Visto agli atti
In data: 29/10/2021

RELAZIONE INTEGRATIVA DELLA RELAZIONE FINALE

EX ART. 61 3° CO. D.LGS 270/99

CASTIGLIONI GIOVANNI S.P.A. IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

A.S. 5/2014

I sottoscritti, Prof. Dr. Simone Manfredi e Ing. Marco Sogaro, Commissari Straordinari giusto decreto di nomina del Ministero dello Sviluppo Economico del 04 giugno 2015, e Avv. Elena Bernardi, Commissario Straordinario giusto decreto di nomina del Ministero dello Sviluppo Economico del 03 marzo 2017,

p r e m e s s o che

in pari data hanno sottoposto al Comitato di Sorveglianza ed al Ministero dello Sviluppo Economico Relazione ex art. 61, 3° comma d. lgs. N. 270/99 per dare conto che alla data del 17 dicembre 2016 il programma di cessione del complesso aziendale era da intendersi sostanzialmente eseguito, sottopongono al Comitato di Sorveglianza ed al Ministero dello Sviluppo Economico la presente Relazione Integrativa della Relazione Finale con la quale, anche ai sensi e per gli effetti tutti di cui all'art. 61, 3° comma d. lgs. N. 270/99, precisano analiticamente gli esiti della esecuzione del programma di cessione.

1. Sintetica ricostruzione sullo stato della Procedura di Amministrazione Straordinaria di Castiglioni Giovanni S.p.A.

Al fine di rendere più facilmente intellegibile la situazione di fatto e di diritto alla quale in questa relazione riferimento, si offre una sintetica ricostruzione sullo stato della Procedura di Amministrazione Straordinaria di Castiglioni Giovanni S.p.A. .

In particolare, in estrema sintesi varrà ricordare che

- con sentenza n° 132 del 2014 il Tribunale di Varese ha dichiarato lo stato di insolvenza di Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria;
- con decreto del 14 maggio 2015 il Tribunale di Varese ha dichiarato aperta la Procedura di Amministrazione Straordinaria di Castiglioni Giovanni S.p.A. ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30 del D.Lgs n° 270/99;
- in data 17 settembre 2015 il Ministero dello Sviluppo Economico ha autorizzato l'esecuzione del Programma di cessione del complesso aziendale di titolarità di Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria;
- il termine di esecuzione del Programma di cessione di Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria inizialmente scadente al 17 settembre 2016 veniva prorogato per tre mesi ex art. 66 D.Lgs n° 270/99, risultando, per l'effetto, rideterminato al 17 dicembre 2016;
- il Programma di cessione di Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria, come sopra autorizzato, prevedeva di addivenire al conseguimento degli obiettivi di cui all'art. 27 D.lgs. 270/99 attraverso
    - la cessione del complesso aziendale di Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S., con sede a Varese, Via Belforte 199, unitamente alla cessione del complesso aziendale di Capica Minuterie S.p.A.

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

in A.S. di Albignasego (PD) concessa in affitto a Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S., con la possibilità di vendere congiuntamente anche l'immobile industriale di Sleme S.r.l.

- salva comunque la possibilità della vendita separata di aziende, immobili e attività se più idonea al raggiungimento degli obiettivi della procedura e ferma la liquidazione separata di alcuni beni non funzionali;

- in data 05 ottobre 2016 i Commissari Straordinari, acquisito il parere favorevole del Comitato di Sorveglianza e l'autorizzazione del Ministero dello Sviluppo Economico, pubblicavano su diverse testate giornalistiche un primo invito a manifestare interesse e, poi, a formulare offerte vincolanti per l'acquisto

  (i) dell'intero Complesso Aziendale di Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S., nonché dell'intero complesso aziendale di Capica Minuterie S.p.A. in A.S., eventualmente comprensivo dell'Immobile Industriale di Sleme S.r.l. (dalla prima condotto in locazione)

  riservandosi, conformemente al Programma autorizzato, di valutare eventuali offerte che riguardassero invece

