

SITUAZIONE AL 30.06.2023

NOTA ESPLICATIVA

VALORE DI REALIZZO DEI CREDITI AL 30.06.2023

Nel file Excel allegato vengono riportati, analiticamente, il valore di realizzo dei crediti verso Clienti da Piano di Concordato e quello dei crediti al 30.06.2023.

In sintesi, i valori sono i seguenti:

Valore contabile al 24.04.2019	84.751.854,49
Fatture da emettere	13.332.022,59
Note di credito da emettere	- 722.319,29
Trattenute in garanzia	737.604,69
Effetti/Ri.Ba.	399.777,80
Fondo svalutazione crediti	- 36.779.147,63
Compensazioni	-237.371,91
Rettifiche	<u>211.860,55</u>
Valore di realizzo da Piano	61.694.281,28

Variazioni fatture e note credito da emettere	2.207.912,04	(per lo più IVA non compresa in FdE/NCdE)
---	--------------	---

Valore di realizzo da Piano rettificato	63.902.193,32
--	----------------------

Valore nominale crediti al 30.06.2023	57.170.580,34	(al netto di incassi/compensaz.ni intervenuti, di cui € 33.974.201,14 incassi ed € 9.717.566,19 compensazioni relativi a crediti da Piano di Concordato)
---------------------------------------	---------------	--

Rettifiche per valori negativi	1.423.194,83
Fondo svalutazione crediti e rettifiche	- <u>39.562.626,54</u>

Valore di realizzo crediti al 30.06.2023	€ 19.031.148,63	di cui:
---	------------------------	---------

