

PRECA BRUMMEL S.P.A. IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

A.S. N. 2/2020

COMMISSARIO STRAORDINARIO: DOTT. MAURIZIO DE FILIPPO

PEC: AS2.2020MILANO@PECAMMINISTRAZIONESTRAORDINARIA.IT

II^a RELAZIONE SEMESTRALE EX ART. 40 COMMA 1 BIS D.LGS. 270/99

MAGGIO-OTTOBRE 2021

INDICE

PREMESSA	2
1. INTESAZIONE E DATI DELLA PROCEDURA	2
2. RIFERIMENTI TEMPORALI	2
3. COMITATO DI SORVEGLIANZA	3
4. ELENCO PROFESSIONISTI NOMINATI	4
5. ISTITUTI DI CREDITO	9
6. STATO PATRIMONIALE (IMPORTI IN €.)	9
8. ATTIVO/ENTRATE	14
9. PASSIVO/USCITE	19
10. CREDITI	19
11. DEBITI	23
12. DISPONIBILITÀ LIQUIDE	26
13. RIPARTI	27
14. CONTENZIOSI	27
15. ATTI ANCORA NECESSARI PER CHIUDERE LA PROCEDURA	32

PREMESSA

Con decreto ministeriale del 19.07.2016, il Ministero dello Sviluppo Economico, al fine di uniformare le relazioni periodiche *ex artt.* 40 e 75 del D.lgs. 270/99, ha approvato dei “modelli standard” messi a disposizione delle procedure di Amministrazione Straordinaria.

Lo scrivente Commissario Straordinario della società Preca Brummel S.p.A. in Amministrazione Straordinaria ha, pertanto, redatto la presente relazione sulla situazione patrimoniale dell'impresa e sull'andamento della gestione, per il periodo 01.05.2021-31.10.2021, in conformità ai predetti modelli ministeriali.

Ad ogni buon conto, al solo fine di assicurare la massima informazione e trasparenza, l'esponente Commissario ha ritenuto opportuno accompagnare agli schemi già previsti alcune note esplicative sulle principali voci dell'attivo e del passivo, nonché di ogni altra attività verificatasi nel semestre di riferimento e della situazione patrimoniale ed economica di periodo.

1. INTESTAZIONE E DATI DELLA PROCEDURA

Intestazione e dati procedura		
Tribunale	Milano - Sezione Fallimentare	
Data Apertura	15-23/10/2020	
Nome Procedura	A.S. 2/2020 Preca Brummel S.p.A.	

2. RIFERIMENTI TEMPORALI

Riferimenti temporali		
Data sentenza Insolvenza	25/08/2020	
Data apertura Procedura	15/23.10.2020	
Data Nomina Commissario	19/11/2020	
Data Approvazione Programma ex art 54 Dlgs 270/99	11/05/2021 comunicato il 12/05/2021	

Si riepilogano di seguito, in ordine temporale, i principali eventi che hanno interessato la società nel periodo cui la presente relazione si riferisce (rimandando per gli eventi antecedenti alla prima relazione semestrale depositata):

- **11-12/05/2021:** il Ministero dello Sviluppo Economico ha approvato il Programma di cessione ex art. 54 del D.lgs. 270/99.
- **29.07.2021 / 18.10.2021:** in linea con le scadenze comunicate al MISE, si è tenuto il primo tentativo di vendita del complesso aziendale di Preca, conclusosi negativamente, in quanto l'unica

offerta di acquisto pervenuta è risultata non ricevibile non essendo conforme al disciplinare di vendita. Per tali ragioni, lo scrivente ha predisposto un nuovo disciplinare di vendita, nel quale sono rimaste sostanzialmente invariate le procedure e l'oggetto della vendita.

- **29.12.2021:** Il Ministero dello Sviluppo Economico, a seguito del parere favorevole del Comitato di Sorveglianza della Procedura, ha trasmesso l'autorizzazione a procedere al secondo tentativo di vendita del complesso aziendale di Preca.

* * *

Con riferimento al mantenimento dei livelli occupazionali, si segnala che:

- Alla data di insolvenza i dipendenti di Preca erano pari a n. 251 unità; alla data del 31.10.2021, per via di alcune dimissioni intervenute, l'organico di Preca si compone di n. 191 unità, di cui n. 3 dirigenti, n. 86 risorse di sede e n. 102 risorse retail.

Per comodità di lettura, si rammenta, altresì, che in data 19.03.2021, la Società ha avviato la procedura per la concessione del trattamento straordinario di integrazione salariale, ai sensi degli artt. 20, comma 6, e 24 del D.Lgs. n.148/2015 e art. 7, comma 10-ter della Legge n. 236/1993, per tutto il personale dipendente occupato, ad eccezione del personale con inquadramento dirigenziale e di quello eventualmente escluso per legge (a partire dalla predetta data di insolvenza, 25 agosto 2020 o comunque dalla data che risulterà successivamente determinata o convenuta).

In data 01.04.2021, presso il Ministero del Lavoro è stato siglato l'Accordo di ricollocazione ex art. 24 *bis* del D. Lgs. n. 148/2015, con le OO.SS., UNIVA, RSU e la Regione Lombardia.

Con decreto in data 16.04.2021, il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ha autorizzato la corresponsione del trattamento straordinario di integrazione salariale in favore dei dipendenti di Preca Brummel S.p.a. in A.S. per il periodo dal 28.03.2021 al 27.03.2022.

3. COMITATO DI SORVEGLIANZA

Comitato di sorveglianza				
Cognome Nome	CF	Data nascita	Data Nomina	Ruolo
Avvocato Mario Antonio Scino	SCNMNT65D03E339Y	03/04/1965	01/03/2021 notificato il 10/03/2021	Presidente
Dottoressa Donatella Proto	PRTDTL73M50L049N	10/08/1973	01/03/2021 notificato il 10/03/2021	Esperto
FIORAVANTI S.R.L. <i>designato rappresentante ai fini della partecipazione ai lavori del Comitato</i> Avvocato Fabio Cannizzaro	08240060155	/	01/03/2021 notificato il 10/03/2021	Creditore

4. ELENCO PROFESSIONISTI NOMINATI

Nella tabella di seguito riportata sono indicati i dati relativi agli incarichi conferiti nella fase giudiziale:

Elenco Professionisti nominati					
Cognome Nome	CF	Categoria professionale	Data incarico	Tipo Incarico	Compenso percepito
Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro	CHMSNS65D19H501Z	Avvocato	17.09.2020	Coadiutore in materia legale e giuslavoristica	/
Luca Vincenzo Consiglio	CNSLVN85T19F205R	Dottore Commercialista	17.09.2020	Coadiutore contabile, fiscale e per la gestione aziendale	/

Nella seguente tabella sono indicati i successivi incarichi conferiti a seguito dell'apertura della Procedura di Amministrazione Straordinaria e della nomina dell'esponente quale Commissario Straordinario.

Elenco Professionisti nominati					
Cognome Nome	CF	Categoria professionale	Data incarico	Tipo Incarico	Compenso ¹ percepito complessivamente
Avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro	CHMSNS65D19H501Z	Avvocato	In continuità	Consulente in materia legale e giuslavoristica	Compenso concordato: € 10.000,00/mese oltre le spese generali, l'Iva e la Cassa Previdenza Avvocati Corrisposto: €. 104.474,66 oltre Iva e oneri di legge
Luca Vincenzo Consiglio	CNSLVN85T19F205R	Dottore Commercialista	In continuità	Consulente contabile, fiscale e nella gestione aziendale	Compenso concordato: €4.000,00 oltre IVA ed oneri di legge Corrisposto: €.37.788,49 oltre Iva e oneri di legge
Studio PCR: Avvocati Avv.ti Stefania Pattarini, Marco Vanni Ribechi, Pietro Cafagna		Studio legale	02.04.2021	Assistenza legale in n. 7 giudizi ordinari per recupero crediti	Compenso concordato: parametri previsti dal D.M. Giustizia n. 55/2014 ridotti del 50% Corrisposto €. 11.576,66 oltre Iva e oneri di legge
Studio legale associato KPMG		Studio legale	18.05.2021	Assistenza legale in n. 7 giudizi tributari nei confronti dell'Agenzia delle Dogane	Compenso concordato: parametri previsti dal D.M. Giustizia n. 55/2014 ridotti del 50% Corrisposto €. 9.939,71
Dott. Bonura Alessandro		Dottore Commercialista	01.12.2020	Perito estimatore	Compenso concordato: € 76.500,00, oltre spese 15% e

¹ Il compenso si intende pari all'onorario concordato al lordo di cassa professionale ed eventuali spese imponibili sostenute complessivamente dall'apertura della procedura di A.S.