  (ii) la sola azienda "Capica" di Albignasego (o parte di esso)

  ovvero

  (iii) la sola azienda di "Castiglioni" di Varese (o parte di esso);
- alla scadenza dei termini previsti dal Disciplinare pervenivano cinque Offerte Vincolanti aventi ad oggetto, separatamente o congiuntamente, il "Complesso Aziendale Castiglioni Giovanni", il "Complesso Aziendale Capica" nonché l'Immobile Industriale della Sleme s.r.l. in A.S.;
- stante la pluralità degli interessamenti, il Comitato di Sorveglianza invitava i Commissari Straordinari ad indire una gara ristretta ai cinque offerenti volta all'acquisizione di offerte migliorative rispetto all'offerta formulata da Iamet S.r.l., ritenuta la migliore;
- in data 23 gennaio 2017 i Commissari Straordinari depositavano avanti il Tribunale di Varese nota informativa ai sensi dell'art. 61 co.3 D. Lgs. 270/99 con la quale davano atto che il programma di cessione di Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S. poteva ritenersi sostanzialmente eseguito, giusta la sussistenza di una Offerta Vincolante la cui accettazione avrebbe costituito titolo per il trasferimento dei Complessi Aziendali anche in caso di mancata formulazione di Offerte Vincolanti Migliorative all'esito del nuovo tentativo di vendita competitiva;
- Il Tribunale nulla opponeva ed i Commissari Straordinari chiedevano al Ministero dello Sviluppo Economico l'autorizzazione all'avvio dell'esperimento di gara volta ad ottenere il miglioramento dell'offerta pervenuta da Iamet S.r.l.;
- in data 27 febbraio 2017 il Ministero dello Sviluppo Economico, previo parere favorevole del Comitato di Sorveglianza, autorizzava l'avvio della procedura ristretta per la raccolta di offerte migliorative rispetto all'offerta vincolante formulata da Iamet s.r.l., subordinando la autorizzazione alla preventiva condivisione da parte del Tribunale – comunicata poi con decreto del 01.03.2017 -

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

circa la sussistenza del potere del Ministero di provvedere in merito, nonostante l'intervenuta scadenza del termine di attuazione del programma.

2. ***La gara ristretta***

In ragione del provvedimento autorizzativo del Ministero dello Sviluppo Economico del 27 febbraio 2017, in data 01 marzo 2017 il Tribunale esprimeva la propria *"condivisione circa la sussistenza da parte del Ministero dello Sviluppo Economico in ordine alla cessione dei complessi aziendali"*.

In data 07 marzo 2017 i Commissari Straordinari indirizzavano quindi ai cinque offerenti di cui sopra detto invito alla presentazione di offerte migliorative, concedendo termine al 20 marzo 2017 poi prorogato al 7 aprile 2017.

Il 10 aprile 2017 presso lo Studio del Notaio Carlo Saggio, in Milano, Via Manara n. 1, si procedeva alla apertura dell'unica busta pervenuta contenente offerta migliorativa presentata da parte della stessa Iamet S.r.l.

In data 25 luglio 2017 i Commissari Straordinari depositavano quindi al Comitato di Sorveglianza per il parere ed al Ministero dello Sviluppo Economico per l'autorizzazione un'istanza – poi integrata con nota 03 agosto 2017 - con la quale chiedevano di essere autorizzati ad accettare l'Offerta Vincolante di Iamet S.r.l. assumendo

A. quanto alla **conformità, regolarità e validità dell'Offerta Vincolante**, che l'Offerta Vincolante presentata da Iamet S.r.l. appariva conforme alle previsioni di cui all' "Invito alla presentazione di offerte vincolanti migliorative" ed al Disciplinare;

B. quanto **alla congruità del prezzo offerto** che lo stesso appariva congruo come confermato dalla perizia elaborata dal prof. dott. Marco Lacchini, aggiornata alla data del 30 aprile 2016, che stimava il complesso aziendale costituito dall'azienda di titolarità di Castiglioni Giovanni S.p.A. comprensiva dell'immobile sito in Varese, Via Belforte, 199 e dell'azienda di titolarità di Capica Minuterie S.p.A. (condotta in affitto da Castiglioni Giovanni e comprensiva altresì del sito produttivo di proprietà di Sleme, nonché dalla perizia di aggiornamento resa dal Geom. Cesare Moretti con riferimento al valore di mercato dell'immobile sito in Albignasego, Via Amerigo Vespucci di proprietà di Sleme s.r.l.

