

**TRIBUNALE DI MILANO**

**SEZIONE FALLIMENTARE**



**Aimeri Ambiente**

**AIMERI AMBIENTE S.R.L.**

**INTEGRAZIONE PIANO CONCORDATARIO EX ART 186 BIS R.D.267/1942.**

## INDICE

<b>I. PREMESSA.</b>	<b>3</b>
<b>II. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE DI AIMERI AMBIENTE AL 04.08.2016 E LA VALUTAZIONE DELLE POSTE ATTIVE E PASSIVE AI FINI DEL CONCORDATO.</b>	<b>4</b>
<i>II.I. LA RETTIFICHE DELL'ATTIVO</i>	6
<i>II.II. LE RETTIFICHE DEL PASSIVO</i>	20
<b>III. IL PASSIVO CONCORDATARIO: SUDDIVISIONE DEI CREDITORI IN BASE ALL'ORDINE DEI PRIVILEGI, TRATTAMENTO CONCORDATARIO E IPOTESI DI RIMBORSO</b>	<b>40</b>
<b>IV. LA PROPOSTA DI CONCORDATO.</b>	<b>47</b>
<b>V. IL PIANO DI CONCORDATO DI AIMERI AMBIENTE.</b>	<b>52</b>
<i>V.I. Situazione economica previsionale 2016-20121</i>	54
<i>V.II. Situazione patrimoniale previsionale 2016-20121</i>	57
<i>V.III. Situazione finanziaria previsionale 2016-2012: flussi di cassa</i>	59
<b>VI. ALLEGATI.</b>	<b>63</b>

## **I. PREMESSA.**

Con ricorso *ex art.* 161, comma 6, l. fall. depositato in data 27.07.2016, Aimeri Ambiente S.r.l. (“**Aimeri**”) ha chiesto al Tribunale di Milano di essere ammessa alla procedura di concordato preventivo riservandosi di presentare la proposta di concordato preventivo, il piano di cui all’art. 161, comma 2, lett. e), l. fall. e la documentazione di cui all’art. 161, commi 2 e 3, l. fall. nel termine fissato dal medesimo Tribunale (la “**Domanda di Pre-Concordato**”).

Con decreto del 4.8.2016 il Tribunale di Milano ha ammesso Aimeri alla procedura di concordato preventivo “con riserva” concedendo termine fino al 02.10.2016 per il deposito del piano, della proposta e della documentazione di cui sopra; termine successivamente prorogato fino al 01.12.2016 con decreto reso dal Tribunale di Milano in data 13.10.2016, a seguito di formale istanza *ex art.* 161, comma 7, l. fall. depositata da Aimeri.

In data 01.12.2016 Aimeri ha depositato presso il Tribunale di Milano il ricorso *ex art.* 160 l. fall. ed *ex art.* 186 bis l. fall. unitamente al piano, alla proposta concordataria e all’ulteriore documentazione prevista dall’art. 161 l. fall. (la “**Domanda di Concordato**” )

In data 05.01.2017 il Tribunale di Milano con decreto *ex art.* 162 l. fall. concedeva alla Società termine sino al 25.01.2017 per integrare la proposta, tenuto conto del parere del Commissario Giudiziale, in ordine:

- a) all’ammontare dei crediti nei confronti di stazioni appaltanti che verrebbe conferito nel capitale sociale di ENERGETICAMBIENTE;
- b) alla generazione di evidenti e maggiori utilità in favore dei creditori concorsuali derivanti dal suddetto conferimento, in termini di flussi di cassa generati dalla prosecuzione dell’attività aziendale, grazie anche a detto conferimento (a termini dell’art. 186-bis, lett. b, L.F.), laddove tali crediti costituiscono parte della garanzia patrimoniale dei creditori medesimi, nel rispetto delle cause legittime di prelazione;
- c) all’opportuno corredo documentale che si rende necessario in relazione alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell’impresa al 4.08.2016 come da rilievi del commissario giudiziale, nonché con riferimento al piano e alla relazione dell’attestatore;
- d) all’avvenuta approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2015;
- e) alla degradazione dei creditori di cui alla classe 8, ove la stessa contempra creditori con privilegio generale;
- f) alla avvenuta stipulazione degli accordi para-concordatari con le banche e le società di leasing posti a base della proposta non risultino ancora stipulati, con particolare riferimento agli accolti liberatori e alla stipula dei contratti di leasing relativi all’uso dei mezzi strumentali dell’impresa;

- g) all'assunzione della garanzia di adempimento da parte di AIMERI a favore delle banche (con riferimento alla quota di debito non soddisfatta per effetto della "cessione di credito" a favore di IFTITALIA, la quale necessita di ulteriori specificazioni, con riferimento al potenziale impatto (quale conto d'ordine o, più propriamente, quale fondo rischi da appostare nella proposta di concordato), nonché alle eventuali risorse da mettere a disposizione dei creditori delle classi interessate da tali flussi;
- h) al possibile contrasto della proposta di concordato con continuità aziendale (in tesi diretta) con l'art. 186-bis, lett. c) L.F., laddove prevede il pagamento entro l'anno dei creditori privilegiati.

In risposta a quanto indicato nel precedente punto *sub c)* è stato predisposto il presente documento che riproduce il Piano già depositato allegato al ricorso ex art 186 bis l. fall. (doc. 30) riformulato in modo da renderlo aderente alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria alla data di riferimento, col fine di migliorarne la comprensibilità per i destinatari, anche alla luce dei rilievi del commissario giudiziale.

Si dà atto che la Società nel frattempo ha predisposto e approvato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015. Tale accadimento, in accordo con i principi contabili internazionali adottati da Aimeri Ambiente, ha determinato l'anticipazione della rilevazione di alcuni fatti gestionali verificatisi nel 2016 oltre che di alcune rettifiche concordatarie apportate extra contabilmente nel Piano precedentemente modificato. Per tale ragione si riporta nel presente documento l'analisi delle attività e passività sociali risultanti dalla nuova situazione patrimoniale ed economica al 04.08.2016 oltre che le rettifiche di natura concordataria apportate alla stessa.

\*\*\*

## **II. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE DI AIMERI AMBIENTE AL 04.08.2016 E LA VALUTAZIONE DELLE POSTE ATTIVE E PASSIVE AI FINI DEL CONCORDATO.**

In accordo con il disposto dell'art. 161, comma 2, lett. a) Aimeri ha predisposto una situazione patrimoniale aggiornata alla data del 04.08.2016, che è stata oggetto delle rettifiche, descritte nei successivi paragrafi, necessarie a rappresentare la situazione concordataria della Società (situazione proforma concordato 04.08.2016), situazione patrimoniale che viene di seguito illustrata.

Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016
Disponibilità liquide	500.483,47	Debiti verso banche	(132.075.937,60)
Clienti (--> Crediti commerciali)	94.881.687,70	Debiti verso fornitori	(40.229.965,12)
Erario (--> Crediti tributari)	9.663.321,67	Debiti diversi	(13.205.276,57)
Rimanenze	-	Ratei e risconti passivi	-
Crediti diversi (--> Altre attività)	137.336.561,19	Debiti tributari	(108.328.385,99)
Ratei e risconti Attivi	198.737,56	Fondi ammortamento Imm.ni Materiali	(1.618.459,02)
Immobilizzazioni materiali	6.308.253,52	Fondi ammortamento Imm.ni Immateriali	-
Immobilizzazioni immateriali	-	Fondi per rischi ed oneri	(37.570.910,71)
Partecipazioni	26.514,41	Fondi rettificativi dell'attivo	(2.978.788,67)
Titoli in portafoglio	131.918,69	Fondo T.F.R.	(10.325.195,93)
<b>Totale attivo</b>	<b>249.047.478,21</b>	<b>Totale passivo</b>	<b>(346.332.919,61)</b>
		<b>Patrimonio netto</b>	<b>97.285.441,40</b>
		<b>Totale passivo e patrimonio netto complessivo</b>	<b>(249.047.478,21)</b>

La situazione patrimoniale al 04.08.2016 dettagliata è riportata nell'allegato A.

\*\*\*

### ***II.I. LA RETTIFICHE DELL'ATTIVO***

Si riporta nel presente paragrafo l'analisi delle singole voci contabili costituenti l'attivo patrimoniale alla data di riferimento con evidenza delle rettifiche apportate ai fini del presente Piano.

Ai fini di una migliore comprensione dei prospetti di seguito riportati si precisa che:

- la colonna bilancio di verifica 04.08.2016 rappresenta il saldo contabile delle diverse poste alla data di riferimento, così come esposto nel bilancio di verifica, documento alla base della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società al 04.08.2016;
- la colonna rettifiche 04.08.2016 accoglie le variazioni, integrazioni e svalutazioni di singole voci, operate extra-contabilmente, in ragione delle valutazioni delle stesse nell'ottica concordataria; in merito al passivo patrimoniale si evidenzia che nella colonna rettifiche sono riportati anche gli accantonamenti delle spese e degli oneri connessi alla procedura;
- la colonna situazione 04.08.2016 rettificata accoglie il saldo delle precedenti colonne;
- la colonna riclassifiche 04.08.2016 rappresenta la differente allocazione di voci del bilancio di verifica tra (i) attivo e passivo (in alcuni casi con effetto di compensazione di singole posizioni), (ii) tra attivo e attivo o tra passivo e passivo al fine facilitare la rappresentazione della dinamica patrimoniale e finanziaria nello sviluppo previsionale del Piano. In merito al passivo si evidenzia che il debito rilevante ai fini del Piano, cioè quello cristallizzato alla data del 04.08.2016, è stato riclassificato in ragione dell'ordine delle cause di prelazione e del trattamento concordatario ipotizzato nella proposta ai creditori;
- la colonna situazione proforma concordato 04.08.2016 (in seguito **situazione proforma**) rappresenta il saldo delle singole voci rilevante ai fini della proposta concordataria e dello sviluppo del Piano.

### Disponibilità liquide

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
010210030	C/TRANS BANC.C/O TODISCO	3.709,79	-	3.709,79	(3.709,79)	-
010105101	BCC B.GAROLFO c/c 801406	59.218,73	-	59.218,73	-	59.218,73
023105115	B.POP MILANO c/c FRVS	242.119,57	-	242.119,57	-	242.119,57
023105116	M.P.S. C/C 52040 tfr	478,12	-	478,12	(478,12)	-
023105124	BCC C/C 802375	163.957,96	-	163.957,96	-	163.957,96
023105125	BANCO DI SARDEGNA	10.027,95	-	10.027,95	-	10.027,95
023105128	BANCO POSTA	7.475,68	-	7.475,68	-	7.475,68
023105129	BANCA D'ALBA	13.152,03	-	13.152,03	-	13.152,03
023105131	BANCA MARCA C/2511372	343,64	-	343,64	-	343,64
	TRANSITORIO TESORERIA		-	-	233.483,30	233.483,30
	Disponibilità liquide	500.483,47	-	500.483,47	229.295,39	729.778,86

Sono iscritte nella situazione di riferimento per complessivi € 500.483,37 e non sono state oggetto di rettifica al 04.08.2016.