Elenco Professionisti nominati					
Cognome Nome	CF	Categoria professionale	Data incarico	Tipo Incarico	Compenso ¹ percepito complessivamente
					accessori di legge, ex D.M. 140/2012 ridotto al 50%. Corrisposto: €. 91.494,00
First Real S.r.l.		Società Valutazione immobili	25.01.2021	Perizia di stima n. 6 immobili	Compenso concordato: € 10.000,00 oltre accessori di legge. Corrisposto: €. 10.000 oltre Iva e oneri di legge
Avv. Giuseppe Vona		Avvocato	18/06/2021	Assistenza legale per il recupero di crediti vantati da Preca nei confronti di terzi	Compenso concordato: 3,94% sul recuperato, oltre rimborso spese; esito infruttuoso delle azioni: 6,98% sull'IVA recuperata, oltre rimborso spese Corrisposto: €. 0,00
Avv. Patrizia Polliotto		Avvocato	25.06.2021	Assistenza legale per il recupero di crediti vantati da Preca nei confronti di terzi	Compenso concordato: 3,7% sull'importo recuperato, fino al pignoramento presso terzi, oppure dell'1,23% solo con decreto ingiuntivo, oltre al rimborso delle spese vive; esito infruttuoso delle azioni, 0,80% sull'importo dell'IVA recuperata dalla Società, oltre al rimborso delle spese Corrisposto: €. 0,00
Studio NCTM Avv.ti Fabio Marrelli e Marco Monaco e Dott. Guido Martinelli		Studio legale	02/07/2021	Analisi contabile rimesse bancarie revocabili e assistenza legale per le azioni revocatorie e per le altre azioni giudiziali scaturenti dai contratti bancari già sottoscritti	Compenso concordato: compensi medi ex art. 22 del D.M. n. 140/2012 ridotti del 65%, oltre IVA, CAP e spese forfettarie; attività di assistenza nei giudizi: compensi medi ex art. 2 del D.M. n. 55/2014 riferiti allo scaglione di valore di ciascuna causa ridotti del 65%, oltre IVA, CAP e spese forfettarie Corrisposto: €. 0,00
Avv. Maurizio Benincasa			07/07/2021	Analisi contabile rimesse bancarie revocabili e assistenza legale per le azioni revocatorie e per le altre azioni giudiziali scaturenti dai contratti bancari già sottoscritti	Compenso concordato: compensi medi ex D.M. n. 140/2012 ridotti del 70%, oltre IVA, CAP e spese forfettarie ridotte al 12%; attività di assistenza nei giudizi: compensi medi ex D.M. n. 55/2014 ridotti del 70%, oltre IVA, CAP e spese forfettarie ridotte al 12% Corrisposto: €. 6.860,00
Studio Legale Rucellai e Raffaelli			01/09/2021	Attività di assistenza professionale	Compenso concordato: € 4.500,00 al mese oltre oneri di legge Corrisposto: €. 0,00

Elenco Professionisti nominati					
Cognome Nome	CF	Categoria professionale	Data incarico	Tipo Incarico	Compenso ¹ percepito complessivamente
Avv. Patrizio Bernardo			10/11/2021	Attività di assistenza legale nel giudizio di opposizione ex art. 98 L.F. da parte di un dipendente della Società	Compenso concordato: €. 2.738 oltre oneri di legge Corrisposto: €. 0,00
Avv. Matteo Mungari			05/11/2021	Attività di assistenza legale nei giudizi di opposizione ex art. 98 L.F. promossi da: i) Agenzia delle Dogane e dei Monopoli – Ufficio Dogane di La Spezia - RG n. 38457/2021; ii) Agenzia delle Dogane e dei Monopoli – Ufficio Dogane di Como - RG n. 38449/2021.	Compenso concordato: parametri medi ex D.M. 55/2014 ridotti ai minimi, con ulteriore detrazione del 10% Corrisposto: €. 0,00

Con specifico riferimento agli incarichi conferiti nel semestre di riferimento (rimandandosi per gli altri alla precedente relazione semestrale), si precisa quanto segue:

1. Ai fini del recupero dei crediti vantati da Preca nei confronti di terzi, già in contenzioso, l'esponente ha indetto una procedura di selezione invitando complessivamente sei professionisti. In particolare, stante il valore complessivo delle somme da recuperare – per un ammontare di oltre 3,6 milioni di euro - e trattandosi di crediti di non facile e pronto realizzo, l'esponente ha suddiviso le posizioni creditorie in due gruppi omogenei per valore e per categoria di debitori (persone fisiche, società di persone, società di capitali) ed ha invitato a partecipare alla selezione tre professionisti per ciascun gruppo².

All'esito della procedura di selezione, il sottoscritto ha individuato quale migliore offerta per il primo gruppo di crediti quella dell'Avv. Patrizia Polliotto, con studio in Torino, mentre per il secondo gruppo di crediti quella dell'Avv. Giuseppe Vona, con studio in Roma.

² Alla selezione per il primo gruppo di crediti sono stati invitati: l'Avv. Patrizia Polliotto, con studio in Torino, l'Avv. Aurelio Tricoli, con studio in Roma e l'Avv. Maurizio Benincasa con studio in Roma; per il secondo gruppo di crediti sono stati invitati: l'Avv. Francesca Misiti, con studio in Roma, l'Avv. Aurelio Tronci, con studio in Roma e l'Avv. Giuseppe Vona, con studio in Roma.

2. Successivamente al deposito della prima relazione semestrale, lo scrivente Commissario ha effettuato un ulteriore *beauty contest* per l'espletamento dell'attività di valutazione in merito alla revocabilità delle rimesse bancarie ai sensi dell'art. 67, comma 3, lettera b) legge fall., nonché ai fini dell'accertamento della sussistenza del presupposto della *scientia decoctionis*, nei confronti sei seguenti istituti di Credito:

- a) Banco Desio, Banca Popolare di Sondrio e Credito Emiliano;
- b) Banco Popolare, Banca delle Marche, Banca Popolare di Milano, Banca Nazionale del Lavoro, Monte dei Paschi di Siena, Deutsche Bank, Cariparma, Banca Popolare di Vicenza, UBI Banca.

Con riferimento all'incarico da svolgere in relazione alle banche di cui alla lettera a) è stato selezionato lo Studio professionale NCTM, nelle persone degli Avv.ti Fabio Marelli e Marco Monaco e del Dott. Guido Martinelli³; lo Studio ha consegnato la propria relazione in data 28.09.2021.

Con riferimento all'incarico da svolgere in relazione alle banche di cui alla lettera b) è stato selezionato l'Avv. Maurizio Benincasa⁴, che ha consegnato la propria relazione in data 29.09.2021. Il suddetto legale ha poi incardinato i seguenti giudizi ex art. 67 L.F.:

- contro Banco BPM S.p.a. – R.G.n. 40358/2021;
- contro Monte dei Paschi di Siena S.p.a. – R.G. n. 40355/2021;
- contro Unicredit S.p.a. – R.G. n. 40288/2021;
- contro Intesa Sanpaolo S.p.a. – R.G. n. 40354/2021;
- contro Deutsche Bank S.p.a. – R.G. n. 40281/2021;
- contro Intesa Sanpaolo S.p.a. ex Nuova Banche delle Marche S.p.a. – R.G. n. 40271/2021.