Il prezzo offerto appariva in linea anche con i dati consuntivi di Castiglioni e Capica al 31 dicembre 2016.

La modalità di pagamento del prezzo offerto, con specifico riferimento all'accollo liberatorio del "debito verso i dipendenti trasferiti" (stimato in complessivi € 1,7 milioni circa), non appariva lesivo della par condicio creditorum avendo ad oggetto debiti di natura prededucibile, siccome maturati post sentenza di accertamento dello stato di insolvenza, e debiti concorsuali privilegiati ex art. 2751 bis, n. 1.

C. quanto all'affidabilità del cessionario a garanzia della **conservazione del complesso produttivo e del mantenimento dei livelli occupazionali**, la solidità economico-finanziaria del promissario acquirente che esponeva dati economico-patrimoniali attestanti l'effettività dell'impegno della compagine societaria al sostenimento dell'attività sociale e l'esperienza nel settore quale soggetto attivo nel commercio, importazione ed esportazione di minuterie metalliche, nonché nella produzione, trasformazione ed assemblaggio di serrature e di altri prodotti metallici; dispone di risorse manageriali e Know-how tecnico.

All'offerta migliorativa poi era allegata fideiussione di euro 2.235.000,00 a garanzia degli impegni di pagamento del prezzo, e impegno al rilascio, contestualmente alla sottoscrizione del contratto di cessione, di

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

fideiussione bancaria a prima richiesta di valore pari al 20 % del corrispettivo, a garanzia dell'esatto, tempestivo ed integrale adempimento delle obbligazioni di prosecuzione dell'attività dei Complessi Aziendali e del mantenimento dei livelli occupazionali.

Con provvedimento del 4 agosto 2017 il Ministero dello Sviluppo Economico, acquisito il parere positivo del Comitato di Sorveglianza, autorizzava i Commissari Straordinari alla accettazione della Offerta Vincolante formulata da Iamet S.r.l. e, quindi, alla stipula del contratto di cessione del Complesso Aziendale di Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S., costituito dall'azienda corrente in Varese, comprensiva dell'immobile sito in Varese, Via Belforte 199, e dell'azienda di Capica Minuterie S.p.A. in A.S., nonché dell'Immobile Industriale di Sleme s.r.l. in A.S. in favore dell'aggiudicatario Iamet S.r.l.

3. ***Gli esiti della esecuzione del programma: la cessione del Complesso Aziendale***

Ad integrazione e completamento della relazione finale contestualmente alla presente depositata si illustrano di seguito analiticamente gli esiti della esecuzione del programma di cessione per rilevare innanzitutto che, in esecuzione del provvedimento del 4 agosto 2017, con il quale il Ministero dello Sviluppo Economico, acquisito il parere positivo del Comitato di Sorveglianza, autorizzava i Commissari Straordinari alla accettazione della Offerta Vincolante formulata da Iamet S.r.l., in data 03 ottobre 2017, avanti il Notaio Carlo Saggio, Capica Minuterie S.p.A. in A.S. e Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S., da una parte, e Iamet S.r.l., dall'altra parte, sottoscrivevano il contratto di compravendita dei Complessi Aziendali di Capica Minuterie S.p.A. in A.S. e di Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S., comprensivi del compendio immobiliare sito in Varese, Viale Belforte. Al medesimo contratto partecipava anche Sleme s.r.l. in A.S. per la vendita dell'Immobile Industriale sito in Albignasego (PD), Via Amerigo Vespucci n. 5 - 7 e Via Marco Polo n. 10 alle seguenti condizioni

- prezzo complessivo di euro 7.500.000,00 da corrispondersi

a. in parte, e fino a concorrenza, mediante accollo immediatamente liberatorio del TFR e, più in generale, del debito verso i dipendenti trasferiti,

b. per il residuo per cassa alla data di stipulazione del contratto di cessione dei Complessi Aziendali

- impegno alla prosecuzione del rapporto di lavoro con la totalità degli addetti in forza per almeno un biennio a far data dalla cessione.