In fase di predisposizione del Piano sono state riclassificate le voci evidenziate in tabella. In merito si precisa che:

- i) C/TRANS BANC.C/O TODISCO: trattasi di un credito verso il legale della società in ragione delle somme allo stesso corrisposte funzionali allo svolgimento del suo incarico, in particolare connesso alle conclusioni di transazioni con creditori della società;
- ii) M.P.S. C/C 52040 tfr: trattasi del saldo del conto corrente acceso presso Banca Monte dei Paschi. Detto importo è considerato compensato con il debito di MPS iscritto nel passivo in ragione dell'”Accordo Banche” previsto nel Piano.
- iii) TRANSITORIO TESORERIA: trattasi di somme giacenti su conto correnti bancari al momento non disponibili in quanto connesse a pignoramenti eseguiti dai creditori sociali. In ragione del divieto di proseguire le azioni esecutive nei confronti della società in ragione del disposto dell'art. 161, comma 6, l. fall, le suddette somme si ritengono disponibili nell'arco di Piano.

## Clienti

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
010505005	CLIENTI ORDINARI	61.080.284,95	(2.362.865,85)	58.717.419,10	-	58.717.419,10
010512005	CREDITI COMM. IMM.RIVIERA	163.705,75	(163.705,75)	-	-	-
010513006	CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE)	6.941.260,19	-	6.941.260,19	(6.941.260,19)	-
010521005	CREDITI VERSO IFITALIA PRO SOL EX ART.67	54.796.524,57	-	54.796.524,57	(54.796.524,57)	-
010521006	CREDITI VERSO IFITALIA PRO > LEASING	(34.871.139,03)	-	(34.871.139,03)	34.871.139,03	-
010530015	CLIENTI ORD.FT.DA EMETT.	1.484.907,59	(1.484.907,59)	-	-	-
010530020	CLIENTI ORD.NCR DA EMETT.	(20.575,16)	20.575,16	-	-	-
010530900	FATTURE DA EMETTERE	3.985.606,00	(3.985.606,00)	-	-	-
010530901	FATTURE DA EMETTERE ONERI POST GESTIONE	80.373,90	(80.373,90)	-	-	-
010541004	IFITALIA PROSOLUTO	1.240.738,94	-	1.240.738,94	(1.240.738,94)	-
	CREDITI CEDUTI ENERGETICAMBIENTE DINIEGO CESSIONE		554.030,90	554.030,90	-	554.030,90
	Clienti (--> Crediti commerciali)	94.881.687,70	(7.502.853,03)	87.378.834,67	(28.107.384,67)	59.271.450,00

La voce ricomprende i crediti vantati nei confronti dei clienti della società. La stessa è stata oggetto di analisi puntuale e prudentiale per evidenziare i crediti effettivamente realizzabili ai fini del presente Piano.

In merito si evidenzia che le ragioni di credito della società, esposte analiticamente nell'elenco estimativo delle attività, sono rappresentate al netto di:

- i) compensazioni, ex art 56 l. fall.;
  - ii) fondi svalutazione crediti;
  - iii) incassi avvenuti in data successiva al 04.08.2016 che sono andati a decurtazione del debito bancario nei confronti di BCC di Busto Garolfo in ragione di rapporti di anticipazione bancaria;
- il tutto come sintetizzato nella seguente tabella:



Clienti (--> Crediti commerciali)	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata
CLIENTI ORDINARI	61.080.284,95		61.080.284,95
RICLASSIFICHE DI CREDITI VERSO CLIENTI		163.705,75	163.705,75
		1.484.907,59	1.484.907,59
		(20.575,16)	(20.575,16)
		3.985.606,00	3.985.606,00
		80.373,90	80.373,90
COMPENSAZIONI DEBITI/CREDITI		(3.770.548,76)	(3.770.548,76)
INCASSI BCC CREDITI ANTICIPATI		(776.735,17)	(776.735,17)
CAUZIONI DA CLIENTI		(9.600,00)	(9.600,00)
FONDI SVALUTAZIONE		(3.500.000,00)	(3.500.000,00)
<b>TOTALE CLIENTI ORDINARI</b>	<b>61.080.284,95</b>	<b>(2.362.865,85)</b>	<b>58.717.419,10</b>
CREDITI COMM. IMM.RIVIERA	163.705,75	(163.705,75)	-
CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE)	6.941.260,19		6.941.260,19
CREDITI VERSO IFITALIA PRO SOL EX ART.67	54.796.524,57		54.796.524,57
CREDITI VERSO IFITALIA PRO > LEASING	(34.871.139,03)		(34.871.139,03)
CLIENTI ORD.FT.DA EMETT.	1.484.907,59	(1.484.907,59)	-
CLIENTI ORD.NCR DA EMETT.	(20.575,16)	20.575,16	-
FATTURE DA EMETTERE	3.985.606,00	(3.985.606,00)	-
FATTURE DA EMETTERE ONERI POST GESTIONE	80.373,90	(80.373,90)	-
IFITALIA PROSOLUTO	1.240.738,94		1.240.738,94
CREDITI COMM. BIANCAMANO	-	-	-
FATTURE DA EMETTERE VS BCM	-	-	-
CREDITI CEDUTI ENERGETICAMBIENTE DINIEGO CESSIONE		554.030,90	554.030,90
<b>Clienti (--&gt; Crediti commerciali)</b>	<b>94.881.687,70</b>	<b>(7.502.853,03)</b>	<b>87.378.834,67</b>

In relazione alle singole voci di credito si precisa:

- CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE): Aimeri partecipa al consolidato fiscale nazionale con la società controllante Biancamano S.p.A.. In forza del consolidato fiscale, Aimeri ha trasferito nel corso degli anni le proprie perdite alla società controllante generando un corrispondente credito. Tale credito, in base agli accordi di consolidamento fiscale in essere tra società controllante e controllata (rispettivamente consolidante e consolidata), potrà essere riconosciuto ad Aimeri nel momento in cui Biancamano beneficerà delle perdite ad essa trasferite, beneficio la cui misura sarà pari all'aliquota fiscale in vigore al momento dell'utilizzo. Nel Piano si prevede che il credito, pari ad € 6.941.260, sia utilizzato in compensazione a fronte del debito per imposte IRES che emergerà nell'arco di Piano in ragione degli utili previsti generati da Aimeri. Nel Piano il credito in questione è riclassificato in una voce a parte per evidenziarne l'utilizzo ipotizzato nell'arco di Piano;
- CLIENTI ORDINARI, CREDITI COMM. IMM.RIVIERA, CLIENTI ORD.FT.DA EMETT., CLIENTI ORD.NCR DA EMETT., FATTURE DA EMETTERE, FATTURE DA EMETTERE ONERI POST GESTIONE: le suddette voci sono tutte analizzate congiuntamente. Il relativo saldo rettificato, pari ad € 58.717.419,10, considera già eventuali rettifiche degli stessi;
- CREDITI VERSO IFITALIA PRO SOL EX ART.67, CREDITI VERSO IFITALIA PRO > LEASING, IFITALIA PROSOLUTO: trattasi del saldo dei crediti che sono stati oggetto di cessione pro solvendo a IFITALIA Spa nell'ambito dell'accordo di ristrutturazione dei debiti ex art. 67 l.fall. firmato in data 20.01.2014.
- CREDITI CEDUTI ENERGETICAMBIENTE DINIEGO CESSIONE: trattasi dei crediti verso stazioni appaltanti ceduti ad Energeticambiente in ragione degli atti del 23.06.2016, 07.07.2016 e 18.07.2016, con i quali Aimeri cedeva crediti per complessivi € 18.957.252. La cessione dei suddetti crediti era funzionale a garantire ad Energeticambiente i mezzi necessari a sostenere la fase di *start-up*. Alla data di redazione del presente documento, le suddette cessioni sono andate a buon fine per € 10.435.567,63. Tuttavia alla data di riferimento del Piano il suddetto credito ammontava a complessivi € 10.989.599 in quanto - a tale data - non erano ancora verificati i dinieghi alla cessione dei crediti nei confronti di alcuni clienti. Per tale ragione nella situazione proforma sono stati rettificati in aumento i crediti verso clienti per complessivi € 554.030,90 (contemporaneamente rilevando la riduzione del credito verso Energeticambiente) dettagliati come segue:

CREDITI CEDUTI ENERGETICAMBIENTE DINIEGO CESSIONE	Importo
AZ.CONSORTILE ECOLOGICA MONREGALESE	29.322,60
C.O.V.E.V.A.R.	503.217,20
CEM AMBIENTE SPA	16.081,52
COMUNE DI CERIANA	5.409,58
<b>Totale</b>	<b>554.030,90</b>

### Erario

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
011005020	RITEN.FISC.SU INTER.ATTIV	1.134,15	-	1.134,15	-	1.134,15
011005029	RIMBORSO IVA SPLIT PAYMENT	3.008.914,01	-	3.008.914,01	-	3.008.914,01
011005033	ERARIO C/RIT. CONDOMINI	5.776,80	-	5.776,80	-	5.776,80
011005034	RIMBORSO IVA SPLIT PAYMENT 2016	2.601.308,25	-	2.601.308,25	-	2.601.308,25
011005035	CRED.D'IMP.CARBON TAX	91.734,36	-	91.734,36	-	91.734,36
011005038	CRED.V/EQUITITALIA CART.SOSPESA	675.325,21	-	675.325,21	-	675.325,21
023405005	IVA C/ERARIO	1.998.423,27	-	1.998.423,27	-	1.998.423,27
011005051	ERARIO C/ IMP. SOST. TFR	84.953,59	-	84.953,59	-	84.953,59
011005058	CRED. X IMPOSTE ANTICIPATE	1.195.752,03	(1.195.752,03)	-	-	-
	IVA C/VENDITE		-	-	(13.481,60)	(13.481,60)
	CREDITI V/DIPENDENTI		-	-	452.990,97	452.990,97
	Erario (--> Crediti tributari)	9.663.321,67	(1.195.752,03)	8.467.569,64	439.509,37	8.907.079,01

Trattasi di crediti tributari relativi a (i) crediti IVA richiesti a rimborso, (ii) credito IVA corrente, (iii) credito verso l'erario per Carbon Tax, (iv) crediti per Cartelle Esattoriali sospese, (v) crediti per ritenute fiscali e crediti per ritenute IRPEF. Gli stessi sono ritenuti esigibili nel Piano per complessivi € 8.907.079.

