROGHE INPS		435.818				435.818
SURROGHE DI TERZI		34.754				34.754
DEBITI VS. DIP.TI CON TIT. GIUD.				600		600
DEBITI VS. ALTRI	3.111.571	381.258		505.754		3.998.583
TOTALE FABBISOGNO	10.281.348	27.008.095	7.929.177	869.295	154.513	46.242.427
SOMME DEVOLUTE DA BARB., SCAV., PAL.			7.368.377			7.368.377
SOMME APPORTATE DA ALTEA				319.602	154.513	474.114
ALTRE DISPONIBILITA'	10.281.348	23.058.864	0	0	0	33.340.213
TOTALE DISPONIBILITA'	10.281.348	23.058.864	7.368.377	319.602	154.513	41.182.704
DIFFERENZA	0	-3.949.230	-560.800	-549.693	0	-5.059.723
di cui:						
Fondo Rischi AdE per 770/2020 (Dich. credito integrativa del gennaio 2023)		-1.861.150				
Debiti tributari privilegiati (da degradare)		-112.032				
Debiti previdenziali privilegiati (da degradare)		-1.976.048				

STATO PATRIMONIALE			Situazione al 31.12.2025	Rettifiche	Incassi	Pagamenti	Situazione a finire prevista
Disponibilità Liquide							
1) Depositi bancari e postali			31.276.075,37	0,00	9.906.628,59	-46.242.426,99	-5.059.723,03
Totale disponibilità liquide			31.276.075,37	0,00	9.906.628,59	-46.242.426,99	-5.059.723,03
Credit a breve termine							
1) Verso clienti			5.369.089,12	0,00	-5.369.089,12	0,00	0,00
5-bis) Crediti tributari			225.776,70	0,00	-225.776,70	0,00	0,00
5-quater) Verso altri			5.768.452,97	-1.230.913,50	-4.537.539,47	0,00	0,00
Totale credit a breve termine			11.363.318,79	-1.230.913,50	-10.132.405,29	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali nette							
1) Costi di impianto e ampliamento			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali nette			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali							
2) Impianti e macchinario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Altri beni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali nette			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie							
1) Partecipazioni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Imprese controllate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d-bis) Altre imprese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Crediti			187.183,98	-187.183,98	0,00	0,00	0,00
a) Verso imprese controllate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Verso imprese controllanti			59.800,00	-59.800,00	0,00	0,00	0,00
d-bis) Verso altri			127.383,98	-127.383,98	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie			187.183,98	-187.183,98	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti attivi			437,87	-437,87	0,00	0,00	0,00
37.01.001	Ratei attivi		437,87	-437,87	0,00		0,00
TOTALE ATTIVO			42.827.016,01	-1.418.535,35	-225.776,70	-46.242.426,99	-5.059.723,03
Debiti a breve termine							
4) Debiti verso banche			21.826,01	0,00	0,00	-21.826,01	0,00
7) Debiti verso fornitori			2.458.154,95	-1.813.339,56	0,00	-644.815,39	0,00
9) Debiti verso imprese controllate			4.879,00	0,00	0,00	-4.879,00	0,00
12) Debiti tributari			8.061.454,11	0,00	0,00	-8.061.454,11	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			21.048.877,53	0,00	0,00	-21.048.877,53	0,00
14) Altri debiti			7.120.319,88	-679.842,64	0,00	-6.440.477,24	0,00
Totale debiti a breve termine			38.715.511,48	-2.493.182,20	0,00	-36.222.329,28	0,00
Ratei e risconti passivi							
1) 52.01.001	Ratei e risconti passivi		249,95	-249,95			0,00
Totale ratei e risconti passivi			249,95	-249,95	0,00	0,00	0,00
Debiti a medio/lungo termine							
1) Fondo TFR			25.602,25	0,00	0,00	-25.602,25	0,00
2) Altri fondi rischi e oneri			10.220.272,16	0,00	0,00	-10.220.272,16	0,00
Totale debiti a medio/lungo termine			10.245.874,41	0,00	0,00	-10.245.874,41	0,00
Patrimonio netto							
1) Capitale sociale			600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
4) Riserva legale			120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
6) Altre riserve			15.396.828,03	0,00	0,00	0,00	15.396.828,03
8) Utili/(Perdite) portati a nuovo			-23.442.158,16	0,00	0,00	0,00	-23.442.158,16
9) Utile/(perdita) del periodo			1.190.710,30	1.074.896,80	0,00	0,00	2.265.607,10
Totale Patrimonio Netto			-6.134.619,83	1.074.896,80	0,00	0,00	-5.059.723,03
TOTALE PASSIVO			42.827.016,01	-1.418.535,35	0,00	-46.468.203,69	-5.059.723,03