Crediti previsti da Piano di Concordato	€ 13.715.029,08
---	-----------------

Crediti da continuità	€ 5.316.119,55
-----------------------	----------------

SINTESI DEI MOVIMENTI FINANZIARI DAL 25 APRILE 2019 AL 30 GIUGNO 2023

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 dal 25 aprile 2019 al 31 12 2022 e successivamente sino al 30 giugno 2023, 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 è stato di euro 52.544.996,08, di cui euro 33.974.201,14 riferibili a crediti ricompresi nel Piano di Concordato ed euro 18.570.794,94 a quello successivo.;
- la voce “altri incassi” 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 (il credito era stato interamente portato 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 delle ritenute fiscali, 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 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 30.06.2023												
	Dal 25.04.2019 al 31.12.2022			Dal 01.01.2023 al 30.06.2023			Dal 25.04.2019 al 30.06.2023					
Saldo banca iniziale	196.389,42 €				16.593.811,90 €				196.389,42 €			
Entrate		di cui:	Concordato	Continuità		di cui:	Concordato	Continuità		di cui:	Concordato	Continuità
Incassi da Clienti	49.228.044,40 €		31.116.070,84 €	18.111.973,56 €	3.316.951,68 €		2.858.130,30 €	458.821,38 €	52.544.996,08 €		33.974.201,14 €	18.570.794,94 €
Quojobis per canone affitto ramo d'azienda e riaddebito costi	418.089,44 €		- €	418.089,44 €	152.635,64 €		- €	152.635,64 €	570.725,08 €		- €	570.725,08 €
Quojobis per versamenti in c/capitale	783.586,00 €		- €	783.586,00 €	- €		- €	- €	783.586,00 €		- €	783.586,00 €
Formatemp	967.526,45 €		967.526,45 €	- €	- €		- €	- €	967.526,45 €		967.526,45 €	- €
Giroconti per chiusura conti stessa banca	276.480,16 €		276.480,16 €	- €	- €		- €	- €	276.480,16 €		276.480,16 €	- €
Altri ricavi	765.047,41 €		765.047,41 €	- €	33.868,17 €		29.183,31 €	4.684,86 €	798.915,58 €		794.230,72 €	4.684,86 €
Interessi attivi	561,40 €		- €	561,40 €	67.199,56 €		57.904,10 €	9.295,46 €	67.760,96 €		57.904,10 €	9.856,86 €
	52.439.335,26 €		33.125.124,86 €	19.314.210,40 €	3.570.655,05 €		2.945.217,71 €	625.437,34 €	56.009.990,31 €		36.070.342,57 €	19.939.647,74 €
Uscite												
Retribuzioni nette e rimborsi spese dipendenti	16.066.930,72 €		2.730.426,40 €	13.336.504,32 €	3.471.894,61 €		3.471.894,61 €	- €	19.538.825,33 €		6.202.321,01 €	13.336.504,32 €
Rientro bonifici a dipendenti	- €		- €	- €	- 24.139,49 €		- 24.139,49 €	- €	- 24.139,49 €		- 24.139,49 €	- €
Contributi previdenziali e assistenziali	7.507.660,43 €		1.275.857,51 €	6.231.802,92 €	49.124,00 €		49.124,00 €	- €	7.556.784,43 €		1.324.981,51 €	6.231.802,92 €
Ritenute varie lavoratori dipendenti	176.313,39 €		29.962,83 €	146.350,56 €	- €		- €	- €	176.313,39 €		29.962,83 €	146.350,56 €
Ritenute fiscali su lavoro dipendente e autonomo	3.341.320,29 €		567.826,51 €	2.773.493,78 €	793.523,41 €		793.523,41 €	- €	4.134.843,70 €		1.361.349,92 €	2.773.493,78 €
Compensi e rimborsi spese Amministratore Unico	466.737,03 €		233.368,52 €	233.368,52 €	64.128,00 €		32.064,00 €	32.064,00 €	530.865,03 €		265.432,52 €	265.432,52 €
Compensi e rimborsi spese Collegio Sindacale	78.824,00 €		39.412,00 €	39.412,00 €	7.748,80 €		3.874,40 €	3.874,40 €	86.572,80 €		43.286,40 €	43.286,40 €
Compensi e rimborsi spese contab., ammin., finanza, fiscale	99.025,93 €		49.512,97 €	49.512,97 €	190.210,49 €		168.050,85 €	22.159,65 €	289.236,42 €		217.563,81 €	71.672,61 €
Consulente del lavoro	314.673,83 €		53.475,91 €	261.197,92 €	- €		- €	- €	314.673,83 €		53.475,91 €	261.197,92 €
Spese Legali e Notarili	758.426,95 €		682.584,26 €	75.842,69 €	421.822,80 €		407.910,28 €	13.912,52 €	1.180.249,75 €		1.090.494,54 €	89.755,22 €
Fornitori di beni e servizi	3.237.119,39 €		- €	3.237.119,39 €	105.773,33 €		- €	105.773,33 €	3.342.892,72 €		- €	3.342.892,72 €
Acconti a procedura concordato	1.803.333,00 €		1.803.333,00 €	- €	5.000.000,00 €		5.000.000,00 €	- €	6.803.333,00 €		6.803.333,00 €	- €
Acconti per spese di giustizia	50.001,00 €		50.001,00 €	- €	- €		- €	- €	50.001,00 €		50.001,00 €	- €
IVA	1.932.752,87 €		- €	1.932.752,87 €	- 996,62 €		- 996,62 €	- 996,62 €	1.931.756,25 €		- €	1.931.756,25 €
Imposte di bollo e registro e tasse varie	91.016,73 €		81.915,06 €	9.101,67 €	13.700,90 €		12.330,81 €	1.370,09 €	104.717,63 €		94.245,87 €	10.471,76 €
Sanzioni, interessi, diritti di notifica e oneri accessori	78.081,17 €		7.808,12 €	70.273,05 €	1.022,17 €		102,22 €	919,95 €	79.103,34 €		7.910,33 €	71.193,01 €
Oneri bancari	39.696,05 €		3.969,61 €	35.726,45 €	3.111,62 €		311,16 €	2.800,46 €	42.807,67 €		4.280,77 €	38.526,90 €
	36.041.912,78 €		7.609.453,67 €	28.432.459,11 €	10.096.924,02 €		9.915.046,24 €	181.877,78 €	46.138.836,80 €		17.524.499,92 €	28.614.336,88 €
Saldo banca al 31.12.2022	16.593.811,90 €				10.067.542,93 €				10.067.542,93 €			