In relazione alle singole voci di credito si precisa:

- CRED. X IMPOSTE ANTICIPATE: ammontano a complessivi € 1.195.752,03 e derivano dalle differenza temporanee positive connesse all'applicazione delle norme di determinazione del reddito fiscale. In ottica concordataria, le stesse si ritengono non realizzabili e pertanto sono state interamente svalutate.
- CREDITI V/DIPENDENTI: trattasi di crediti a fronte di ritenute fiscali operate nei confronti dei dipendenti per complessivi € 452.990,97. In ragione dei pignoramenti subiti dalla Società da parte di ex dipendenti a fronte di retribuzioni e T.F.R. non corrisposti, Aimeri ha pagato quanto dovuto ai dipendenti al lordo delle ritenute operate. La Società si è attivata per integrare le dichiarazioni 770 al fine di vedersi riconosciuto il suddetto credito da parte dell'erario.

### **Crediti diversi**

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
011205003	CAUZIONI DEFINITIVE A FRN	130.403,13	(130.403,13)	-	-	-
011205004	CAUZIONI DEFINIT.AFFITTI	169.647,50	(169.647,50)	-	-	-
011205007	DEPOS. CAUZIONALI DIVERSI	135.910,26	(75.149,41)	60.760,85	-	60.760,85
011205008	DEPOS. CAUZIONALI DIVERSI MSA	4.800,00	(4.800,00)	-	-	-
011205012	CAPARRE CONFIRMATORIE	1.838.516,76	-	1.838.516,76	(1.838.516,76)	-
011210022	CREDITI TFR TESORERIA	8.385.641,10	-	8.385.641,10	(8.385.641,10)	-
011210050	INAIL C/ ANTICIPATO DIPENDENTI	111.004,10	-	111.004,10	-	111.004,10
011210300	CRED V/ENERGET PAGAM FORN	13.300,88	-	13.300,88	(13.300,88)	-
011215011	ENERGETICA C/FINANZ. SOCIO	500.000,00	-	500.000,00	(500.000,00)	-
011215022	CREDITI V/DIPENDENTI	2.578.005,04	(2.125.014,07)	452.990,97	(452.990,97)	-
011215023	CREDITI DIPENDENTI COGEI	264.265,22	(264.265,22)	-	-	-
011215024	CREDITI VERSO FORNITORI DIVERSI	393.352,71	(393.352,71)	-	-	-
011215030	ENERGETICA C/CESSIONE	10.989.598,53	(554.030,90)	10.435.567,63	(10.435.567,63)	-
011215047	AMBIENTE 33 APERCREDITO	6.689,55	(6.689,55)	-	-	-
011215050	PIANETA AMBIENTE APERCREDITO	242,90	(242,90)	-	-	-
011215054	BIANCAMANO UTILITIES APERCR.	40.000,00	(40.000,00)	-	-	-
011215055	AMBIENTE 2.0 APERCREDITO	16.032,29	(16.032,29)	-	-	-
011215100	CREDITI PER AZIENDA CONCESSA IN AFFITTO	111.759.151,22	(54.138.826,00)	57.620.325,22	(57.620.325,22)	-

CREDITI VERSO IFITALIA PRO SOL EX ART.67	-	-	54.796.524,57	54.796.524,57
CREDITI VERSO IFITALIA PRO > LEASING	-	-	(34.871.139,03)	(34.871.139,03)
DEBITI VERSO IFITALIA PRO SOLVENDO EX ART.67	-	-	(18.580.110,42)	(18.580.110,42)
IFITALIA PROSOLUTO	-	-	1.240.738,94	1.240.738,94
DEBITI VS IFITALIA	-	-	(77.182,19)	(77.182,19)
TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	-	-	126.331,15	126.331,15
C/TRANS BANC./O TODISCO	-	-	3.709,79	3.709,79
<b>Crediti diversi (--&gt; Altre attività)</b>	<b>137.336.561,19</b>	<b>(57.918.453,68)</b>	<b>79.418.107,51</b>	<b>(76.607.469,75)</b>

La voce, come mostrato in tabella, comprende crediti di diversa natura.

In relazione agli stessi si evidenzia:

- i. le cauzioni pagate a vario titolo sono state prudenzialmente svalutate;
- ii. i depositi cauzionali sono stati ridotti in ragione di quelli ragionevolmente recuperabili in futuro; gli stessi non sono peraltro ipotizzati incassati nell'arco di Piano;
- iii. alcune voci di credito afferiscono a rapporti con altre società del Gruppo Biancamano o ad esso riferibili (si veda il seguente paragrafo crediti infragruppo);
- iv. sono ricompresi in tale voce i CREDITI PER AZIENDA CONCESSA IN AFFITTO, posta contabile rappresentativa del valore dei beni concessi in affitto ad Energeticambiente (si veda il successivo paragrafo crediti per azienda concessa in affitto
- v. sono riclassificate in tale voce tutti i crediti, al netto dei debiti, vantati nei confronti di IFITALIA Spa in relazione ai crediti ceduti nell'ambito del precedente accordo ex art. 67 l. fall. Il saldo netto della posizione evidenzia un credito per € 2.508.831,87 (pari alla somma dei conti CREDITI VERSO IFITALIA PRO SOL EX ART.67, CREDITI VERSO IFITALIA PRO > LEASING, DEBITI VERSO IFITALIA PRO SOLVENDO EX ART.67, IFITALIA PROSOLUTO, DEBITI VS IFITALIA);
- vi. è riclassificato in tale voce il conto TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO che accoglie i crediti della società che sono stati oggetto di pignoramento da parte di dipendenti e/o ex dipendenti, per i quali il Giudice di merito ha già disposto l'assegnazione delle somme al creditore

pignoratizio. Le suddette somme rappresentano quindi crediti commerciali la cui destinazione è a favore di debiti ancora iscritti nel passivo patrimoniale.

vii. è riclassificato in tale voce il conto C/TRANS BANC.C/O TODISCO come precedentemente descritto.

In relazione a singole posizioni, si ritiene opportuno evidenziare:

- CREDITI V/DIPENDENTI: trattasi di crediti verso dipendenti derivanti da somme corrisposte negli anni a dipendenti ed ex dipendenti in eccedenza rispetto al debito effettivo della Società. Quota parte di essi (€ 452.990,97) sono riferibili a ritenute fiscali operate ai dipendenti e pagate due volte in quanto versate sia all'erario, sia ai dipendenti che hanno ottenuto il pagamento del loro credito al lordo delle ritenute in forza di pignoramento.

Crediti infragruppo

Crediti infragruppo	Importo contabile 04.08.2016	Rettifiche	Situazione rettificata 04.08.2016
CAPARRE CONFIRMATORIE	1.838.516,76		1.838.516,76
ENERGETICA C/CESSIONE	10.989.598,53	(10.989.598,53)	-
AMBIENTE 33 APERCREDITO	6.689,55	(6.689,55)	-
PIANETA AMBIENTE APERCREDITO	242,90	(242,90)	-
BIANCAMANO UTILITIES APERCR.	40.000,00	(40.000,00)	-
AMBIENTE 2.0 APERCREDITO	16.032,29	(16.032,29)	-
<b>Totale</b>	<b>12.891.080,03</b>	<b>(11.052.563,27)</b>	<b>1.838.516,76</b>

NB: in tabella è evidenziata la rettifica lorda del conto ENERGETICA C/CESSIONE. Come specificato il suddetto conto è rettificato del valore dei crediti ceduti per i quali è pervenuto il diniego post 04.08.2016 (per € 554.030,90) e successivamente riclassificato.

Ai fini del piano concordatario i suddetti crediti sono stati rettificati in base al valore di presumibile realizzo.

Con riferimento alle CAPARRE CONFIRMATORIE, trattasi di un credito verso Immobiliare Riviera per caparre versate a fronte di un contratto preliminare per l'acquisto di un immobile sito in Milano, Viale Ortles, stipulato nel 2011 e più volte prorogato. Il suddetto credito non è ipotizzato incassato nell'arco di Piano.

Con riferimento al credito ENERGETICA C/CESSIONE trattasi del valore dei crediti vantati nei confronti di clienti ceduti mediante cessione notarile, come precedentemente indicato nel paragrafo relativo ai clienti. Si ricorda che l'importo che al 04.08.2016 era di € 10.989.598,53, si è ridotto al minore importo di € 10.435.567,63 per effetto dei dinieghi alla cessione pervenuti alla società in data successiva alla situazione di riferimento.

Con delibera in data 26.07.2016 (a rogito Notaio GIVRI) l'assemblea dei soci di Energeticambiente ha deliberato di aumentare il capitale sociale della società, in via scindibile, da € 10.000 ad € 19.000.000 da sottoscrivere e liberarsi da parte del socio unico Aimeri Ambiente.

Nel piano è previsto che i crediti vantati da Aimeri (€ 10.435.567,63) siano utilizzati in compensazione con il debito che sorgerà per effetto della sottoscrizione dell'aumento di capitale di cui si è detto.

#### Crediti per azienda concessa in affitto

Tale voce che ammonta a complessivi € 111.759.151,22 rappresenta il saldo delle partite contabili trasferite ad Energeticambiente per effetto del contratto di affitto.

Si precisa che la suddetta rappresentazione non implica il trasferimento della proprietà degli *assets* costituenti il ramo alla società affittuaria ma trattasi di una tecnica di rappresentazione contabile riconosciuta dalla prevalente dottrina aziendalistica il cui scopo è quello di evidenziare contemporaneamente la consistenza patrimoniale del ramo concesso in affitto nel bilancio della società affittuaria e l'indisponibilità dei beni concessi in affitto per il soggetto affittante.

Si rileva inoltre che tale rappresentazione è raccomandata, per le società quotate, dalla circolare Assonime n. 34 del 10.05.2000.

L'importo complessivamente indicato è costituito da:

CREDITI PER AZIENDA CONCESSA IN AFFITTO	Importo
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	100.717.135
AVVIAMENTO	9.674.954
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	944.442
MAGAZZINO	422.620
<b>Totale</b>	<b>111.759.151</b>
Rettifiche al 04.08.2016	(54.138.826)
<b>Valore rettificato</b>	<b>57.620.325</b>

Trattasi di

- a) beni materiali (principalmente automezzi di proprietà e in leasing, per effetto dell'applicazione del principio contabile IAS 17, funzionali all'attività di raccolta dei rifiuti solidi urbani);
- b) beni immateriali di proprietà (in misura prevalente software informatici);
- c) avviamento, connesso all'acquisizione nel 2010 di un ramo di azienda da Manutencoop Servizi Ambientali;
- d) giacenze di materiali in magazzino.

Il suddetto credito è rettificato per € 54.138.826. Detto importo rappresenta il valore contabile, determinato in applicazione del principio IAS 17, degli automezzi detenuti mediante contratto di leasing al netto di alcune svalutazioni operate sui cespiti di proprietà. Come si dirà meglio nella descrizione del passivo e del Piano, in attuazione dell'accordo para-concordatario previsto (l'accordo leasing) i contratti relativi ai suddetti beni saranno risolti e contestualmente stipulati nuovamente in capo ad Energeticambiente. L'effetto patrimoniale di tale avvenimento è pertanto una sopravvenienza passiva pari al valore dei beni in questione, parzialmente controbilanciata dallo stralcio del debito verso le società di leasing che sarà realizzato qualora il Piano proposto fosse favorevolmente accolto dai creditori sociali.