3. A seguito delle dimissioni del legale interno della società, si è reso, altresì, necessario affidare un incarico di consulenza e collaborazione professionale per le seguenti attività:

- area commerciale: redazione e revisione dei principali contratti (Italia ed estero) tra cui accordi di franchising, contratti estimatori, contratti di affitto di ramo d'azienda, contratti di locazione, contratti di comodato d'uso, contratti di licenza, contratti di fornitura, accordi di risoluzione, scritture private, redazione e revisione di ordini di merce e relative conferme d'ordine, gestione e risoluzione di problematiche con i locatori/concedenti, con i clienti ed interfaccia con i loro legali;

³ Gli altri due professionisti invitati alla procedura di selezione sono stati Avv. Marco Monaco e Avv. Paolo Maria Verrecchia

⁴ Gli altri due professionisti invitati alla procedura di selezione sono stati Avv. Francesca Mesiti ed Avv. Ulisse Corea

- area operation-logistica - ufficio tecnico e prodotto: redazione e revisione di contratti di appalto di servizi, di prestazione d’opera, gestione e risoluzione di problematiche con i fornitori ed interfaccia con i loro legali;
- area HR: gestione delle problematiche inerenti la sicurezza sia di sede che dei negozi, interfaccia con RSPP, redazione di contratti di appalto di servizi, gestione delle problematiche con i fornitori ed interfaccia con i loro legali;
- area amministrazione/finanza/controllo: gestione delle problematiche con i fornitori, redazione e revisione di contratti di appalto di servizi, tenuta dei libri sociali, supporto nelle attività di recupero crediti, redazione di scritture private, lettere di diffida, risoluzione dei contratti;
- area IT: redazione e revisione di contratti di appalto di servizi, scritture private, risoluzione dei contratti, revisione di preventivi/offerte, gestione delle problematiche con i fornitori ed interfaccia con i loro legali;
- area marketing: redazione e revisione dei contratti di appalto con i fornitori, interfaccia con i loro legali, redazione e revisione di tutta la documentazione funzionale agli shooting fotografici;
- attività di compliance aziendale;
- gestione del contenzioso aziendale e dei rapporti con i legali esterni che collaborano con la procedura;
- attività di gestione e risoluzione delle problematiche nel day by day.

A tal fine, a seguito di una procedura di selezione professionale con tre partecipanti, a cui è stata anche richiesta la presenza presso la sede di Preca almeno due volte a settimana, è stato incaricato l’Avv. Luciana Tagaliabue, avvocato *senior* dello studio Ruccelai e Raffaelli⁵, per la durata di sei mesi a partire dal 1° settembre 2021, con possibilità di proroga in caso di esigenza della procedura.

4. Da ultimo si rappresenta che, a seguito della pronuncia del decreto di esecutività dello stato passivo, sono stati interposti i seguenti giudizi di opposizione ex art. 98 L.F. per i quali è risultata necessaria l’assistenza legale in favore della Procedura per la costituzione in giudizio della società e per i quali sono stati nominati, a seguito di *beauty contest*, i seguenti legali:

- Avv. Patrizio Bernardo⁶, per il patrocinio nell’opposizione ex art. 98 L.F. presentata da un dipendente di Preca;

⁵ Gli altri due professionisti invitati alla procedura di selezione sono stati lo Studio De Angelis e lo Studio Di Maggio

⁶ Gli altri due professionisti invitati alla procedura di selezione sono stati Avv. Ulisse Corea e Valerio Giorgi

- Avv. Matteo Mungari⁷, per il patrocinio nell'opposizione ex art. 98 L.F. presentata presentata dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli – Ufficio Dogane di La Spezia e dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli – Ufficio Dogane di Como.

5. ISTITUTI DI CREDITO

Il Commissario Straordinario non ha sottoscritto nuovi rapporti di conto corrente, bensì ha proseguito i rapporti già in essere alla data di insolvenza con gli Istituti di Credito indicati in tabella e presso i quali sono state effettuate tutte le operazioni di censimento e registrazione del nuovo titolare del conto nella persona dello scrivente, per garantire la piena operabilità sugli stessi.

5. Istituti di credito					
Nome Banca	Agenzia	IBAN	Tasso debitorio	Costo annuale conto	data chiusura conto
Intesa Sanpaolo S.p.A. (già UBI Banca).	Via Marconi, 3 - 21100 - Varese	IT 65 U 03069 10810 100000013452	NA	360	NA
BPER BANCA (già UBI Banca)	Via V. Veneto, 2 - 21100 - Varese	IT 14 U 05387 10804 000042438393	NA	420	NA
BPER BANCA (già UBI Banca)	Via V. Veneto, 2 - 21100 - Varese	IT 51 X 05387 10804 000042439980	NA	96	NA
Intesa Sanpaolo S.p.A. (già UBI Banca).	Piazza San Vittore, 5 - VARESE	IT 50 O 03069 10810 161009384520	NA	-	NA
BPER BANCA (già UBI Banca)	Via V. Veneto, 2 - 21100 - Varese	IT 59 T 05387 10804 000047001458	NA	96	NA
BPER BANCA (già UBI Banca)	Via V. Veneto, 2 - 21100 - Varese	IT 20 X 05387 10804 000047001478	NA	96	NA

6. STATO PATRIMONIALE (IMPORTI IN €.)

I dati economici, patrimoniale e finanziari che verranno esposti nel prosieguo si riferiscono alla data del 31.10.2021. Sul punto si precisa che i tempi tecnici necessaria per la predisposizione di una situazione patrimoniale ed economica riconciliata, sono di almeno 45 giorni dalla chiusura del mese di riferimento.

6. Stato patrimoniale		
Stato Patrimoniale IV CEE	30/04/2021	31/10/2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi impianto e ampliamento	-	-
2) Costi di sviluppo	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	39.837	21.998
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.185.836	3.819.788

⁷ Gli altri due professionisti invitati alla procedura di selezione sono stati Avv. Francesco Paletti ed Eugenio Schiavone.

6. Stato patrimoniale		
Stato Patrimoniale IV CEE	30/04/2021	31/10/2021
5) Avviamento	-	-
7) Altre	177.729	153.795
Fondo ammortamento immateriali gestionale		
Totale immobilizzazioni immateriali	4.403.403	3.995.581
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	5.467.231	5.263.338
2) Impianti e macchinario	317.595	243.738
3) Attrezzature industriali e commerciali	47	-
4) Altri beni	855.737	721.526
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.680	27.680
Totale immobilizzazioni materiali	6.668.290	6.256.282
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
controllate	-	-
altre imprese	137	137
Totale partecipazioni	137	137
2) Crediti		
d-bis) Verso altri	383.695	330.846
Totale Crediti	383.695	330.846
Totale immobilizzazioni finanziarie	383.832	330.983
Totale immobilizzazioni (B)	11.455.525	10.582.845
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
4) Prodotti finiti e merci	7.234.636	4.608.955
5) Acconti	38.716	32.890
Totale rimanenze	7.273.352	4.641.845
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	7.236.509	8.135.240
Totale crediti verso clienti	7.236.509	8.135.240
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	-	-
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	-	-
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	361.369	235.744
Esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	361.369	235.744
5-ter) Imposte anticipate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
Totale imposte anticipate	-	-

6. Stato patrimoniale		
Stato Patrimoniale IV CEE	30/04/2021	31/10/2021
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.367.231	1.586.234
Esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	1.367.231	1.586.234
Totale crediti	8.965.109	9.957.218
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) Strumenti finanziari derivati	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	4.800.363	6.229.655
2) Assegni		
3) Danaro e valori in cassa	71.495	177.265
Totale disponibilità liquide	4.871.858	6.406.920
Totale attivo circolante (C)	21.110.319	21.005.984
D) RATEI E RISCONTI	139.115	218.039
TOTALE ATTIVO	32.704.959	31.806.868
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	7.799.173	7.799.173
III - Riserva di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
C/versamenti e fusione		
Varie altre riserve (copertura perdite in corso)		
Totale altre riserve		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(29.356.301)	(29.356.301)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(847.705)	(2.298.741)
Totale patrimonio netto	(22.404.833)	(23.855.869)
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	496.511	504.306
4) altri	1.701.370	1.701.370
Totale fondi per rischi e oneri (B)	2.197.881	2.205.676
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	690.247	702.889
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	5.000.000	5.000.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	5.000.000	5.000.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
Esigibili oltre l'esercizio successivo	26.296.985	26.298.599
Totale debiti verso banche (4)	26.296.985	26.298.599
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.854	2.854
Totale acconti (6)	2.854	2.854
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	6.332.899	2.971.332
Esigibili oltre l'esercizio successivo	7.277.878	10.808.001
Totale debiti verso fornitori (7)	13.610.777	13.779.333
9) Debiti verso imprese controllate		

6. Stato patrimoniale		
Stato Patrimoniale IV CEE	30/04/2021	31/10/2021
Esigibili entro l'esercizio successivo	189.253	189.253
Totale debiti verso imprese controllate (9)	189.253	189.253
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti (11)		
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	365.392	199.446
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.891.120	4.103.001
Totale debiti tributari (12)	4.256.512	4.302.447
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	454.617	559.744
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	454.617	559.744
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.365.209	2.576.485
Totale altri debiti (14)	2.365.209	2.576.485
Totale debiti (D)	52.176.207	52.708.715
E) RATEI E RISCONTI	45.457	45.457
TOTALE PASSIVO	32.704.959	31.806.868