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30.06.2023 E PREVISIONI A FINIRE

Nella pagina che segue viene riportato un prospetto che mostra la situazione patrimoniale al 30.06.2023 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 19.031.148,63, importo pari al valore di realizzo al 30.06.2023;
- utilizzare i crediti tributari residui esistenti (sostanzialmente credito IVA), pari a € 261.075,62, in compensazione per il pagamento di debiti tributari;
- incassare crediti verso altri per 12.344.311,13, importo così composto:
 - a) euro 7.755.328,00 derivanti dall'apporto alla procedura concordataria da parte di Barbarino, Scavone, Paloni dei beni loro sequestrati;
 - b) euro 3.795.103,14 derivanti dal residuo apporto di finanza esterna da parte della Quojobis;
 - c) euro 771.980,08 derivanti dalla liberazione a favore della procedura dei residui fondi riversati al FUG;
 - d) euro 17.806,00 derivanti dall'utilizzo in compensazione del credito verso la società Pallacanestro Trieste per il pagamento di corrispondenti debiti;
 - e) euro 4.093,91 derivanti dalla restituzione di somme che sono state oggetto di ingiustificato pignoramento da parte della SOGERT, poi revocato su segnalazione Alma.

Si prevede invece di non poter incassare ulteriori crediti verso altri iscritti a bilancio per euro 1.213.622,64, di cui euro 1.000.000,00 relativi al credito iscritto verso la Sig.ra Leda Castaldo, già azionista della controllante Altea.

- non registrare ulteriori entrate dalla vendita dei residui beni iscritti nelle immobilizzazioni immateriali, in considerazione della natura degli stessi e del relativo stato di obsolescenza;
- incassare crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie per complessivi euro 1.979.445,60 (rispetto ai 2.131.436,24 risultanti dalla situazione patrimoniale al 30.06.2023), rappresentati dai crediti verso la Bellidiastrum per:
 - a) euro -1.563.000,00 per il residuo importo dovuto a fronte dell'acquisto del credito di Alma verso la Ventunogennaio s.r.l.;
 - b) euro 427.974,72 per il residuo importo dovuto a fronte dell'accollo del debito di Altea nei confronti di Alma;

Come si potrà notare, secondo le previsioni sopra riportate, gli incassi ancora da realizzare (euro 33.354.905,36), sommati alle disponibilità esistenti al 30.06.2023 (euro 34.206.514,89), per un totale di euro 67.561.420,25, non sarebbero sufficienti a soddisfare integralmente i debiti iscritti nella situazione patrimoniale di riferimento, pari a euro 70.290.040,45 così composti:

- euro 397.106,16 relativi a debiti verso banche (debiti chirografari, già falcidiati);
- euro 3.778.132,37 relativi a debiti verso fornitori (di cui euro 275.025,99 privilegiati, da Piano di Concordato);
- euro 4.879,00 relativi a debiti verso controllate (debiti chirografari, già falcidiati);
- euro 20.098.183,59 (al netto di euro 261.075,62 di crediti tributari utilizzati in compensazione) relativi a debiti tributari (di cui euro 13.588.766,22 privilegiati, da Piano di Concordato);
- euro 30.744.004,36 relativi a debiti previdenziali (di cui euro 29.169.521,51 privilegiati, da Piano di Concordato);
- euro 7.252.943,67 relativi a debiti verso il personale, ivi compreso il fondo TFR, e verso altri creditori (pressoché integralmente assistiti da privilegio).

Da notare che il debito comprende 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 è stata assoggettata alla falcidia concordataria;

- euro 8.014.791,30 relativi a debiti coperti da Fondi rischi.