Il valore delle immobilizzazioni, come rettificato in ragione delle considerazioni sopra esposte, è pari ad € 57.620.325.

La suddetta voce nel Piano è stata riclassificata separandola dalla voce crediti diversi in cui è allocata contabilmente.



### **Ratei e risconti attivi**

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
011508098	RISC.ATTIVI IAS 17 ENTRO 12 MESI	198.737,56	(198.737,56)	-	-	-
	Ratei e risconti Attivi	198.737,56	(198.737,56)	-	-	-

Trattasi dei risconti attivi afferenti ai contratti di leasing contabilizzati secondo il principio contabile IAS 17. Gli stessi sono stati azzerati in fase di predisposizione del Piano in quanto non suscettibili di un valore di realizzo.

### **Immobilizzazioni materiali**

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
011805001	VINOVO	2.911.752,21	(2.911.752,21)	-	-	-
011805901	TERRENI RAEE	135.096,39	1.225.403,61	1.360.500,00	-	1.360.500,00
011805902	FABBRICATI RAEE	1.651.534,00	(1.651.534,00)	-	-	-
011806907	IMPIANTO RAEE	1.537.562,20	(1.537.562,20)	-	-	-
011812900	ATTREZZATURA RAEE	47.256,23	(47.256,23)	-	-	-
011815900	MOBILI ARREDI RAEE	25.052,49	(25.052,49)	-	-	-
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.308.253,52</b>	<b>(4.947.753,52)</b>	<b>1.360.500,00</b>	<b>-</b>	<b>1.360.500,00</b>

Ammontano a complessivi € 6.308.254 e sono costituiti da:

- (i) l'impianto di smaltimento dei rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche (R.A.E.E.) sito in Mondovì, il cui valore contabile (costo storico non ammortizzato) alla data di riferimento è pari ad € 3.396.501; l'impianto in questione è stato acquisito attraverso un finanziamento ipotecario (ipoteca di I grado) concesso da Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a. il cui debito residuo in linea capitale, alla data di riferimento ammonta ad € 2.972.437, come meglio specificato nell'analisi del passivo. Sullo stesso impianto grava poi un'ipoteca di II grado iscritta da Banca IFIS S.p.a.;
- (ii) un immobile industriale sito in Vinovo, detenuto per mezzo del contratto di leasing n. 1504889/001 stipulato con Credit Agricole Leasing Italia S.r.l. (in seguito per brevità solo Credit Agricole) il cui valore contabile lordo, in attuazione del principio contabile IAS 17 è pari ad € 2.911.752,21.

In relazione al punto sub (i) nel Piano è prevista la cessione a terzi dello stesso per un valore di € 1.360.500, quale risultante dalla perizia eseguita sull'impianto dall'architetto Antonino Iaria iscritto all'Albo degli Architetti della Provincia di Torino al n. 7357, con studio in via Gulli n. 40 Torino (TO) ed allegata alla relazione *ex art. 160*, comma 2, l. fall. predisposta dal Dott. Sandro Aceto, valore che sarà destinato a soddisfare il credito vantato da MPS Capital Services Banca per le Imprese S.p.A. ("MPSCS") garantito da ipoteca sul predetto immobile in misura superiore a quanto ricavabile, in ragione della collocazione preferenziale, nell'ipotesi di liquidazione fallimentare del predetto impianto ai sensi di quanto attestato nella predetta relazione *ex art. 160*, comma 2, l. fall..

In merito al punto sub (ii) nel Piano è prevista la risoluzione del contratto in ragione dell'accordo para-concordatario in via di negoziazione con le società di leasing, la restituzione del bene alla società di leasing e il pagamento del debito residuo nell'ambito della proposta concordataria al netto del valore di perizia del bene, determinato in € 1.300.000 dall'architetto Antonino Iaria iscritto all'Albo degli Architetti della Provincia di Torino al n. 7357, con studio in via Gulli n. 40 Torino (TO).

Il valore delle immobilizzazioni rilevanti per il Piano è pertanto pari ad € 1.360.500.

### Partecipazioni

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016

012015008	PARTECIPAZIONI EX SEL	1.136,21	(1.136,21)	-	-	-
012015011	PARTECIPAZIONI BCC	1.378,20	-	1.378,20	-	1.378,20
012015019	PARTECIPAZIONE ENERGETICAMBIENTE	10.000,00	-	10.000,00	-	10.000,00
012015020	PARTECIPAZIONE AMBIENTE 2.0	14.000,00	(14.000,00)	-	-	-
	AUCAP ENERGETICAMBIENTE		-	-	10.935.567,63	10.935.567,63
	Partecipazioni	26.514,41	(15.136,21)	11.378,20	10.935.567,63	10.946.945,83

Le suddette partecipazioni sono state rettifiche, in ottica concordataria, in ragione della persistenza delle stesse quali valori patrimoniali attivi nella continuità aziendale.

In sede di redazione del Piano il valore della partecipazione in Energeticambiente, è stato incrementato di € 10.935.567,63 al fine di rappresentare l'aumento di capitale che Aimeri opererà nella società controllata, in attuazione del Piano concordatario, mediante conversione del finanziamento soci (€ 500.000) e dei crediti ceduti alla stessa (€ 10.435.567,63) come precedentemente evidenziato.

Il valore delle partecipazioni, come rettificato alla luce delle considerazioni sopra esposte, è pertanto pari ad € 10.946.945,83.

### **Titoli in portafoglio**

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
012101900	AZIONI BIANCAMANO SPA	131.918,69	-	131.918,69	-	131.918,69
	Titoli in portafoglio	131.918,69	-	131.918,69	-	131.918,69

Trattasi di azioni Biancamano S.p.a. iscritte al valore di acquisto (€ 131.919). Le stesse sono ipotizzate realizzabili nel Piano per pari valore.

\*\*\*

L'attivo patrimoniale risultante dal bilancio di verifica è stato integrato con ulteriori voci per dare una rappresentazione più chiara della dinamica patrimoniale e finanziario della Società nell'arco di Piano.

Le voci integrative, che costituiscono mera riclassificazione di voci pre-esistenti, sono evidenziate di seguito:

Conto contabile	Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
	CAPARRE CONFIRMATORIE			-	1.838.516,76	1.838.516,76
	<b>Crediti infragruppo (*)</b>	-	-	-	<b>1.838.516,76</b>	<b>1.838.516,76</b>
	CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE)			-	6.941.260,29	6.941.260,29
	<b>Crediti per consolidato fiscale (*)</b>	-	-	-	<b>6.941.260,29</b>	<b>6.941.260,29</b>
	CREDITI PER AZIENDA CONCESSA IN AFFITTO			-	57.620.325,22	57.620.325,22
	<b>Crediti per azienda concessa in affitto (*)</b>	-	-	-	<b>57.620.325,22</b>	<b>57.620.325,22</b>

Le suddette voci sono già state oggetto di commento nel paragrafo relativo alla voce contabile di originaria allocazione.

\*\*\*

## ***II.II. LE RETTIFICHE DEL PASSIVO***

In relazione alle voci del passivo si evidenzia in via preliminare che le stesse sono rappresentate nell'ordine di esposizione nel bilancio di verifica della Società al 04.08.2016. Analogamente a quanto risultante dalla contabilità aziendale le voci di debito sono indicate con il segno negativo.

Nella **situazione proforma concordato 04.08.2016** le passività sono state riclassificate per dare rappresentazione del debito concordatario suddiviso nelle diverse classi ipotizzate nella proposta che si andrà a descrivere al successivo paragrafo IV.

## Debiti verso banche

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
023105065	SANPAOLO	(264.815,17)	-	(264.815,17)	264.815,17	-
023105100	UNICREDIT c/c 30027972	(81.261,37)	(1.612,85)	(82.874,22)	82.874,22	-
023105102	CARIGE C/1872420	(311.298,26)	-	(311.298,26)	311.298,26	-
023105109	CARIBRA Sede c/c 1508043	(15.800,59)	-	(15.800,59)	15.800,59	-
023105111	MONTE PASCHI C/C 11841	(245.651,68)	-	(245.651,68)	245.651,68	-
023105112	B.POP.VICENZA	(11.787,36)	-	(11.787,36)	11.787,36	-
023105114	B. POP. MILANO C/ORDINARIO	(209.232,31)	-	(209.232,31)	209.232,31	-
023105119	BNL C/ 154	(420.058,51)	-	(420.058,51)	420.058,51	-
023105120	CARIPARMA C/C 46808302	(1.947,72)	-	(1.947,72)	1.947,72	-
023105122	BANCA SAI C/C 100172	(80.803,58)	-	(80.803,58)	80.803,58	-
023105903	PNT CASSA RIS.SAVONA C/C 1865	(25,94)	-	(25,94)	25,94	-
023106002	BCC B.Garolfo c/anticipo	(776.735,14)	776.735,14	-	-	-
023106009	MONTE PASCHI SIENA c/ant.	(1.428.220,36)	-	(1.428.220,36)	1.428.220,36	-
023107004	DEBITI VS IFITALIA	(77.182,19)	-	(77.182,19)	77.182,19	-
023107013	DEB.FINANZ.VS BANCA IFIS	(1.249.045,92)	(442.254,08)	(1.691.300,00)	1.691.300,00	-
023115021	BNL FIN BREVE	(959.543,39)	-	(959.543,39)	959.543,39	-
023115022	CARISA FIN. BREVE	(147.719,30)	-	(147.719,30)	147.719,30	-
023115023	DEBITO CARISPEZIA	(180.899,66)	-	(180.899,66)	180.899,66	-
023115500	MPS FIN.CHIR. (ART 67)	(9.290.000,00)	(466.288,37)	(9.756.288,37)	9.756.288,37	-
023115501	BPM FIN.CHIR. (ART 67)	(7.371.439,74)	(58.005,27)	(7.429.445,01)	7.429.445,01	-
023115502	CRPARMA FIN.CHIR. (ART 67)	(679.239,80)	(1.564,74)	(680.804,54)	680.804,54	-
023115503	BAN SAI FIN.CHIR. (ART 67)	(1.969.461,49)	(76.724,01)	(2.046.185,50)	2.046.185,50	-
023115504	UNICREDIT FN.CHIR. (ART 67)	(7.970.621,00)	-	(7.970.621,00)	7.970.621,00	-
023115505	BPVICEN FIN.CHIR. (ART 67)	(1.068.337,34)	-	(1.068.337,34)	1.068.337,34	-
023115506	INTESA FIN.CHIR. (ART 67)	(9.034.281,97)	-	(9.034.281,97)	9.034.281,97	-
023115600	NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(12.919.152,67)	-	(12.919.152,67)	12.919.152,67	-
023115900	FINANZIAMENTO RAEE-MPSCS	130.593,44	(130.593,44)	-	-	-
023115901	FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(35.905,53)	-	(35.905,53)	35.905,53	-
023120005	BNL	(12.510.969,68)	-	(12.510.969,68)	12.510.969,68	-
023120900	FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(1.825.580,91)	(306.809,12)	(2.132.390,03)	2.132.390,03	-
023120901	FINANZIAMENTO RAEE-MPSCS	(3.103.030,28)	1.742.530,28	(1.360.500,00)	1.360.500,00	-
023129005	DEBITI VERSO IFITALIA PRO SOLVENDO EX ART.67	(18.580.110,42)	-	(18.580.110,42)	18.580.110,42	-
023131001	DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m	(28.572.013,40)	(8.246.405,13)	(36.818.418,53)	36.818.418,53	-