7. CONTO ECONOMICO (IMPORTI IN €.)

7. Conto Economico		
Conto Economico IV CEE	1 ^Semestrale 24/10/2020_30/04/2021	2^ Semestrale 01/05/2021_31/10/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.148.120	13.980.507
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(1.871.950)	(2.804.564)
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi	2.087.203	1.844.536
Totale valore della produzione	14.363.373	13.020.479
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:	0	-
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.855.440	6.593.169
7) Per servizi	3.884.957	2.675.817
8) Per godimento di beni di terzi	973.998	805.960
9) Per il personale:	-	-
a) Salari e stipendi	2.182.264	2.138.438
b) Oneri sociali	674.597	664.542
c) Trattamento di fine rapporto	199.657	189.701
e) Altri costi	82.979	88.848
Totale costi per il personale	3.139.497	3.081.529
10) Ammortamenti e svalutazioni:	-	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	312.039	404.051

7. Conto Economico		
Conto Economico IV CEE	1 ^Semestrale 24/10/2020_30/04/2021	2^ Semestrale 01/05/2021_31/10/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	421.742	412.696
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	4.363
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	733.782	821.110
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) Accantonamenti per rischi	7.796	6.206
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	28.906.941	507.167
Totale costi della produzione	44.502.410	14.490.959
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(30.139.038)	(1.470.480)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:	0	-
16) Altri proventi finanziari:	0	-
d) Proventi diversi dai precedenti	-	-
Altri	1.378	648
Totale proventi diversi dai precedenti	1.378	648
Totale altri proventi finanziari	1.378	648
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
Altri	34	400
Totale interessi e altri oneri finanziari	34	400
17-bis) Utili e perdite su cambi	(310.344)	(19.196)
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	311.689	19.444
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0	-
18) Rivalutazioni	0	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) Svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(29.827.349)	(1.451.035)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-
Imposte differite e anticipate	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(29.827.349)	(1.451.035)

Come si evince dalle tabelle sopra riportata, la perdita registrata alla data del 31.10.2021 (1° gennaio 2021-31.10.2021) è pari ad €. 2.298.741 di cui nel semestre di riferimento €. 1.451.035.

Il patrimonio netto della società assume valore negativo alla data del 31.10.2021 prettamente quale conseguenza dello storno della falcidia concordataria contabilizzato alla data del 31.12.2020⁸.

8. ATTIVO/ENTRATE

Si riporta di seguito il dettaglio degli incassi realizzati e stimati nel semestre di riferimento (01.05.2021-31.10.2021).

8. attivo/entrate					
valori in (€)	Nel Semestre	In totale	Stima	Realizzo	Da Realizzare
Ramo d'azienda	/	/	11.191.000,00	/	11.191.000,00
Immobili	/	/	9.007.254,00 ⁹		9.007.254,00
Mobili	/	/	/	/	/
Mobili registrati	/	/	/	/	/
Crediti vs Terzi	4.169.619,34	9.390.848,54	0,00	238.804,68	/
Crediti vs erario	23.234,99	382.033,70		372.984,48 ¹⁰	/
Interessi attivi	/	/	/	/	/
Azioni revocatorie	/	/	/	/	/
Az. Resp. Amministratori	/	/	/	/	/
Az. Resp. Sindaci	/	/	/	/	/
Az. Resp. Banche	/	/	/	/	/
Az. Resp. Revisori	/	/	/	/	/
Az. Resp. Danno Terzi	/	/	/	/	/
Transazioni	/	/	/	/	/
Varie	/	/	/	/	/

Nel dettaglio, si specifica quanto segue:

- a) ramo di azienda: all'esito delle valutazioni operate dall'esperto nominato, Dott. Alessandro Bonura (*ut supra*), il valore economico del Complesso aziendale da dismettere alla data del 31.12.2020 è risultato pari ad **euro 11.191.000,00**. La stima ha tenuto conto del perimetro

⁸ Si ricorda, come già illustrato nella precedente relazione semestrale, che il G.D. della procedura, Dott.ssa Irene Lupo, ha affermato che *“la dichiarazione di insolvenza rende impossibile l’attuazione del piano concordatario con conseguente caducazione sia degli effetti esdebitatori, in capo al soggetto debitore, derivanti dall’omologazione del concordato, sia degli effetti della falcidia dei crediti prevista nella proposta concordataria omologata, stante pertanto il diritto del creditore a far valere il suo credito originario e non potendo il debitore più pretendere di eseguire il relativo pagamento in misura falcidiata”* (il principio è stato reiterato dal G.D. Dott.ssa Caterina Macchi, che ha sostituito la Dott.ssa Lupo).

⁹ Valore di mercato stato libero degli immobili al lordo del valore dell'impianto fotovoltaico.

¹⁰ Per realizzo in questo caso si intende il credito IVA utilizzato in compensazione dall'apertura della AS.

aziendale destinato alla cessione, il quale si compone sostanzialmente delle attività legate alla produzione e alla vendita dei capi di abbigliamento a marchio “Brums” e “Mek” (con tutti i contratti strategici e degli asset patrimoniali che sono funzionalmente destinati all’espletamento delle suddette attività).

Come in precedenza accennato, in data 18.10.2021 si è concluso il primo tentativo di vendita del complesso aziendale di Preca (la gara ha avuto inizio con la pubblicazione dell’invito a manifestare interesse all’acquisto in data 29.07.2021); tuttavia, l’unica offerta pervenuta è risultata non ricevibile - in quanto non conforme al Disciplinare di vendita - e il MISE ha dichiarato la vendita conclusa negativamente. Per tali ragioni, lo scrivente ha predisposto un nuovo Disciplinare, nel quale sono rimaste sostanzialmente invariate le modalità e l’oggetto della vendita ed è stato rimodulato il prezzo, che dovrà essere offerto avendo come riferimento i valori indicati nella perizia dell’esperto presente in *Data Room*, ridotti del 10%, ad eccezione della collezione Primavera Estate 2022 che dovrà essere valorizzata al costo di acquisto effettivo, inclusivo di oneri accessori, come riportato in *Data Room* e con la precisazione che la parte del Prezzo offerto riferita a tali giacenze di magazzino sarà anche oggetto di Aggiustamento.

Inoltre, i crediti verso clienti sono offerti in opzione all’Offerente, il quale potrà esercitare il diritto all’acquisto *pro soluto* nell’Offerta Vincolante, offrendo un importo che, ove inferiore al loro valore nominale come rappresentato in *Data Room*, non potrà prevedere una riduzione superiore al 30%.

Il perimetro aziendale oggetto della cessione come previsto nel secondo Disciplinare di vendita depositato risulta così composto:

- marchi: BRUMS MEK – BIMBUS¹¹;
- la rete dei punti vendita a gestione diretta, con gli arredi dei negozi e i relativi contratti di locazione degli immobili o di affitto dei rami di azienda;
- la rete dei punti vendita indiretti esercitati, in Italia e all’estero, per il tramite di contratti di franchising ed estimatori e presso i corner de: “La Rinascente”, “Coin”, “Sorelle Ramonda”, “Pam Adrian”, “Mondovì Outlet”;

¹¹ La Società possiede i seguenti marchi:

- Brums: marchio di posizionamento medio-alto per bambini da 0 a 16 anni;
- Mek: marchio di posizionamento medio per bambini da 2 a 16 anni.
- Bimbus: la società ha cessato di produrre tale brand dalla Primavera/Estate 2018; lo stesso si posizionava in un livello medio-basso. In ragione di quanto sopra, il suddetto marchio non è stato autonomamente valorizzato, poiché, non essendo stato commercializzato da tempo, non esistono dati reddituali recenti validi per la relativa valutazione. Tuttavia, lo stesso è stato comunque incluso nel Ramo destinato alla cessione, avendo avuto in passato una sua fascia di mercato e potendo pertanto rappresentare un valore aggiunto per l’eventuale acquirente dell’azienda (potendo questi decidere se riavviare o meno la commercializzazione dei prodotti con tale brand).