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 prevedere una riduzione della percentuale di soddisfacimento dei creditori chirografari prevista nel Piano di Concordato (1,19%) in misura tale da assorbire lo sbilancio di euro -2.728.849,82 tra entrate ed uscite previste "a finire", e precisamente allo 0,80%:

	Classe 1	Classe 2	Classe 3	Totale
Importo base	654.353.393	27.865.237	12.138.003	694.356.633
Percentuale da Piano	1,19%	1,19%	1,19%	
Importo falcidiato da Piano	7.786.805	331.596	144.442	8.262.843
Nuova percentuale soddisfacimento	0,80%	0,80%	0,80%	
Nuovo importo falcidiato	5.215.169	222.085	96.739	5.533.993
Variazione	-2.571.636	-109.511	-47.703	-2.728.850

STATO PATRIMONIALE		Situazione al 30.06.2023 Effettiva	Incassi	Pagamenti	Situazione a finire prevista
Disponibilità Liquide					
1) Depositi bancari e postali		34.206.285,27	33.354.905,36	-70.290.040,45	-2.728.849,82
3) Denaro e valori in cassa		229,62	0,00	0,00	229,62
Totale disponibilità liquide		34.206.514,89	33.354.905,36	-70.290.040,45	-2.728.620,20
Crediti a breve termine					
1) Verso clienti		17.720.700,48	0,00	0,00	97.471,90
5-bis) Crediti tributari		261.075,62	0,00	0,00	0,00
5-quater) Verso altri		13.557.933,77	0,00	0,00	0,00
Totale crediti a breve termine		31.539.709,87	0,00	0,00	97.471,90
Immobilizzazioni immateriali nette					
1) Costi di impianto e ampliamento		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
4) Concessioni, marchi, licenze e diritti simili		0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali nette		0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali					
2) Impianti e macchinario		1.921,25	0,00	0,00	0,00
3) Attrezzature industriali e commerciali		20.341,07	0,00	0,00	0,00
4) Altri beni		10.235,16	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali nette		32.497,48	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie					
1) Partecipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
a) Imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00
d-bis) Altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00
2) Crediti		2.131.436,24	0,00	0,00	0,00
a) Verso imprese controllate		1.563.000,00	0,00	0,00	0,00
c) Verso imprese controllanti		416.445,60	0,00	0,00	0,00
d-bis) Verso altri		151.990,64	0,00	0,00	0,00
3) Altri titoli		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.131.436,24	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO		67.910.158,48	33.354.905,36	-70.290.040,45	-2.631.148,30
Debiti a breve termine					
4) Debiti verso banche		397.106,16	0,00	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori		3.778.132,37	0,00	0,00	0,00
9) Debiti verso imprese controllate		4.879,00	0,00	0,00	0,00
12) Debiti tributari		20.359.259,21	0,00	0,00	0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		30.744.004,36	0,00	0,00	0,00
14) Altri debiti		7.495.853,45	0,00	0,00	0,00
Totale debiti a breve termine		62.779.234,55	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti passivi					
1) Ratei e risconti passivi		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ratei e risconti passivi		0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti a medio/lungo termine					
1) Fondo TFR		436.932,86	0,00	0,00	0,00
2) Altri fondi rischi e oneri		8.014.791,30	0,00	0,00	0,00
Totale debiti a medio/lungo termine		8.451.724,16	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto					
1) Capitale sociale		600.000,00	0,00	0,00	10.000,00
4) Riserva legale		120.000,00	0,00	0,00	0,00
6) Altre riserve		15.396.828,03	0,00	0,00	20.000,00
8) Utili/(Perdite) portati a nuovo		-27.287.947,21	0,00	0,00	-3.530.710,92
9) Utile/(perdita) del periodo		7.850.318,95	0,00	0,00	869.562,62
Totale Patrimonio Netto		-3.320.800,23	0,00	0,00	-2.631.148,30
TOTALE PASSIVO		67.910.158,48	0,00	0,00	-2.631.148,30

ALMA S.p.A – Agenzia per il Lavoro

L'Amministratore Unico

(Dott. Andrea D'Ovidio)