023131002	DEB.V/ALTRI FIN oltre 12m	(9.831.267,98)	9.831.267,98	-	-	-
023131004	STRUMENTI FINANZIARI A Breve TERMINE	(151.058,25)	-	(151.058,25)	151.058,25	-
023131005	DEBITI BREVE TECH	(260.413,63)	260.413,63	-	-	-
023131006	DEBITI M/L TECH	(571.618,50)	571.618,50	-	-	-
023105104	VENETA BANCA SPA	-	-	-	-	-
023105101	BCC B.GAROLFO c/c 801406	-	-	-	-	-
	DEGRADO IPOTECARIO MPS		(1.798.118,71)	(1.798.118,71)	1.798.118,71	-
	<b>Debiti verso banche</b>	<b>(132.075.937,60)</b>	<b>1.654.189,81</b>	<b>(130.421.747,79)</b>	<b>130.421.747,79</b>	<b>-</b>

Pari a complessivi € 132.075.937,60 ricomprendono tutti i debiti di natura finanziaria, al netto di possibili compensazioni, intercorrenti con il sistema creditizio. Trattasi in particolare di:

Debiti verso banche	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Riclassifica
BNL C/ 154	(420.058,51)		(420.058,51)	420.058,51	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
BNL FIN BREVE	(959.543,39)		(959.543,39)	959.543,39	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
BNL	(12.510.969,68)		(12.510.969,68)	12.510.969,68	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
STRUMENTI FINANZIARI A Breve TERMINE	(151.058,25)		(151.058,25)	151.058,25	Classe 4- Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(4.642.112,41)		(4.642.112,41)	4.642.112,41	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE			-	-	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE BANCA NAZIONALE DEL LAVORO</b>	<b>(18.683.742,24)</b>	<b>-</b>	<b>(18.683.742,24)</b>	<b>18.683.742,24</b>	
MONTE PASCHI C/C 11841	(245.651,68)		(245.651,68)	245.651,68	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
MONTE PASCHI SIENA c/ant.	(1.428.220,36)		(1.428.220,36)	1.428.220,36	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
MPS FIN.CHIR. (ART 67)	(9.290.000,00)		(9.290.000,00)	9.290.000,00	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
FINANZIAMENTO RAEE-MPSCS	130.593,44	(130.593,44)	-	-	Debiti verso banche ipotecarie
FINANZIAMENTO RAEE-MPSCS	(3.103.030,28)	1.742.530,28	(1.360.500,00)	1.360.500,00	Debiti verso banche ipotecarie
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(2.219.900,99)		(2.219.900,99)	2.219.900,99	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
DEGRADO IPOTECARIO MPS	-	(1.798.118,71)	(1.798.118,71)	1.798.118,71	Classe 4 - Creditori privilegiati degradati
RETTIFICHE		(466.288,37)	(466.288,37)	466.288,37	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE MONTE DEI PASCHI DI SIENA</b>	<b>(16.156.209,87)</b>	<b>(652.470,24)</b>	<b>(16.808.680,11)</b>	<b>16.808.680,11</b>	
SANPAOLO	(264.815,17)		(264.815,17)	264.815,17	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
INTESA FIN.CHIR. (ART 67)	(9.034.281,97)		(9.034.281,97)	9.034.281,97	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(2.654.706,53)		(2.654.706,53)	2.654.706,53	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE			-	-	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE INTESA SAN PAOLO</b>	<b>(11.953.803,67)</b>	<b>-</b>	<b>(11.953.803,67)</b>	<b>11.953.803,67</b>	
UNICREDIT c/c 30027972	(81.261,37)		(81.261,37)	81.261,37	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo

UNICREDIT FN.CHIR. (ART 67)	(7.970.621,00)		(7.970.621,00)	7.970.621,00	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(1.015.975,82)		(1.015.975,82)	1.015.975,82	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(1.612,85)	(1.612,85)	1.612,85	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE UNICREDIT</b>	<b>(9.067.858,19)</b>	<b>(1.612,85)</b>	<b>(9.069.471,04)</b>	<b>9.069.471,04</b>	
B. POP. MILANO C/ORDINARIO	(209.232,31)		(209.232,31)	209.232,31	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
BPM FIN.CHIR. (ART 67)	(7.371.439,74)		(7.371.439,74)	7.371.439,74	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(675.718,71)		(675.718,71)	675.718,71	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(58.005,27)	(58.005,27)	58.005,27	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE BANCA POPOLARE DI MILANO</b>	<b>(8.256.390,76)</b>	<b>(58.005,27)</b>	<b>(8.314.396,03)</b>	<b>8.314.396,03</b>	
CARIGE C/1872420	(311.298,26)		(311.298,26)	311.298,26	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
PNT CASSA RIS.SAVONA C/C 1865	(25,94)		(25,94)	25,94	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
CARISA FIN. BREVE	(147.719,30)		(147.719,30)	147.719,30	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(1.825.580,91)		(1.825.580,91)	1.825.580,91	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(35.905,53)		(35.905,53)	35.905,53	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(1.110.364,01)		(1.110.364,01)	1.110.364,01	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(306.809,12)	(306.809,12)	306.809,12	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE BANCA CARIGE</b>	<b>(3.430.893,95)</b>	<b>(306.809,12)</b>	<b>(3.737.703,07)</b>	<b>3.737.703,07</b>	
BANCA SAI C/C 100172	(80.803,58)		(80.803,58)	80.803,58	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
BAN SAI FIN.CHIR. (ART 67)	(1.969.461,49)		(1.969.461,49)	1.969.461,49	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(172.445,46)		(172.445,46)	172.445,46	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(76.724,01)	(76.724,01)	76.724,01	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE BANCA SAI</b>	<b>(2.222.710,53)</b>	<b>(76.724,01)</b>	<b>(2.299.434,54)</b>	<b>2.299.434,54</b>	
CARIPARMA C/C 46808302	(1.947,72)		(1.947,72)	1.947,72	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
CRPARMA FIN.CHIR. (ART 67)	(679.239,80)		(679.239,80)	679.239,80	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(427.928,74)		(427.928,74)	427.928,74	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(1.564,74)	(1.564,74)	1.564,74	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE CARIPARMA</b>	<b>(1.109.116,26)</b>	<b>(1.564,74)</b>	<b>(1.110.681,00)</b>	<b>1.110.681,00</b>	
B.POP.VICENZA	(11.787,36)		(11.787,36)	11.787,36	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
BPVICEN FIN.CHIR. (ART 67)	(1.068.337,34)		(1.068.337,34)	1.068.337,34	Classe 4 - Banche aderenti all'accordo
<b>TOTALE BANCA POPOLARE DI VICENZA</b>	<b>(1.080.124,70)</b>	<b>-</b>	<b>(1.080.124,70)</b>	<b>1.080.124,70</b>	
DEBITI VS IFITALIA	(77.182,19)		(77.182,19)	77.182,19	Crediti diversi (--> Altre attività)
DEBITI VERSO IFITALIA PRO SOLVENDO EX ART.67	(18.580.110,42)		(18.580.110,42)	18.580.110,42	Crediti diversi (--> Altre attività)
<b>TOTALE IFITALIA</b>	<b>(18.657.292,61)</b>	<b>-</b>	<b>(18.657.292,61)</b>	<b>18.657.292,61</b>	
<b>BCC B.Garolfo c/ anticipo</b>	<b>(776.735,14)</b>	<b>776.735,14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Classe 6 - Altri creditori finanziari
<b>CARIBRA Sede c/c 1508043</b>	<b>(15.800,59)</b>	<b>-</b>	<b>(15.800,59)</b>	<b>15.800,59</b>	Classe 6 - Altri creditori finanziari
<b>DEBITO CARISPEZIA</b>	<b>(180.899,66)</b>	<b>-</b>	<b>(180.899,66)</b>	<b>180.899,66</b>	Classe 6 - Altri creditori finanziari
<b>DEB.FINANZ.VS BANCA IFIS</b>	<b>(1.249.045,92)</b>	<b>(442.254,08)</b>	<b>(1.691.300,00)</b>	<b>1.691.300,00</b>	Classe 8 - Creditori privilegiati degradati
<b>TOTALE DEBITI VERSO BANCHE</b>	<b>(92.840.624,09)</b>	<b>(762.705,17)</b>	<b>(93.603.329,26)</b>	<b>93.603.329,26</b>	
DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m	(28.572.013,40)	(8.246.405,13)	(36.818.418,53)	36.818.418,53	Si veda tabella seguente
DEB.V/ALTRI FIN oltre 12m	(9.831.267,98)	9.831.267,98	-	-	

<b>DEBITI VERSO LEASING</b>	<b>(38.403.281,38)</b>	<b>1.584.862,85</b>	<b>(36.818.418,53)</b>	<b>36.818.418,53</b>
DEBITI BREVE TECH	(260.413,63)	260.413,63	-	-
DEBITI M/L TECH	(571.618,50)	571.618,50	-	-
<b>DEBITI VERSO FORNITORI</b>	<b>(832.032,13)</b>	<b>832.032,13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Debiti verso banche</b>	<b>(132.075.937,60)</b>	<b>1.654.189,81</b>	<b>(130.421.747,79)</b>	<b>130.421.747,79</b>
	-	-	-	-

In fase di predisposizione del Piano i suddetti debiti sono stati rettificati in ragione del saldo verificato da parte del professionista attestatore.

In relazione a singole voci di debito si evidenzia:

- FINANZIAMENTO RAEE-MPSCS, DEGRADO IPOTECARIO MPSCS: ammontano a complessivi € 2.972.437 e sono costituiti interamente dal debito verso MPSCS a fronte del finanziamento ipotecario (ipoteca di I grado), di originali € 3.400.000, concesso per l'acquisto dell'impianto R.A.E.E. di Mondovì; il suddetto debito è stato incrementato in sede di redazione del Piano a fronte degli interessi convenzionali e legali maturandi dalla data di presentazione del pre-concordato alla data di presunta alienazione (entro il 31.12.2018), per € 186.182, determinando un debito complessivo di € 3.158.619. L'importo ricavato dall'alienazione del bene, stimato in € 1.360.500, sarà interamente devoluto al pagamento del creditore ipotecario. La quota di credito non soddisfatta troverà allocazione nella successiva classe 8 – creditori privilegiati degradati.
- DEB.FINANZ.VS BANCA IFIS: trattasi di un debito di natura ipotecaria in conseguenza di ipoteche giudiziali iscritte sull'impianto RAEE di Mondovì (ipoteca di II grado). In fase di predisposizione del Piano il debito contabile è stato adeguato al valore delle iscrizioni ipotecarie risultanti dalla visura catastale del bene. Il suddetto credito, non trovando capienza nel valore del bene come determinato da apposita relazione *ex art.* 160, comma 2, l. fall., è stato degradato al chirografo per il suo intero importo.
- BCC B.Garolfo c/anticipo: trattasi di un conto corrente connesso ad un rapporto di anticipo fatture. Il debito in questione è ipotizzato autoliquidato in conseguenza del normale incasso dei crediti anticipati.