- i contratti relativi ai canali distributivi multimarca in Italia e all'estero, compresi i contratti con gli agenti e il relativo fondo indennità clienti;
- tutti i contratti connessi al complesso aziendale in essere alla data della cessione, come visibili in *data room*;
- il magazzino;
- gli ordini e le produzioni in corso alla data della cessione;
- il personale dipendente di Preca, con relativo Trattamento di Fine Rapporto;
- eventuali acconti versati per acquisto merci e provvigioni.

b) Immobili: in tabella è stato inserito il valore di vendita degli stessi stimato in condizioni normali e nello stato libero. Difatti, coerentemente con quanto riportato nel Programma di cessione, si è valutato di procedere con la vendita dei due immobili siti in Carnago e Tradate separatamente dal resto dell'azienda, concedendo un diritto di opzione in favore dell'aggiudicatario del complesso aziendale, da proporsi distintamente per ciascun dei suindicati immobili e da esercitarsi all'interno della relativa offerta vincolante di acquisto; detto diritto d'opzione si concretizzerà nella scelta tra una delle seguenti facoltà:

1. acquisto dell'intero compendio immobiliare, nello stato di fatto e di diritto in cui si trova, contestualmente alla data di stipula dell'atto di cessione del complesso aziendale oggetto di aggiudicazione, al corrispettivo stimato dal perito valutatore all'uopo incaricato dalla Procedura;
2. affitto dell'intero compendio immobiliare, nello stato di fatto e di diritto in cui si trova, al corrispettivo stimato dallo stesso perito valutatore¹², in forza di contratto di locazione da sottoscrivere con la Procedura contestualmente alla data di stipula dell'atto di cessione del complesso aziendale oggetto di aggiudicazione, con sottoscrizione specifica di clausola di rinuncia da parte del conduttore all'esercizio del proprio diritto di recesso per almeno un biennio decorrente dalla medesima data di sottoscrizione del contratto;
3. rinuncia ad entrambe le facoltà di cui sopra con contestuale obbligo di:
 - i. rilasciare l'immobile libero da cose e persone entro novanta giorni dalla data di stipula dell'atto di cessione del complesso aziendale oggetto di aggiudicazione;
 - ii. trasferire le medesime cose e persone in altro luogo idoneo a consentire il mantenimento delle attività imprenditoriali e dei livelli occupazionali stabiliti all'atto della vendita del suddetto complesso aziendale almeno per un biennio decorrente dalla data di stipula del relativo atto di cessione;

¹² Il quale è stato incaricato di stimare anche il congruo canone di locazione degli immobili in esame, nonché il valore di mercato degli stessi in ipotesi di vendita in stato di occupazione.

- iii. sottoscrivere specificatamente una clausola avente ad oggetto il pagamento di una congrua penale per ogni giorno di ritardo, rispetto il termine di cui al punto i., nella consegna dell'immobile libero da cose e persone;
- iv. rilasciare apposita fideiussione bancaria a prima richiesta a garanzia dell'adempimento delle obbligazioni di cui al punto che precede.

Con riferimento agli altri immobili di proprietà, siti in Origgio e Solbiate, si è valutata la possibilità di procedere ad una loro dismissione separatamente dal complesso aziendale. Di seguito si riporta la valutazione effettuata per ciascun immobile di proprietà di Perca nelle varie ipotesi sopra illustrate:

immobile sito in	valore di mercato stato libero	valore di mercato stato occupato	locazione/anno	Valorizzazione impianto fotovoltaico già compresa nel valore di mercato
Carnago	3.514.560,00	3.052.096,67	183.125,80	185.000,00
Origgio	4.510.089,00			230.000,00
Tradate	851.400,00	780.450,00	46.827,00	
Solbiate sub 5	69.825,00			
Solbiate sub 9 e sub 27	61.380,00			
Totale	9.007.254,00	3.832.546,67		415.000,00

- c) crediti verso terzi: fanno parte di detto conto le voci di credito riportate nella tabella seguente, nella quale sono altresì evidenziati i saldi alla data del 30.04.2021 e del 31.10.2021, nonché le variazioni di periodo, specificando i casi in cui le stesse siano rappresentate da incassi/entrate effettive (per come richiesto dallo schema ministeriale):

Composizione crediti verso terzi	saldo al 30/04/2021	saldo al 31/10/2021	Variazioni saldi periodo	di cui imputabili ad in cassi nel semestre
anticipi a fornitori	439.859,67	829.901,14	390.041,47	
note di credito fornitori da ricevere	33.497,06	33.497,06	0,00	
crediti per fondo spese dipendenti	20.298,35	19.998,35	-300,00	300,00
crediti diversi	419.589,34	248.826,59	-170.762,75	185.579,97
crediti vs Banca Pop.Sondrio c/c in usd	4.963,05	4.963,05	0,00	
crediti vs Banco Popolare c/c in usd	444.281,67	444.281,67	0,00	
crediti vs MPS c/c in usd	4.841,98	4.766,47	-75,51	
	1.367.331,12	1.586.234,33	218.903,21	185.879,97

Si precisa che nella tabella ministeriale n. 8, sono riportati, nella colonna “nel semestre” i crediti verso terzi maturati nel semestre, nella colonna “in totale”, l'ammontare dei crediti verso terzi maturati dall'apertura della Procedura e nella colonna “realizzo” il totale dei crediti incassati dall'apertura della A.S. e rientranti in questa categoria.

I crediti diversi, il cui saldo esposto in tabella al 31/10/2021 è pari ad € 248.926,59, sono costituiti come di seguito indicato:

CREDITI DIVERSI	€.
cred.v/dipendenti	20.050,72
inail-anticipo	19.408,99
crediti verso rimborso assicur.	28.965,42
crediti verso gse	180.196,46
crediti per buoni da rimborsare	205,00
TOTALE	248.826,59

d) crediti tributari: non ci sono state variazioni nel semestre se non per l'utilizzo in compensazione dell'iva del periodo e delle ritenute di acconto.

Composizione crediti verso erario	saldo al 30/04/2021	saldo al 31/10/2021	Variazioni saldi periodo	di cui imputabili ad incassi nel semestre
ILOR a rimborso	75.167,38	75.167,38	0,00	
ritenute d'acconto su provv.att da compensare	13.868,52	22.877,99	9.009,47	
Acconti IRAP anni precedenti	137.698,40	137.698,40	0,00	
Erario c/iva da compensare	134.634,78		-134.634,78	
	361.369,08	235.743,77	-125.625,31	

e) interessi attivi: non ci sono state variazioni nel semestre considerato.

f) In relazione ad eventuali azioni risarcitorie, revocatorie e/o recuperatorie ovvero azioni di responsabilità, per come indicate nella tabella ministeriale sopra riportata, lo scrivente si riserva di effettuare le opportune valutazioni circa la possibilità di proporre tali azioni a tutela degli interessi della Società e, all'esito, qualora ne ricorrano i presupposti, provvederà ad agire giudizialmente dandone apposita informativa al Ministero dello Sviluppo Economico ed al Comitato di Sorveglianza.

Con specifico riferimento alle azioni revocatorie bancarie, come illustrato al precedente punto 7, l'esponente ha affidato a due professionisti (selezionati a seguito di procedura di gara con tre partecipanti per ogni gruppo di banche) di valutare la revocabilità delle rimesse bancarie ai sensi dell'art. 67, comma 3, lettera b) L.F. nei confronti dei seguenti istituti di Credito:

c) Banco Desio, Banca Popolare di Sondrio e Credito Emiliano;

- d) Banco Popolare, Banca delle Marche, Banca Popolare di Milano, Banca Nazionale del Lavoro, Monte dei Paschi di Siena, Deutsche Bank, Cariparma, Banca Popolare di Vicenza, UBI Banca.

A seguito delle relazioni consegnate rispettivamente dallo Studio professionale NCTM e dall'Avv. Maurizio Benincasa, quest'ultimo ha intrapreso le seguenti azioni revocatorie:

- contro Banco BPM S.p.a. – R.G.n. 40358/2021;
- contro Monte dei Paschi di Siena S.p.a. – R.G. n. 40355/2021;
- contro Unicredit S.p.a. – R.G. n. 40288/2021;
- contro Intesa Sanpaolo S.p.a. – R.G. n. 40354/2021;
- contro Deutsche Bank S.p.a. – R.G. n. 40281/2021;
- contro Intesa Sanpaolo S.p.a. ex Nuova Banche delle Marche S.p.a. – R.G. n. 40271/2021.

g) Infine, si rappresenta che lo scrivente fornirà tutte le informazioni in ordine ad eventuali ipotesi transattive che dovessero presentarsi, nel corso delle relazioni successive.