Per quanto precede, alla data del 3 ottobre 2017 Iamet, a saldo del prezzo di € 7.500.000,00, di cui € 2.468.423,88 corrisposti mediante accollo del TFR dipendenti, corrispondeva alle Procedure di Amministrazione Straordinaria la complessiva somma di € 5.031.576,12, da imputarsi quanto ad € 3.521.349,47 al complesso aziendale Capica Minuterie S.p.A., quanto ad € 290.226,65 al complesso aziendale Castiglioni Giovanni S.p.A. e quanto ad € 1.220.000,00 all'immobile di proprietà di Sleme S.r.l..

Contestualmente con il medesimo atto si conveniva, tra Capica Minuterie S.p.A. in A.S. e Sleme S.r.l. in A.S. la risoluzione del contratto di locazione dell'immobile commerciale di Albignasego, Via Amerigo Vespucci 5 e tra Capica Minuterie S.p.A. in A.S. e Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S., la risoluzione del contratto di affitto di azienda di Capica Minuterie S.p.A. .

Il predetto contratto di cessione è stato preceduto dalla sottoscrizione dell'Accordo Sindacale ex art. 47, della Legge 29 dicembre 1990, n. 428 in data 26 settembre 2017 e del separato accordo individuale per quanto

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

riguarda un dirigente, nei quali si è convenuta la prosecuzione - con liberazione di Capica e Castiglioni dagli obblighi contratti nei loro confronti per TFR e per ratei di retribuzione indiretta e differita maturati - senza soluzione di continuità, del rapporto di lavoro in capo a Iamet S.r.l. di n. 95 dipendenti, di cui n. 20 dipendenti (n. 10 operai e n. 10 impiegati) di Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria e n. 75 dipendenti (n. 49 operai, n. 25 impiegati e n. 1 dirigente) di Capica Minuterie S.p.A. in Amministrazione Straordinaria, in forza del contratto di affitto del ramo di azienda di cui sopra.

Preme, infine, rilevare che, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 73 del D.Lgs n. 270/99, in data 24 luglio 2019 i Commissari Straordinari, dando atto dell'avvenuta esecuzione integrale del Programma di cessione, come autorizzato, depositavano presso la cancelleria del Tribunale di Varese – sezione fallimentare - istanza di cessazione di esercizio dell'attività di impresa.

Con successivo provvedimento del 17 settembre 2019 il Tribunale di Varese dichiarava cessato l'esercizio di attività dell'impresa Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria.

4. *I rapporti con le Autorità di Vigilanza*

La procedura di Amministrazione Straordinaria si è svolta ad opera dei sottoscritti Commissari sotto la vigilanza del Ministero dello Sviluppo Economico che, sentito nei casi previsti il Comitato di Sorveglianza (composto di 5 membri di cui tre esperti, tra cui il Presidente e due rappresentanti dei creditori), ha autorizzato gli atti soggetti a controllo preventivo ex art. 42 D. Lgs. N. 270/99

5. *Personale*

Alla data del 14 maggio 2015 (data di apertura della procedura di Amministrazione Straordinaria) la società aveva alle proprie dipendenze n. 114 lavoratori; in ragione del contratto di affitto di azienda stipulato nel 2013 tutti i rapporti di lavoro in forza a Capica Minuterie S.p.A. in Amministrazione Straordinaria sono stati trasferiti a Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria.

La cessione del complesso aziendale a Iamet S.r.l. ha comportato il passeggio della titolarità dei rapporti di lavoro e l'accollo liberatorio del debito per tfr.

6. *Relazioni sindacali*

Nel corso della procedura Sindacato e Procedura hanno collaborato proficuamente con l'obiettivo comune di minimizzare il disagio sociale su un territorio particolarmente difficile e massimizzare l'occupazione anche in vista della cessione.

7. *Andamento dell'esercizio di impresa dal 1 gennaio 2017 alla stipulazione del contratto di cessione dei Complessi Aziendali*

Tanto premesso, rinviando per il periodo precedente alle relazioni già depositate, di seguito si espongono i dati economici, patrimoniali e finanziari del periodo intercorrente tra il 1 gennaio 2017 (data in cui il Programma poteva ritenersi sostanzialmente eseguito, per quanto esposto nella relazione ex art. 61, 3° comma d. lgs. n. 270/99) ed il 3 ottobre 2017 (data di stipula del contratto di cessione dei Complessi Aziendali).