In merito al debito verso società di leasing si riporta di seguito il relativo dettaglio:



Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifica
DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m	(28.572.013,40)	28.572.013,40	-	
DEB.V/ALTRI FIN oltre 12m	(9.831.267,98)	9.831.267,98	-	
MEDIOCREDITO		(17.356.983,59)	(17.356.983,59)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
MONTE DEI PASCHI DI SIENA LEASING		(6.956.673,48)	(6.956.673,48)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
CNH INDUSTRIAL		(5.084.350,86)	(5.084.350,86)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
CREDIT AGRICOLE		(2.296.254,43)	(2.296.254,43)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
UNICREDIT		(2.021.816,34)	(2.021.816,34)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
BNP PARIBAS		(1.436.680,40)	(1.436.680,40)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
SELMABIPIEMME		(652.216,87)	(652.216,87)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
BIELLA LEASING		(495.080,59)	(495.080,59)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
BANCA CARIGE		(443.668,02)	(443.668,02)	Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo
SG LEASING		(73.563,39)	(73.563,39)	Classe 6 - Altri creditori finanziari
MERCANTILE LEASING		(1.130,56)	(1.130,56)	Classe 6 - Altri creditori finanziari
<b>Debiti verso leasing</b>	<b>(38.403.281,38)</b>	<b>1.584.862,85</b>	<b>(36.818.418,53)</b>	

In fase di predisposizione del Piano i suddetti debiti sono stati rettificati in ragione del saldo verificato da parte del professionista attestatore. Con riferimento al debito leasing si precisa che nella voce analizzata è ricompreso il debito nei confronti delle società al netto dell'IVA. L'IVA afferente alle fatture delle società di leasing registrate nella contabilità di Aimeri è trattata come un debito commerciale e ricompresa nel debito verso fornitori.

In relazione alle voci DEBITI BREVE TECH e DEBITI M/L TECH si precisa che trattasi di debiti sorti in ragione delle rappresentazione dei contratti di noleggio a lungo termine degli automezzi secondo il principio contabile IAS 17. Gli stessi, rappresentando i canoni a scadere, non costituiscono un effettivo debito nei confronti del fornitore il cui debito è rappresentato nella voce fornitori. Per tale ragione sono stati azzerati ai fini del Piano.

Ai fini della proposta concordataria i suddetti crediti sono stati riclassificati nel seguente modo:

Debiti verso banche	Situazione 04.08.2016 rettificata	Note
Classe 4 - Banche aderenti all'accordo	(69.899.417,69)	
Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo	(36.743.724,58)	
Classe 6 - Altri creditori finanziari	(271.394,20)	

Classe 8 - Creditori privilegiati degradati	(3.489.418,71)	Quota incapiente del privilegio ipotecario di MPS e Banca IFIS
Debiti verso banche ipotecarie	(1.360.500,00)	Quota capiente del privilegio ipotecario di MPS
Crediti diversi (--> Altre attività)	(18.657.292,61)	IFITALIA
<b>Totale</b>	<b>(130.421.747,79)</b>	

### ***Debiti verso fornitori***

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
023205005	FRN ORD.FT.RICEVUTE	(51.905.159,79)	13.011.051,38	(38.894.108,41)	38.894.108,41	-
023214005	DEBITI COMM. IMM.RIVIERA	(373.022,20)	373.022,20	-	-	-
023215005	DEBITI VERSO BIANCAMANO	(1.194.443,72)	1.194.443,72	-	-	-
023218007	DEBITI V/SEGESTA PRECETTO	(2.913.843,42)	2.913.843,42	-	-	-
023220015	FRN ORD.FT.DA RICEVERE	(6.077.605,38)	6.077.605,38	-	-	-
023220025	FRN ORD.NCR DA RICEVERE	1.488.752,65	(1.488.752,65)	-	-	-
023229005	DEBITI VERSO ENERGETICA CESS/CRED	(253.453,32)	-	(253.453,32)	253.453,32	-
023229006	DEBITI VERSO ENERGETICA SUB.	(83.409,28)	-	(83.409,28)	83.409,28	-
023229007	DEBITI VERSO ENERGETICA COMPENS.PARTITE	(27.888,05)	-	(27.888,05)	27.888,05	-
023229008	DEB V/ENERGETICA AMBIENTE	(2.082,91)	-	(2.082,91)	2.082,91	-
023230006	FIN.INFRUTTIFERO BIANCAMANO	(1.000.000,00)	-	(1.000.000,00)	1.000.000,00	-
023231001	DEBITI VS BIANCAMANO HOLDING	(370.643,93)	-	(370.643,93)	370.643,93	-
023232005	DEBITI FALLIMENTO AMIA	(333.500,00)	333.500,00	-	-	-
023298001	TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	126.331,15	-	126.331,15	(126.331,15)	-
023299005	TRANSITORIO LEASING	22.597.805,33	(22.597.805,33)	-	-	-
023299007	TRANSITORIO TECH SERVIZI	92.197,75	(92.197,75)	-	-	-
	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>(40.229.965,12)</b>	<b>(275.289,63)</b>	<b>(40.505.254,75)</b>	<b>40.505.254,75</b>	<b>-</b>

Trattasi del debito nei confronti dei fornitori per fatture ricevute e fatture da ricevere, per complessivi € 40.229.965.

La voce è stata rettificata in fase di redazione del Piano per tenere conto di:

- (i) maggiori debiti accertati a seguito di decreti ingiuntivi e pignoramenti ricevuti antecedentemente al deposito del ricorso ex art. 161, comma 6, l. fall.,

- (ii) maggiori debiti accertati a seguito delle verifiche del professionista attestatore,
- (iii) errori contabili,
- (iv) compensazioni ipotizzate ex art 56 l.fall.

Il saldo rettificato è pertanto pari ad € 40.505.255.

In relazione agli stessi di evidenza:

- FRN ORD.FT.RICEVUTE, DEBITI COMM. IMM.RIVIERA, DEBITI VERSO BIANCAMANO, DEBITI V/SEGESTA PRECETTO, FRN ORD.FT.DA RICEVERE, FRN ORD.NCR DA RICEVERE, DEBITI FALLIMENTO AMIA: le suddette voci sono oggetto di un'analisi unitaria e sono esposte al netto di rettifiche e ipotizzate compensazioni ex art 56 l. fall..

Si evidenzia che:

- (i) all'interno della voce è ricompreso il debito verso società di leasing per fatture ricevute che è stato stornato, per la quota capitale del debito, in quanto già ricompreso nella voce DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m;
- (ii) dal debito complessivo sono state stornate prudenzialmente le note di credito da ricevere;
- (iii) sono stati stornati i conti transitori utilizzati per rappresentare secondo i principi IAS debiti di natura finanziaria;
- (iv) sono state rilevate extra contabilmente le differenze rilevate dal professionista attestatore nell'ambito delle sue verifiche,

il tutto come di seguito rappresentato:

Debiti verso fornitori	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata
FRN ORD.FT.RICEVUTE	(51.905.159,79)		(51.905.159,79)
RICLASSIFICHE DI DEBITI VERSO FORNITORI		(373.022,20)	(373.022,20)
		(1.194.443,72)	(1.194.443,72)
		(2.913.843,42)	(2.913.843,42)

		(6.077.605,38)	(6.077.605,38)
		(333.500,00)	(333.500,00)
STORNO DEBITO LEASING ISCRITTO NEI FORNITORI (NETTO IVA)		22.071.943,52	22.071.943,52
COMPENSAZIONI DEBITI/CREDITI		3.758.981,76	3.758.981,76
RETTIFICHE PER DIFFERENZE RILEVATE		(1.927.459,18)	(1.927.459,18)
<b>FRN ORD.FT.RICEVUTE TOTALE</b>	<b>(51.905.159,79)</b>	<b>13.011.051,38</b>	<b>(38.894.108,41)</b>
DEBITI COMM. IMM.RIVIERA	(373.022,20)	373.022,20	-
DEBITI VERSO BIANCAMANO	(1.194.443,72)	1.194.443,72	-
DEBITI V/SEGESTA PRECETTO	(2.913.843,42)	2.913.843,42	-
FRN ORD.FT.DA RICEVERE	(6.077.605,38)	6.077.605,38	-
FRN ORD.NCR DA RICEVERE	1.488.752,65	(1.488.752,65)	-
DEBITI VERSO ENERGETICA CESS/CRED	(253.453,32)	-	(253.453,32)
DEBITI VERSO ENERGETICA SUB.	(83.409,28)	-	(83.409,28)
DEBITI VERSO ENERGETICA COMPENS.PARTITE	(27.888,05)	-	(27.888,05)
DEB V/ENERGETICA AMBIENTE	(2.082,91)	-	(2.082,91)
FIN.INFRUTTIFERO BIANCAMANO	(1.000.000,00)	-	(1.000.000,00)
DEBITI VS BIANCAMANO HOLDING	(370.643,93)	-	(370.643,93)
DEBITI FALLIMENTO AMIA	(333.500,00)	333.500,00	-
TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	126.331,15	-	126.331,15
TRANSITORIO LEASING	22.597.805,33	(22.597.805,33)	-
TRANSITORIO TECH SERVIZI	92.197,75	(92.197,75)	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>(40.229.965,12)</b>	<b>(275.289,63)</b>	<b>(40.505.254,75)</b>

Il debito verso fornitori è stato riclassificato ai fini del Piano come segue:

Debiti verso fornitori	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifica nelle classi
DEBITI COMMERCIALI PER IVA DI RIVALSA	(8.473.016,59)	Classe 8- Creditori privilegiati degradati
DEBITI COMMERCIALI PRIVILEGIATI	(5.428.622,64)	Classe 1 - Creditori privilegiati

DEBITI COMMERCIALI CHIROGRAFARI	(20.636.338,46)	Classe 7 - Fornitori e altri creditori chirografari
DEBITI COMMERCIALI STRATEGICI	(2.045.881,59)	Subappaltatori prededucibili
DEBITI LOCATORI DEGRADATI	(2.310.249,13)	Classe 1 - Creditori privilegiati degradati
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>(38.894.108,41)</b>	
DEBITI VERSO ENERGETICA CESS/CRED	(253.453,32)	Debiti infragruppo
DEBITI VERSO ENERGETICA SUB.	(83.409,28)	Debiti infragruppo
DEBITI VERSO ENERGETICA COMPENS.PARTITE	(27.888,05)	Debiti infragruppo
DEB V/ENERGETICA AMBIENTE	(2.082,91)	Debiti infragruppo
FIN.INFRUTTIFERO BIANCAMANO	(1.000.000,00)	Debiti infragruppo
DEBITI VS BIANCAMANO HOLDING	(370.643,93)	Debiti infragruppo
<b>Debiti infragruppo</b>	<b>(1.737.477,49)</b>	
TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	126.331,15	Crediti diversi (--> Altre attività)
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>(40.505.254,75)</b>	