9. PASSIVO/USCITE

9. Passivo/uscite	
Valori in (k €)	spese in prededuzione del semestre 01/05/2021 31/10/2021
	compensi professionisti 43.873,64
	Spese perizie 91.494,00
	spese legali 129.083,53
	spese pubblicazioni 10.547,50
	compenso commissario 53.172,08
	compenso comitato
	spese bancarie 63.460,31
	Transazioni e cause passive -
	altre spese di procedura 2.352,26

Nel dettaglio, le uscite riepilogate nella tabella sopra riportata, sulla base del modello ministeriale, si riferiscono a costi sostenuti nel semestre di riferimento:

- a) compensi professionisti nominati dalla Procedura:

Compensi professionisti	
Fornitore	Importi corrisposti nel semestre (01/05/2021 31/10/2021)
OPTIMUS SRLS	25.305,00

Compensi professionisti	
Fornitore	Importi corrisposti nel semestre (01/05/2021_31/10/2021)
STUDIO MORARI LUCIA ¹³	18.568,64
totale	43.873,64

b) Spese perizie:

Spese perizia	
Fornitore	Importi corrisposti nel semestre (01/05/2021_31/10/2021)
BONURA ALESSANDRO	91.494,00
totale	91.494,00

c) Spese legali:

Spese legali	
Fornitore	Importi corrisposti nel semestre (01/05/2021_31/10/2021)
BENINCASA & SICARI STUDIO LEGALE	6.860,00
STUDIO LEGALE DELFINO E ASSOCIATI	104.474,66 ¹⁴
STUDIO ASSOCIATO CONSULENZA KPMG	6.172,31
PCR AVVOCATI	11.576,56
totale	129.083,53

d) Spese pubblicazioni

spese pubblicazioni	
Fornitore	Importi corrisposti nel semestre (01/05/2021_31/10/2021)
IL SOLE 24 ORE SPA	6.850,00
ASTE GIUDIZIARIE IN LINEA SPA	500,00
A.MANZONI & C. SPA	1.597,50
CAIRORCS MEDIA SPA	1.600,00
totale	10.547,50

e) Spese bancarie:

Dettaglio 'spese bancarie' del semestre 01/05/2021_31/10/2021	
commissioni servizio POS	27.770,58

¹³ Consulente del lavoro della società già alla data di insolvenza.

¹⁴ Compenso relativo a 10 mesi di attività.

Dettaglio 'spese bancarie' del semestre 01/05/2021 31/10/2021	
commissioni carte di credito	22.959,47
commissioni bancarie import/export	3.201,43
spese incasso portafoglio	6.711,62
commissioni bancarie italia	2.817,21
totale	63.460,31

Si rileva, infine, che, nel semestre considerato, sono state sostenute dal Commissario Straordinario spese per €. 2.352,26 per le quali, con la presente relazione semestrale, successivamente all'approvazione della stessa da parte del Comitato di Sorveglianza, si chiede di poter effettuare il rimborso.

Si segnala inoltre, che, con istanza del 08.07.2021, l'esponente ha richiesto la liquidazione del compenso spettante per l'opera prestata in qualità di Commissario Giudiziale; detto compenso è stato liquidato dal Tribunale con provvedimento del 22.07.2021.

Nel corso della Procedura sono stati, inoltre, sostenuti costi relativi all'ordinaria attività di approvvigionamento, come meglio analiticamente indicati nel conto economico riportato in tabella 7.

10. CREDITI

Si riporta di seguito la composizione della voce "crediti" al 31.10.2021 con indicazione del relativo saldo.

crediti		30/04/2021	31/10/2021
valori in (€)	a) crediti su vendite e prestazioni	7.236.508,69	8.135.239,65
	b) crediti erariali e previdenziali	361.369,08	235.743,77
	c) altri crediti	1.750.926,20	1.917.216,60

Nel dettaglio:

a) il saldo dei crediti su vendite e prestazioni al 31.10.2021 per €. 8.135.239,65, ricomprende:

DESCRIZIONE CREDITI COMMERCIALI	€.
C103010000 CRED.V/CLIENTI ITALIA	4.865.924,91
C103020000 CRED.V/CLIENTI INTRAUE	277.320,69
C103030000 CRED.V/CLIENTI EXTRAUE	707.797,33
C103050000 CRED.V/CL CONTENZIOSO	6.143.676,77
C103060000 CRED.V/CLIENTI AGENTI	0
C103151900 S.B.F. C/O BPER	602.179,38
C103159990 Effetti presentati e non ancora maturati	-385.031,46
C103202010 RICEVUTE BANCARIE ITALIA	2.658.918,71
C103202030 CESSIONI ITALIA	141.651,97

DESCRIZIONE CREDITI COMMERCIALI	€.
C215353540 F.DO SVAL.CREDITI	-6.877.198,65
TOTALE	8.135.239,65

Tale posta, nel semestre di riferimento ha subito le seguenti variazioni, in aumento e diminuzione:

1) Verso clienti		
Saldo Clienti commerciali al 30/04/2021	7.236.508,69	
	Mov +	Mov -
Abbuono passivo		615,74
Abbuono attivo	12,53	
sopravv.attiva	0,00	
Vostro bonifico		7.775.579,21
Fattura vendita	14.657.406,16	
Emissione riba/cambiali		3.760.428,14
Compensazione fattura fornitore		227.061,95
versamento assegni		1.320.624,84
insoluti riba/assegni/cambiali	551.225,37	
Nota accredito clienti		3.113.739,06
Pagamento nota cred.cl.	395.416,52	0
utilizzo fondo svalutazione crediti	1.492.719,32	
Totali	17.096.779,90	16.198.048,94
Saldo Clienti commerciali al 31/10/2021	8.135.239,65	

b) Crediti erariali e previdenziali: il saldo al 31.10.2021 si compone come di seguito:

5-bis) Crediti tributari	Mov +	Mov -
Saldo Crediti tributari al 30/04/2021	361.369,08	
<i>Saldo Ilor a rimborso al 30/04/2021</i>	75.167,38	
Totali	0,00	0,00
Saldo Ilor a rimborso al 31/10/2021	75.167,38	
<i>Saldo ritenute d'acconto su provv.attive al 30/04/2021</i>	13.868,52	
ritenute subite	9.009,47	
Totali	9.009,47	0,00
Saldo ritenute d'acconto su provv.attive al 31/10/2021	22.877,99	
<i>Saldo acconti Irap anni precedenti al 30/04/2021</i>	137.698,40	
Totali	0,00	0,00
Saldo acconti Irap anni precedenti al 31/10/2021	137.698,40	
Saldo Crediti tributari al 31/10/2021	235.743,77	

c) La voce “altri crediti” è così composta:

Altri crediti		
Saldo anticipi fornitori al 30/04/2021	439.859,67	
	<i>Mov +</i>	<i>Mov -</i>
versamento anticipo	3.188.655,80	
storno acconti per ricezione fattura a saldo		2.798.614,33
Totali	3.188.655,80	2.798.614,33
Saldo anticipi fornitori al 31/10/2021	829.901,14	
NC fornitori da ricevere al 30/04/2021	33.497,06	
	<i>Mov +</i>	<i>Mov -</i>
Totali	0,00	0,00
nc fornitori da ricevere al 31/10/2021	33.497,06	
crediti per fondo spese dipendenti al 30/04/2021	20.298,35	
	<i>Mov +</i>	<i>Mov -</i>
restituzione fondo spese		300,00
Totali	0,00	300,00
crediti per fondo spese dipendenti al 31/10/2021	19.998,35	
crediti diversi al 30/04/2021	873.576,04	
	<i>Mov +</i>	<i>Mov -</i>
compensazione netti negativi dipendenti	3.410,81	
incassi ricavi incentivi GSE anni precedenti		181.499,84
addebito spese B.CA MPS C/C USD		75,51
accto ricavi incentivi GSE anno 2020	7.426,28	
Totali	10.837,09	181.575,35
crediti diversi al 31/10/2021	702.837,78	
Saldo depositi cauzionali al 30/04/2021	383.831,94	
	<i>Mov +</i>	<i>Mov -</i>
trattenuta depositi		79.049,67
versamento depositi	26.200,00	
Totali	26.200,00	79.049,67
Saldo Clienti commerciali al 31/10/2021	330.982,27	
saldo crediti verso altri al 30/04/2021	1.751.063,06	
	<i>Mov +</i>	<i>Mov -</i>
Totali	3.225.692,89	3.059.539,35
Saldo crediti verso altri al 31/10/2021	1.917.216,60	

11. DEBITI

Nel dettaglio:

- il saldo al 31.10.2021 della voce “debiti su acquisti e prestazioni” indicato in tabella è dato dalla somma dei seguenti debiti:

11. debiti		
Saldi al 31/10/2021	debiti su acquisti e prestazioni	13.968.585,86
	debiti erariali e previdenziali	4.862.190,34
	debiti personale	1.621.324,13
	altri debiti	955.161,12
totale		21.407.261,45

Tale conto si è movimentato nel semestre come di seguito:

dettaglio debiti		
descrizione	Mov +	Mov -
Saldo debiti vs fornitori al 30/04/2021	13.610.777,27	
Bonifico effettuato	0,00	13.350.773,27
Fattura acquisto	15.153.066,84	0,00
Compensazione fattura cliente	0,00	211.376,90
Nota accredito da fornitore	0,00	1.422.361,14
totale	15.153.066,84	14.984.511,31
Saldo debiti vs fornitori al 31/10/2021	13.779.332,80	
Saldo debiti vs controllate al 30/04/2021	189.253,06	
totale	0,00	0,00
Saldo debiti vs controllate al 31/10/2021	189.253,06	
Saldo debiti vs fornitori al 31/10/2021	13.968.585,86	

- i debiti erariali e previdenziali si sono movimentati e sono costituiti come di seguito illustrato:

Saldo debiti erariali e previdenziali al 30/04/2021	4.711.127,35	
descrizione	Mov +	Mov -
Irpef dipendenti (+ acc.to/-pagamento)	306.858,93	308.645,94
Imposta sostitutiva TFR(-pagamento)	565,91	0,00
Ritenute acconto agenti e professionisti (+ acc.to/-pagamento)	97.901,29	100.880,69
Inps dipendenti (+ acc.to/-pagamento)	512.115,68	427.082,51
Previndai (+ acc.to/-pagamento)	6.524,93	7.062,08
Fon.te (+ acc.to/-pagamento)	5.344,33	5.632,85
Sanimoda /Previmoda/FASI dipendenti (+ acc.to/-pagamento)	25.311,97	25.942,92
Altri fondi TFR dipendenti (+ acc.to/-pagamento)	10.366,08	10.714,35

Inail (+ acc.to/-pagamento)	11.035,75	2.883,81
Oneri ferie, ROL, EX festività, 13ma, 14ma (+ acc.to/-utilizzo)	61.730,19	47.874,57
Liquidazione IVA mensile(+ acc.to/-pagamento)	262.153,25	212.016,99
Enasarco agenti (+ acc.to/-pagamento)	6.741,84	6.850,45
totale	1.306.650,15	1.155.587,16
Saldo debiti erariali e previdenziali al 31/10/2021	4.862.190,34	

- Il saldo dei debiti verso il personale inserito nella tabella sopra riportata alla data del 31.10.2021 è così composto:

Saldo debiti vs dipendenti al 30/04/2021	1.484.269,23	
<i>descrizione</i>	<i>Mov +</i>	<i>Mov -</i>
rilevati stipendi mensili	2.013.063,93	0,00
Bonifici stipendi effettuati	0,00	2.024.328,89
accantonamento ratei ferie/ rol/ex festività	232.711,67	0,00
utilizzo ratei ferie/ rol/ex festività	0,00	201.357,69
acc. 13MA e 14MA	206.552,94	0,00
pagamento quattordicesima	0,00	89.587,06
totale	2.452.328,54	2.315.273,64
Saldo debiti vs dipendenti al 31/10/2021	1.621.324,13	

Il saldo della voce “altri debiti” alla data del 31.10.2021 è così composto:

Saldo altri debiti al 30/04/2021	880.939,77	
<i>descrizione</i>	<i>Mov +</i>	<i>Mov -</i>
trattenute ritenute sindacali	4.233,21	0,00
versamento ritenute sindacali	0,00	4.310,02
versamento pignoramento 1/5 stipendio	0,00	15.574,97
trattenute pignoramento 1/5 stipendio	14.889,26	0,00
debiti per Gift Card	54.203,96	0,00
pagamento debito rateale Vodafone	0,00	3.821,04
riscatto polizze Vita Mamme Fanno Impresa	21.731,80	0,00
Bonifico errato ricevuto da COFACE	2.932,69	0,00
giroconto autofatture	26,56	90,10
totale	98.017,48	23.796,13
Saldo altri debiti al 31/10/2021	955.161,12	

12. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Di seguito il saldo, alla data del 31.10.2021, delle banche attive di Preca Brummel S.p.A. come riscontrato sugli estratti di conto corrente (**All.1**).

12. Disponibilità liquide					
Banca	divisa	Saldo contabile al 31/10/2021	controvalore in euro (cambio euro/dollaro 1,1645)*	Saldo al 31/10/2021 come da estratto conto	Differenza tra dato contabile ed estratto conto
INTESA SANPAOLO SPA CC 13452	EUR	1.837.856,10	1.837.856,10	1.736.024,36	-101.831,74
INTESA SANPAOLO SPA CC 84520	USD	488,06	419,11	488,06	0,00
BPER BANCA SPA CC 42438393	EUR	4.161.621,44	4.161.621,44	4.159.221,31	-2.400,13
BPER BANCA SPA CC 47001458	USD	231.212,82	198.551,16	231.212,82	0,00
BPER BANCA SPA C/ESECUZIONE CONCORDATO CC42439980	EUR	29.408,61	29.408,61	29.408,61	0,00
BPER BANCA SPA C/ESECUZIONE CONCORDATO CC47001478	USD	57,09	49,03	57,09	0,00
UBI CARTA PREPAGATA ENJOY BUSINESS	EUR	221,12	221,12	221,12	0,00
INTESA SANPAOLO SPA CARTA PREPAGATA	EUR	581,64	581,64	581,64	0,00
AFFRANCATRICE POSTALE	EUR	947,14	947,14	947,14	0,00
Totale		6.262.394,02	6.229.655,35	6.158.162,15	

Gli scostamenti registrati sugli estratti conto e riportati in tabella nell'ultima colonna si riferiscono a movimentazioni di competenza del semestre di riferimento sebbene riportati sugli estratti di conto corrente nel mese di novembre 2021.

All'importo risultante dal saldo banca deve essere poi sommato l'importo risultante nelle casse dei vari punti vendita, alla data del 31.10.2021 e pari ad €. 177.265,29 come da scritture contabili e tabella di seguito riportata:

Descrizione Cassa	Saldo al 31/10/2021
C101101040 TRANS.INCASSI SCALAPAY	216,22
C101100600 CASSA CARNAGO Sede	1.528,18
C101100690 CASSA CARNAGO FACTORY OUTLET	300,00
C101101010 CASSE C/TRANSITORIO	164.919,22
C101101090 TRANSIT.INCASSI CONTRASS. NEGOZI	973,55
C101101370 CASSA SPAC.ORIGGIO	669,99
C101103040 CASSA BRUM.MARCIANISE OUTLET	377,93
C101109020 CASSA BRUM.VALMONTONE	454,33
C101109090 CASSA BRUM.MILANO/BUENOS AIRES	500,00

Descrizione Cassa	Saldo al 31/10/2021
C101109100 CASSA BR&M.SERRAVALLE OUTLET	1.100,00
C101109140 CASSA BRUM.BAGNOLO S.VITO	499,99
C101109180 CASSA BRUM.FOIANO DELLA CHIANA	500,00
C101109200 CASSA BRUM.VICOLUNGO	800,00
C101109280 CASSA BRUM.NOVENTA DI PIAVE	443,28
C101109390 CASSA BRUM.TRADATE	427,35
C101109460 CASSA BRUM.BARBERINO DEL MUGELLO	500,00
C101109470 CASSA BRUM.SCHIO	500,00
C101109520 CASSA BRUM.CITTADELLA	342,03
C101109530 CASSA BRUM.BRUGNATO OUTLET	452,96
C101109560 CASSA BRUM.ORIO	441,11
C101109590 CASSA BRUM.ARESE	184,83
C101109620 CASSA BRUMS ROVIGO	445,30
C101109650 CASSA BRUMS SCALO MILANO	275,99
C101109660 CASSA BRUMS PALAZZOLO	413,03
Totale	177.265,29

13. RIPARTI

Alla data del 31.10.2021 non si è proceduto ad alcun riparto.

Ad oggi, si sono tenute le udienze di verifica delle domande tempestive, per cui lo stato passivo è stato dichiarato esecutivo in data 07.07.2021.