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

Ai fini che qui occupano, occorre precisare che i dati contabili dello stato patrimoniale, del conto economico e del rendiconto finanziario, per il periodo in questione, tengono conto dell'intervenuta cessione del complesso aziendale.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	01/01/17-03/10/17
Fatturato	15.981.556,75
Variazioni semilavorati e prodotti finiti	-219.185,03
Altri ricavi e proventi	132.959,84
Valore della produzione	15.895.331,56
Materie prime, sussidiarie e di consumo e merci	-8.099.915,50
Servizi	-2.107.872,52
Godimento beni di terzi	-417.583,00
Oneri diversi di gestione	-3.263.929,19
Valore aggiunto	2.006.031,35
Costo del lavoro	-3.777.666,31
EBITDAR	-1.771.634,96
Costi per leasing	0,00
EBITDA	-1.771.634,96
Ammortamento immobilizzazioni	-70.209,76
Accantonamento rischi	-103.832,73
EBIT	-1.945.677,45
Proventi e oneri finanziari	-1.943,71
Proventi straordinari	0,00
Oneri straordinari	-31.383,02
Risultato prima delle imposte	-1.979.004,18
Imposte sul reddito	0,00
Risultato netto/(perdita)	-1.979.004,18

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

Commenti alle principali voci di conto economico e ai dati gestionali del periodo 1 gennaio 2017 – 3 ottobre 2017

Sul fronte dei **costi operativi**, per il periodo oggetto della presente relazione (**1 gennaio 2017 – 3 ottobre 2017**), risulta opportuno segnalare che:

- le materie prime, sussidiarie e di consumo ammontano ad un importo pari ad euro 8.099.915,50 e riguardano in gran parte l'acquisto di materiale per produzione galvanica e pulitura, oltre che di minuterie e materie prime non ferrose;
- i servizi ammontano ad un importo pari ad euro 2.107.872,52 e riguardano prevalentemente la fornitura di energia elettrica da parte di Exergia S.p.a., le spese per analisi di laboratorio, per pulizia dei locali e per servizi di lavorazione esterna di preziosi;
- il godimento beni di terzi ammonta ad un importo pari ad euro 417.583,00 e riguarda (i) il canone di affitto relativo all'area produttiva, (ii) canoni per noleggi e (iii) il canone di affitto dell'azienda di proprietà di Capica Minuterie S.p.a.;
- gli oneri diversi di gestione ammontano ad un importo pari ad euro 3.263.929,19 e riguardano prevalentemente minusvalenze ordinarie legate alla cessione delle immobilizzazioni iscritte in bilancio (pari, complessivamente, ad euro 3.228.379,97), oltre che spese di cancelleria, tasse sui rifiuti e altre imposte comunali;
- il costo del lavoro ammonta ad un importo pari ad euro 3.777.666,31 e riguarda salari e stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto degli operai, impiegati e dirigenti alle dipendenze della Castiglioni Giovanni S.p.a. in A.S., oltre a ulteriori costi accessori relativi ai lavoratori, come quelli per la mensa aziendale ed il centro medico;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali ammontano ad un importo pari ad euro 70.209,76 e le variazioni delle rimanenze di magazzino ammontano ad un importo pari ad euro 219.185,03;
- gli oneri finanziari ammontano ad un importo pari ad euro 1.943,71 e riguardano interessi passivi per ritardati pagamenti, interessi di mora e sanzioni per il pagamento dei contributi e differenze di cambio passive;
- gli oneri straordinari ammontano ad un importo pari ad euro 31.383,02 e riguardano sopravvenienze passive.