- DEBITI VERSO ENERGETICA CESS/CRED, DEBITI VERSO ENERGETICA SUB., DEBITI VERSO ENERGETICA COMPENS.PARTITE, DEB V/ENERGETICA AMBIENTE, FIN.INFRUTTIFERO BIANCAMANO, DEBITI VS BIANCAMANO HOLDING: trattasi di debiti nei confronti di società del Gruppo Biancamano o ad esso riferibile. In particolare trattasi di
  - (i) debiti verso Biancamano S.p.a. per € 1.000.000,
  - (ii) debiti verso Biancamano Holding, per € 370.644,
  - (iii) debiti verso Energeticambiente per € 353.533 (€ 366.834 al netto dei crediti vantati verso la stessa per € 13.301 non indicati in tabella);
 il tutto, per € 1.724.177. I Suddetti crediti sono stati rinunciati dalle predette società del Gruppo Biancamano con lettere in data 30.11.2016 con effetti sospensivamente condizionati all'omologa del concordato da parte del Tribunale.
- TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO: trattasi di crediti della società che sono stati oggetto di pignoramento da parte di dipendenti e/o ex dipendenti, per i quali il Giudice di merito ha già disposto l'assegnazione delle somme al creditore pignoratizio. Le suddette somme rappresentano quindi crediti commerciali la cui destinazione è a favore di debiti ancora iscritti nel passivo patrimoniale. Tale voce è riclassificata tra i crediti diversi.

- TRANSITORIO LEASING: trattasi di un conto transitorio utilizzato per esporre correttamente il debito nei confronti delle società di leasing, in applicazione dello IAS 17. La voce è stata azzerata in quanto il debito verso le società di leasing è stato rideterminato nella voce DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m;
- TRANSITORIO TECH SERVIZI: trattasi di un conto transitorio utilizzato per esporre correttamente il debito nei confronti della società TECH SERVIZI S.R.L. che fornisce automezzi industriali mediante contratti di noleggio a lungo termine, contabilizzati secondo lo IAS 17. La voce è stata azzerata in quanto il debito verso TECH SERVIZI è ricompreso nei debiti verso fornitori.

### Debiti diversi

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
023305002	CONTR.FASI	(47.382,05)	-	(47.382,05)	47.382,05	-
023305005	PREVINDAI	(101.114,23)	-	(101.114,23)	101.114,23	-
023310001	RETRIBUZIONI IN PAGAMENTO	(1.341.846,34)	-	(1.341.846,34)	1.341.846,34	-
023310002	SINDACATI C/QUOTE	(535.394,86)	-	(535.394,86)	535.394,86	-
023310003	TRATTENUTE DEL QUINTO	(2.456.980,33)	-	(2.456.980,33)	2.456.980,33	-
023310008	ACCANT.ROL	(897,55)	-	(897,55)	897,55	-
023310009	ACCANTONAMENTO 13° MENS.	(1.416.447,42)	-	(1.416.447,42)	1.416.447,42	-
023310011	ACCANTONAMENTO FERIE	(198.715,86)	-	(198.715,86)	198.715,86	-
023310013	ACCANT.PREMIO QUALITA'	(154.662,93)	-	(154.662,93)	154.662,93	-
023310018	ACCANTONAMENTO EX FESTIVITA'	(105.445,40)	-	(105.445,40)	105.445,40	-
023316015	CAUZIONI DA CLIENTI	(9.600,00)	9.600,00	-	-	-
023330045	DEBITI DIVERSI	(27.058,61)	11.566,89	(15.491,72)	15.491,72	-
023330060	PREVIAMBIENTE	(5.889.855,66)	(11.191,56)	(5.901.047,22)	5.901.047,22	-
023330070	FONDO MILANO ASSICURAZIONI	(156.177,48)	-	(156.177,48)	156.177,48	-
023330080	ALTRI FONDI TFR	(997.181,15)	-	(997.181,15)	997.181,15	-
023390001	TRANSITORIO TESORERIA	233.483,30	-	233.483,30	(233.483,30)	-
	<b>Debiti diversi</b>	<b>(13.205.276,57)</b>	<b>9.975,33</b>	<b>(13.195.301,24)</b>	<b>13.195.301,24</b>	<b>-</b>

Tale voce ricomprende debiti di natura diversa per complessivi € 13.205.277.

In relazione a singole voci si evidenzia che:

- CONTR.FASI, PREVINDAI: trattasi del debito verso enti di previdenza e assistenza complementari;
- RETRIBUZIONI IN PAGAMENTO, TRATTENUTE DEL QUINTO, ACCANT.ROL, ACCANTONAMENTO 13° MENS., ACCANTONAMENTO FERIE, ACCANT.PREMIO QUALITA', ACCANTONAMENTO EX FESTIVITA': trattasi di debiti verso dipendenti per retribuzioni da corrispondere, per complessivi € 5.674.995;
- SINDACATI C/QUOTE: trattasi del debito verso le organizzazioni sindacali a seguito delle trattenute operate ai dipendenti;
- CAUZIONI DA CLIENTI: trattasi di cauzioni corrisposte a clienti. Le stesse sono considerate a rettifica dei crediti verso clienti.
- DEBITI DIVERSI: trattasi di debiti diversi rettificati per € 11.567 in seguito all'ipotizzata compensazione ex art 56 l. fall.;
- PREVIAMBIENTE, FONDO MILANO ASSICURAZIONI, ALTRI FONDI TFR: trattasi del debito verso fondi di previdenza complementari per il T.F.R. dei dipendenti che ne hanno optato per la destinazione del proprio trattamento di fine rapporto a fondi pensione privati;
- TRANSITORIO TESORERIA: trattasi del debito nei confronti dei dipendenti per il T.F.R. accantonato presso il fondo Tesoreria dell'INPS.

Si riporta di seguito la classificazione delle singole poste componenti la voce ai fini della definizione del debito concordatario:

Debiti diversi	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifica
CONTR.FASI	(47.382,05)	-	(47.382,05)	Classe 1 - Creditori privilegiati
PREVINDAI	(101.114,23)	-	(101.114,23)	Classe 1 - Creditori privilegiati
RETRIBUZIONI IN PAGAMENTO	(1.341.846,34)	-	(1.341.846,34)	Classe 1 - Creditori privilegiati
SINDACATI C/QUOTE	(535.394,86)	-	(535.394,86)	Classe 7 - Fornitori e altri creditori chirografari
TRATTENUTE DEL QUINTO	(2.456.980,33)	-	(2.456.980,33)	Classe 1 - Creditori privilegiati
ACCANT.ROL	(897,55)	-	(897,55)	Classe 1 - Creditori privilegiati
ACCANTONAMENTO 13° MENS.	(1.416.447,42)	-	(1.416.447,42)	Classe 1 - Creditori privilegiati
ACCANTONAMENTO FERIE	(198.715,86)	-	(198.715,86)	Classe 1 - Creditori privilegiati
ACCANT.PREMIO QUALITA'	(154.662,93)	-	(154.662,93)	Classe 1 - Creditori privilegiati

ACCANTONAMENTO EX FESTIVITA'	(105.445,40)	-	(105.445,40)	Classe 1 - Creditori privilegiati
CAUZIONI DA CLIENTI	(9.600,00)	9.600,00	-	
DEBITI DIVERSI	(27.058,61)	11.566,89	(15.491,72)	Classe 7 - Fornitori e altri creditori chirografari
PREVIAMBIENTE	(5.889.855,66)	(11.191,56)	(5.901.047,22)	Classe 1 - Creditori privilegiati
FONDO MILANO ASSICURAZIONI	(156.177,48)	-	(156.177,48)	Classe 1 - Creditori privilegiati
ALTRI FONDI TFR	(997.181,15)	-	(997.181,15)	Classe 1 - Creditori privilegiati
TRANSITORIO TESORERIA	233.483,30	-	233.483,30	Disponibilità liquide
<b>Debiti diversi</b>	<b>(13.205.276,57)</b>	<b>9.975,33</b>	<b>(13.195.301,24)</b>	

e quindi in sintesi:

Debiti diversi	Situazione 04.08.2016 rettificata
Classe 1 - Creditori privilegiati	(12.877.897,96)
Classe 7 - Fornitori e altri creditori chirografari	(550.886,58)
Disponibilità liquide	233.483,30
<b>Totale</b>	<b>(13.195.301,24)</b>

### Debiti Tributari

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
023405025	iva c/vendite	(13.481,60)	-	(13.481,60)	13.481,60	-
023405035	IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.668.548,05)	-	(3.668.548,05)	3.668.548,05	-
023405041	DEBITI VS ERARIO TOSAP	(109.849,80)	-	(109.849,80)	109.849,80	-
023405900	IVA esigibilità differita	(72.029,98)	-	(72.029,98)	72.029,98	-
023430003	FDO.IMP.DIFFERITE PASSIVE	(2.361.041,56)	2.361.041,56	-	-	-
023430011	DEB. V/ERARIO PER TRANSAZIONE FISCALE	(73.585.729,00)	(35.395.164,71)	(108.980.893,71)	108.980.893,71	-
023430012	DEB. V/ERARIO TRANS. PREV	(28.517.706,00)	-	(28.517.706,00)	28.517.706,00	-
	<b>Debiti tributari</b>	<b>(108.328.385,99)</b>	<b>(33.034.123,15)</b>	<b>(141.362.509,14)</b>	<b>141.362.509,14</b>	<b>-</b>



La voce ricomprende:

i) Debiti tributari

iva c/vendite, IVA A DEBITO DIFFERITA, DEBITI VS ERARIO TOSAP, IVA esigibilità differita, DEB. V/ERARIO PER TRANSAZIONE FISCALE: trattasi del debito verso l'erario per IVA, ritenute IRPEF, IRAP, IMU, TASI e tributi minori, oltre a sanzioni e interessi calcolati sino alla data di presentazione della domanda di pre concordato. La voce in questione è stata rettificata in ragione della verifica del debito effettuata presso l'Agenzia delle Entrate ed Equitalia ai fini della predisposizione della proposta di transazione fiscale ex art. 182 ter l. fall. che la società ha allegato al ricorso e presentato all'Agenzia delle Entrate.

ii) Debiti previdenziali

DEB. V/ERARIO TRANS. PREV: pari a complessivi € 28.517.706, sono costituiti dal debito verso INPS e INAIL a fronte dei contributi previdenziali e assistenziali connessi al personale dipendente. Gli stessi sono stati verificati in ragione della proposta di transazione previdenziale ex art. 182 ter l. fall. che la Società intende presentare in quanto parte integrante e sostanziale del Piano concordatario.

iii) Fondo imposte differite

FDO.IMP.DIFFERITE PASSIVE: pari a complessivi € 2.361.041,56 sono fondi calcolati sulle differenze temporanea derivanti dalla diversa contabilizzazione di alcune operazioni ai fini fiscali. Non costituendo un effettivo maggior esborso per la società il relativo importo è stato azzerato.