Inoltre, si è tenuta l'udienza di verifica delle domande tardive in data 01.12.2021 e lo stato passivo è stato dichiarato esecutivo nella medesima data.

Si riporta di seguito uno schema riassuntivo degli accertamenti del passivo condotti sino alla data della presente relazione.

Data udienza	n. creditori esaminati	Creditori ammessi					Totale
		Prededuzione	Ipotecari	Pignoratizi	Privilegiati	Chirografari	
12/02/2021	127	607.564,63	-	-	5.071.801,52	5.603.269,40	11.282.635,60
25/05/2021	166	1.132.484,51	-	-	1.698.223,65	11.979.784,76	14.810.492,92
07.07.2021	159	4.319.116,04	-	-	178.041	2.216.479,82	6.713.637,09
01.12.2021 (udienza tardive)	55	266.910,97	-	-	399.874,18	14.030.110,44	14.696.895,59
Totale		6.326.076,15	0,00	0,00	7.347.940,58	33.829.644,47	47.503.661,20

Si precisa che con riferimento ai crediti ammessi, l'importo di €. 3.701.090,66 si riferisce a crediti ammessi con riserva - prevalentemente nei confronti dei creditori Agenzia delle Dogane e dei Monopoli ufficio della Spezia Agenzia delle Dogane, Ufficio delle Dogane di Como e Agenzia delle Dogane di Vicenza - da sciogliersi all'esito della definizione dei relativi procedimenti pendenti nel merito innanzi alle Commissioni Tributarie Regionali di appartenenza.

14. CONTENZIOSI

Alla data della presente relazione sono in essere i seguenti giudizi di natura passiva e attiva:

Contenzioso passivo					
<i>Dettaglio cause in corso</i>					
Controparte	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore	Professionista che assiste la Procedura	Esito
Avv. Lorenzo Farina		Corte di Cassazione	301.690,00	Valutata opportunità di non costituzione in giudizio poiché trattasi di accertamento di credito da svolgersi in sede di verifica del passivo	In decisione
Marcella Tonini	14.9.2022	Corte di Appello di Milano	indeterminato	Studio legale PCR	
Marco De Rosa	27.1.2022	Tribunale di Varese	indeterminato	Studio Chimenti	
Raimondo Monia	30.6.2021	Corte di Appello di Milano	61.759,31	Valutata opportunità di non costituzione in giudizio poiché trattasi di accertamento di credito da svolgersi in sede di verifica del passivo	Il giudizio è stato definito. La Procedura non si è costituita dunque, allo stato, non se ne conoscono gli esiti
Gabrielli Maria Chiara Rita		Tribunale di Milano	83.496,80	Valutata opportunità di non costituzione in giudizio poiché trattasi di accertamento di credito da svolgersi in sede di verifica del passivo	In decisione
Agenzia Dogane	In attesa di fissazione udienza	CTR Lombardia	1.916.127,00	Studio associato KPMG	
Agenzia Dogane	In attesa di fissazione udienza	CTR Lombardia	46.972,00	Studio associato KPMG	
Agenzia Dogane	In attesa di fissazione udienza	CTR Lombardia	619.147,69	Studio associato KPMG	
Agenzia Dogane		CTR Liguria	228.040,00	Studio associato KPMG	Definito favorevolmente. Sono stati annullati gli avvisi di accertamento e compensate le spese di lite.
Agenzia Dogane	In attesa di fissazione udienza	CTR Liguria	44.193,44	Studio associato KPMG	
Agenzia Dogane	In attesa di fissazione udienza	CTR Liguria	37.626,00	Studio associato KPMG	
Agenzia Dogane	In attesa di fissazione udienza	CTR Lombardia	37.909,23	Studio associato KPMG	
Agenzia Dogane	In decisione	CTR Veneto	1.985,38	Studio associato KPMG	

Contenzioso attivo					
Dettaglio cause in corso					
Controparte	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore	Professionista che assiste la Procedura	Esito
Maria Paola Iannone	Esperimenti di vendita	Tribunale di Cassino	15.609,44	Studio legale PCR	
Antergìò S.r.l.	11.1.2022	Tribunale di Varese	345.297,09	Studio legale PCR	
Antergìò S.r.l.	In riserva	Tribunale di Cosenza	345.297,09	Studio legale PCR	
Brums di Calderone Maria Grazia	In riserva	Tribunale di Milano	129.153,39	Studio legale PCR	
A.Erre		Tribunale di Varese	69.383,59	Studio legale PCR	Il Tribunale ha accolto l'opposizione a decreto ingiuntivo promossa da A.Erre, revocando il provvedimento monitorio e compensando le spese di lite. La Procedura sta valutando se promuovere appello, anche alla luce delle infruttuose esecuzioni intraprese sulla base del decreto ingiuntivo (ormai revocato).
Luigi Sada	Esperimenti di vendita	Tribunale di Torino	36.765,87	Studio legale PCR	
Maria Vessella		Tribunale di Milano	33.746,23	Studio legale PCR	Alla luce della limitata solvibilità della debitrice, è stato perfezionato un accordo transattivo, adempiuto dalla Sig.ra Vessella, con il pagamento in favore della Procedura della somma di € 14.000,00, con estinzione del giudizio ex art. 309 c.p.c..
Bianco	Esperimenti di vendita	Tribunale di Sciacca	40.210,00	Studio legale PCR	
My Baby di Biancucci Giuseppina	21.1.2022	Tribunale di Potenza	32.534,87	E' stata depositata istanza di interruzione	
Banco BPM S.p.a.	01.02.2022	Tribunale di Milano	809.969,17	Avv. Maurizio Benincasa	È stata fissata la prima udienza di comparizione delle parti
Deutsche Bank S.p.a.	01.02.2022	Tribunale di Milano	680.730,44	Avv. Maurizio Benincasa	È stata fissata la prima udienza di comparizione delle parti

Contenzioso attivo					
<i>Dettaglio cause in corso</i>					
Controparte	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore	Professionista che assiste la Procedura	Esito
Intesa Sanpaolo S.p.a	01.03.2022	Tribunale di Milano	1.203.910,85	Avv. Maurizio Benincasa	È stata fissata la prima udienza di comparizione delle parti
Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a.	15.02.2022	Tribunale di Milano	2.132.133,38	Avv. Maurizio Benincasa	È stata fissata la prima udienza di comparizione delle parti
Intesa Sanpaolo S.p.a. (ex Nuova Banca delle Marche)	02.02.2022	Tribunale di Milano	86.409,75	Avv. Maurizio Benincasa	È stata fissata la prima udienza di comparizione delle parti
Unicredit S.p.a.	15.02.2022	Tribunale di Milano	438.683,29	Avv. Maurizio Benincasa	È stata fissata la prima udienza di comparizione delle parti

15. ATTI ANCORA NECESSARI PER CHIUDERE LA PROCEDURA

All'esito dell'approvazione del Programma di cui all'art. 54 del D.lgs. n. 270/99, in linea con le istanze e le informative trasmesse al Ministero dello Sviluppo Economico, il 18.10.2021 si è concluso il primo tentativo di vendita del complesso aziendale di Preca; tuttavia, l'unica offerta pervenuta è risultata non ricevibile - in quanto non conforme al Disciplinare di vendita – e dunque il Ministero dello Sviluppo Economico ha dichiarato la gara conclusa negativamente. Per tali ragioni, lo scrivente ha predisposto un nuovo Disciplinare di vendita, nel quale sono rimaste sostanzialmente invariate le procedure e l'oggetto della vendita ed è stato riformulato il prezzo.

Tale ultimo Disciplinare di vendita, a seguito del parere favorevole del Comitato di Sorveglianza, in data 29.12.2021, è stato approvato dal Ministero dello Sviluppo Economico, il quale ha, al contempo, autorizzato un secondo tentativo di vendita, che ha avuto inizio in data 10.01.2022 con la pubblicazione dell'invito a manifestare interesse all'acquisto del complesso aziendale di Preca.

In base al suddetto Disciplinare, il termine ultimo per la presentazione della offerta vincolante di acquisto è fissato al 28.02.2022, con apertura delle buste ricevute il giorno successivo.

* * *

Si allegano in copia:

1. estratti conto banche al 31.10.2021.

* * *

Si rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Con osservanza,

Roma-Milano, 4 febbraio 2022

Il Commissario Straordinario
di Preca Brummel S.p.A. in A.S.
Dott. Maurizio De Filippo