Sul fronte dei **ricavi**, nel periodo **1 gennaio 2017 – 3 ottobre 2017**, la Castiglioni Giovanni S.p.a. in A.S. ha conseguito ricavi per un importo pari ad euro 16.114.516,59, come di seguito dettagliato:

- Euro 15.981.556,75 per vendite verso clienti italiani ed esteri, oltre a corrispettivi per lavorazioni effettuate dal personale della Castiglioni Giovanni S.p.a. in A.S. per conto di terzi;
- Euro 132.959,84 per vendite di scarti di lavorazione, oltre che recupero di spese di imballo e di trasporto del materiale.

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

Ist. n. 15 dep. 22/10/2021

A fronte di tutto quanto rappresentato, il periodo di riferimento si è chiuso con una **perdita ante imposte** pari ad euro 1.979.004,18.

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	01/01/17 03/10/17
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	82.916,91
Attivo immobilizzato	**82.916,91**
Rimanenze di magazzino	0,00
Crediti verso clienti	2.061.090,37
Debiti verso fornitori	-12.220.364,91
Crediti e debiti infragruppo	486.146,40
Capitale Circolante Operativo	**-9.673.128,14**
Debiti tributari	-1.780.126,18
Debiti verso istituti previdenziali	-1.100.695,54
Ratei e risconti passivi	-19.298,66
Altri debiti	-259.590,00
Ratei e risconti attivi	0,00
Altri crediti	6.104.675,74
Capitale circolante netto	**2.944.965,36**
TFR	-582.114,21
Fondi rischi e oneri	-4.706.764,75
CAPITALE INVESTITO NETTO	**-11.934.124,83**
Capitale Sociale	-4.000.880,00
Riserve	-448.451,59
(Utile)/perdita di esercizi precedenti	6.837.644,34
(Utile)/perdita di esercizio	1.979.004,18
Patrimonio netto	**4.367.316,93**
Debiti verso soci per finanziamenti	0,00
Disponibilità liquide	7.566.807,90

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

Debiti verso banche	0,00
Posizione finanziaria netta	**7.566.807,90**
FONTI DI FINANZIAMENTO	**11.934.124,83**

In esito alla cessione del complesso aziendale residuano all'attivo della procedura crediti verso clienti, crediti infragruppo e altri crediti.

Più in generale si precisa che tutti gli attivi residui sono iscritti a valori contabili al lordo di ogni svalutazione necessaria a parametrare il valore contabile degli attivi a quelli del loro probabile valore di realizzo.

Tanto premesso, valgano le seguenti ulteriori specificazioni:

- i crediti verso clienti ammontano ad un importo pari ad euro 2.061.090,37 e riguardano crediti verso clienti italiani ed esteri sorti ante apertura A.S.;
- i crediti infragruppo ammontano ad un importo pari ad euro 486.164,40 e riguardano crediti finanziari verso Imprese collegate;
- gli altri crediti ammontano ad un importo pari ad euro 6.104.675,74 e riguardano crediti tributari (in gran parte relativi a IVA), oltre che rilevanti somme vantate nei confronti di Ventinvest S.r.l..

La esposizione debitoria contabile non trova rispondenza nello Stato Passivo che, invero, evidenzia una situazione debitoria molto più pesante e dovuta essenzialmente:

- all'aumento esponenziale dei debiti privilegiati verso erario in ragione degli atti impositivi emessi a fronte delle ipotesi delittuose contestate dalla Guardia di Finanza di cui si è in precedenza detto;
- all'ammissione allo stato passivo – in prededuzione – dei crediti maturati nel corso della procedura concordataria che ha preceduto la amministrazione straordinaria (crediti dei professionisti, commissario giudiziale, periti);
- nella voce "Fondi rischi e oneri" sono appostati accantonamenti rilevati nel periodo ante procedura di Amministrazione Straordinaria.

RENDICONTO FINANZIARIO

DESCRIZIONE	01/01/17 31/10/17
Risultato Netto di periodo	-1.979.004,18
Amm.to Cespiti	70.209,76
Variazione TFR	-1.641.505,12
Variazione Fondo Altri Rischi	103.832,73
(Aumento)/Diminuzione dei crediti v/clienti	1.268.599,53

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

(Aumento)/Diminuzione dei crediti infragruppo	0,00
(Aumento)/Diminuzione dei crediti diversi	-484.333,53
(Aumento)/Diminuzione dei crediti v/fornitori per depositi	1.696,94
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze	6.227.558,62
(Aumento)/Diminuzione dei ratei/risconti attivi	8.451,19
Aumento/(Diminuzione) debiti fornitori	-262.226,18
Aumento/(Diminuzione) dei debiti diversi	-1.758.109,90
Aumento/(Diminuzione) ratei/risconti passivi	-68,64
Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	**1.555.101,22**
Acquisto/vendita beni materiali	50.183,81
Acquisto/vendita immobilizzazioni immateriali	520.127,36
Acquisto/vendita Partecipazioni	0,00
Liquidità generata (utilizzata) in attività di investimento	**570.311,17**
Aumento/(Diminuzione) scoperti bancari	0,00
Aumento/(Diminuzione) debiti a M/L v/banche (quota scadente nell'esercizio)	0,00
Aumento/(Diminuzione) debiti a M/L v/banche	0,00
Liquidità generata (utilizzata) in attività di finanziamento	**0,00**
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO	**2.125.412,39**
Cassa e banche iniziali	5.441.395,51
Cassa e banche finali	7.566.807,90
INCREMENTO (DECREMENTO) CASSA E BANCHE	**2.125.412,39**

Per quanto riguarda il flusso di cassa complessivo del periodo in questione, si segnala come le disponibilità liquide siano aumentate, passando da euro 5.441.395,51 ad euro 7.566.807,90.

8. Verifica stato passivo

Quanto allo stato passivo di Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria si rinvia integralmente al paragrafo 16 della relazione finale in pari data depositata, posto che nel periodo in oggetto non si rileva alcuna variazione rispetto a quanto ivi indicato.

Si segnala, infine, che in data successiva alla cessione del complesso aziendale di Castiglioni Giovanni S.p.A. in A. S. sono pervenute n. 3 domande di rettifica dello stato passivo per surroga nonché istanze

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

di rinuncia alle domande di ammissione allo stato passivo di Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S., di cui si darà atto nelle depositande relazioni semestrali ex art. 40 co. 1 bis D.Lgs. 270/99.

9. ***Contenzioso e pre contenzioso***

Contenzioso in materia di lavoro

Con ricorso ex art. 414 c.p.c. notificato a Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S. in data 27 ottobre 2015, il signor Fontana Mario chiedeva al Tribunale di Varese - Sez. Lavoro – R.g. n. 892/2016 - di accertare e dichiarare l'invalidità e/o l'illegittimità e/o l'ingiustificatezza del motivo del licenziamento intimato da Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S.

Si costituiva in giudizio Castiglioni Giovanni S.p.A. in A.S. chiedendo, in via principale, di respingere il ricorso e, in subordine, di ridurre l'importo della indennità supplementare al minimo previsto dal CCNL.

Il 20 giugno 2017 i Commissari ricevevano comunicazione circa la disponibilità del signor Fontana ad addivenire ad un bonario componimento della vertenza.

Alla prima udienza del 21 giugno 2017 le parti si dichiaravano disponibili a transigere la controversia e il Giudice invitava ricorrente e resistente a formulare l'eventuale proposta transattiva entro il 02 ottobre 2017.

Il 27 settembre 2017 il signor Fontana formalizzava la sua proposta addivenendo alla transazione della controversia con sottoscrizione di verbale di conciliazione nel quale si prevedeva il pagamento, da parte della procedura, di una somma pari ad € 39.000,00 a titolo di incentivo all'esodo, oltre ad € 1.000,00 a titolo di corrispettivo della transazione e, la rinuncia da parte del dipendente ad ogni pretesa, domanda e credito, ivi compreso quello già ammesso allo stato passivo della società.

Castiglioni Giovanni S.p.A. in Amministrazione Straordinaria

I Commissari Straordinari

Avv. Elena. Bernardi

Prof. Dr. Simone Manfredi

Ing. Marco Sogaro

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6

Firmato Da: Elena Bernardi Emesso Da: InfoCert Firma Qualificata 2 Serial#: ab519d

Firmato Da: CARNEVALE IDA Emesso Da: ARUBAPEC PER CA DI FIRMA QUALIFICATA Serial#: 60418807c16c1f85b7ac28d33663d0e6