Si riporta di seguito la riclassifica delle singole voci ai fini della proposta concordataria.

Debiti tributari	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifica
iva c/vendite	(13.481,60)		(13.481,60)	Crediti tributari
IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.668.548,05)		(3.668.548,05)	Debiti tributari prededucibili
DEBITI VS ERARIO TOSAP	(109.849,80)		(109.849,80)	Classe 1 - Creditori privilegiati
IVA esigibilità differita	(72.029,98)		(72.029,98)	Debiti tributari prededucibili
FDO.IMP.DIFFERITE PASSIVE	(2.361.041,56)	2.361.041,56	-	

DEB. V/ERARIO PER TRANSAZIONE FISCALE	(73.585.729,00)	(35.395.164,71)	(108.980.893,71)	Classe 3 - Debiti tributari in transazione
DEB. V/ERARIO TRANS. PREV	(28.517.706,00)		(28.517.706,00)	Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione
<b>Debiti tributari</b>	<b>(108.328.385,99)</b>	<b>(33.034.123,15)</b>	<b>(141.362.509,14)</b>	

E quindi in sintesi

Debiti tributari	Situazione 04.08.2016 rettificata	Note
Classe 1 - Creditori privilegiati	(109.849,80)	
Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione	(28.517.706,00)	
Classe 3 - Debiti tributari in transazione	(108.980.893,71)	
Crediti tributari	(13.481,60)	
Debiti tributari prededucibili	(3.740.578,03)	Iva ad esigibilità differita che dovrà essere corrisposta al momento dell'incasso dei crediti a cui si riferisce
<b>Totale</b>	<b>(141.362.509,14)</b>	

### Fondi ammortamento

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
023805001	F.AMM VINOVO	(245.315,16)	245.315,16	-	-	-
023806907	F.AMM.IMPIANTO RAEE	(1.312.029,20)	1.312.029,20	-	-	-
023812901	F.AMM.ATTREZZATURA RAEE	(47.160,42)	47.160,42	-	-	-
023815901	F.AMM.MOBILI E ARREDO RAEE	(13.954,24)	13.954,24	-	-	-
	<b>Fondi ammortamento Imm.ni Materiali</b>	<b>(1.618.459,02)</b>	<b>1.618.459,02</b>	-	-	-

La posta in esame è costituita dai fondi ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nella situazione di riferimento. Gli stessi sono stati interamente azzerati in quanto le corrispondenti immobilizzazioni sono indicate nell'attivo patrimoniale al valore di presumibile realizzo.

### ***Fondi per rischi e oneri***

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
024005900	FONDO IMPOSTE DIFFERITE	(342.858,25)	342.858,25	-	-	-
024010051	DEBITI PER ONERI DEB TRIB	(35.395.165,00)	35.395.165,00	-	-	-
024010053	F.DO RISCHI PENALITA' CTR	(1.311.676,03)	1.311.676,03	-	-	-
024010900	FONDO RISCHI	(521.211,43)	21.211,43	(500.000,00)	500.000,00	-
	Fondi per rischi ed oneri	(37.570.910,71)	37.070.910,71	(500.000,00)	500.000,00	-

La voce è iscritta nella situazione di riferimento per € 37.570.910,71 e si riferisce a:

- FONDO IMPOSTE DIFFERITE: sono fondi calcolati sulle differenze temporanea derivanti dalla diversa contabilizzazione di alcune operazioni ai fini fiscali. Non costituendo un effettivo maggior esborso per la società il relativo importo è stato azzerato;
- DEBITI PER ONERI DEB TRIB: il fondo in questione è stato stornato dai fondi rischi e riallocato tra i debiti tributari;
- F.DO RISCHI PENALITA' CTR: i fondi rischi per penalità contrattuali sono stati considerati nell'analisi dei crediti i quali sono già esposti al netto di eventuali rettifiche e pertanto sono stati azzerati nella situazione rettificata;
- FONDO RISCHI: trattasi di rischi su crediti per € 521.211,43. Il suddetto fondo è stato riallocato nella voce clienti. Il saldo di € 500.000 indicato nella situazione rettificata, riflette l'accantonamento, in ottica prudenziale, di un fondo rischi a fronte di sopravvenienze passive che potrebbero sorgere nel corso della procedura. Il suddetto fondo è trattato alla stregua di un creditore privilegiato e pertanto è considerato pagato interamente nell'arco di Piano. Ai fini della riclassifica del debito concordatario il fondo in questione è allocato nella voce fondi rischi privilegiati.

### **Fondi rettificativi dell'attivo**

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
024105005	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	(2.978.788,67)	2.978.788,67	-	-	-
	Fondi rettificativi dell'attivo	(2.978.788,67)	2.978.788,67	-	-	-

Trattasi del fondo accantonato in relazione ai crediti di difficile esigibilità. Ai fini del Piano tale fondo è stato azzerato in quanto i crediti rappresentati nell'attivo sono già valutati al valore netto.

### **Fondo T.F.R.**

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
024505001	FONDO TRATT.FINE RAPPORTO	(1.939.554,82)	-	(1.939.554,82)	-	(1.939.554,82)
024505003	FONDO TESORERIA	(8.385.641,11)	-	(8.385.641,11)	8.385.641,11	-
	Fondo T.F.R.	(10.325.195,93)	-	(10.325.195,93)	8.385.641,11	(1.939.554,82)

La voce ricomprende il fondo T.F.R. relativo al personale dipendente, accantonato in azienda e versato al fondo tesoreria dell'INPS. Nel Piano tale debito è esposto al netto del credito vantato nei confronti dell'INPS a fronte del T.F.R. già versato.

Il fondo non è ipotizzato utilizzato nel Piano in quanto non si prevedono uscite di personale dipendente in arco di Piano.

### Debiti prededucibili

Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
IVA A DEBITO DIFFERITA	-	-	-	(3.668.548,05)	(3.668.548,05)
IVA esigibilità differita	-	-	-	(72.029,98)	(72.029,98)
Debiti commerciali prededucibili	-	(2.128.826,78)	(2.128.826,78)	-	(2.128.826,78)
Debiti/Crediti per IVA prededucibili	-	2.128.826,78	2.128.826,78	-	2.128.826,78
Altri debiti e passività prededucibili	-	-	-	-	-
Fondo spese di procedura	-	(1.600.000,00)	(1.600.000,00)	-	(1.600.000,00)
Fondo spese professionali prededucibili	-	(1.998.880,00)	(1.998.880,00)	-	(1.998.880,00)
Fondo interessi transazione previdenziale	-	(192.787,93)	(192.787,93)	-	(192.787,93)
Fondo interessi transazione fiscale	-	(1.017.667,00)	(1.017.667,00)	-	(1.017.667,00)
Fondo interessi creditori privilegiati	-	(184.163,70)	(184.163,70)	-	(184.163,70)
<b>Debiti prededucibili (*)</b>	<b>-</b>	<b>(4.993.498,64)</b>	<b>(4.993.498,64)</b>	<b>(3.740.578,03)</b>	<b>(8.734.076,67)</b>

Sono accantonati in tale voce, per complessivi € 4.993.499:

#### **i) Debiti commerciali prededucibili**

Tale voce ricomprende la stima del debito nei confronti dei fornitori per fatture da ricevere, iscritti tra le passività al 04.08.2016, in ragione dell'IVA connessa alle predette fatture, pari ad € 2.128.827 (pari al 22% del totale delle fatture da ricevere, comprensive di spese di procedura e spese professionali prededucibili). Il suddetto debito genererà al contempo un credito IVA di pari importo, iscritto nella voce Debiti/crediti per IVA prededucibili.

I debiti in questione sono ipotizzati pagati nel Piano entro il 31.12.2017, prevedendo l'omologa del Piano stesso entro il 30.06.2016.

#### **ii) Debiti/Crediti per IVA prededucibili**

Trattasi dei crediti e debiti verso l'erario per IVA che sorgeranno nello sviluppo del Piano quinquennale. Il Piano prevede la compensazione del debito IVA derivante dalla fatturazione dei canoni di affitto con i crediti derivanti dagli oneri passivi soggetti ad IVA, sino a concorrenza del credito stesso e il

pagamento *cash* dell'eccedenza. Come evidenziato in precedenza, nella situazione proforma è iscritto un credito pari ad € 2.128.827 riveniente dalla stima dell'IVA che sarà addebitata dai creditori in relazione alle fatture da ricevere.

**iii) Fondo spese di procedura**

Pari ad € 1.600.000, ricomprende il totale delle spese di giustizia. Il pagamento delle stesse è previsto in misura pari al 20% entro il 31.12.2016, contestualmente al deposito della domanda di concordato definitiva; il restante 80% è ipotizzato liquidato in quote costanti nei successivi 4 anni.

**iv) Fondo spese professionali prededucibili**

Pari ad € 1.998.880, ricomprende l'ammontare complessivo delle spese dei professionisti che assistono la Società nel corso della procedura.

Le suddette spese sono ipotizzate pagate entro il 31.12.2017.

**v) Fondi interessi**

Nel Piano sono stati accantonati fondi a fronte degli interessi che saranno maturati in corso di procedura. In particolare:

- (i) interessi di dilazione afferenti il debito previdenziale ricompreso in transazione previdenziale, per € 192.788,
- (ii) interessi di dilazione afferenti al debito erariale ricompreso in transazione fiscale, per € 1.017.667,
- (iii) interessi di dilazione su crediti privilegiati, per € 184.164.

Il Piano prevede: quanto Ai fondi sub (i) e sub (ii) il pagamento secondo le modalità previste nelle proposte di transazione previdenziale e fiscale che saranno allegate al ricorso ex art 160, l. fall.; quanto ai fondi sub (iii) il pagamento è ipotizzato proporzionale al rimborso dei creditori privilegiati.

Sono inoltre riclassificati in tale voce:

**Debiti tributari prededucibili**

Trattasi dei debiti verso l'erario per IVA ad esigibilità differita per totali € 3.740.578.

Il suddetto debito pur essendo ricompreso nella situazione patrimoniale della società alla data di riferimento è considerato prededucibile in quanto maturerà solamente al momento del pagamento dei crediti ai quali il debito IVA si riferisce. Nel Piano se ne ipotizza il pagamento integrale, proporzionalmente alle ipotesi di incasso dei crediti.

### **Patrimonio netto**

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
024605005	CAPITALE SOCIALE	(1.250.000,00)	-	(1.250.000,00)	-	(1.250.000,00)
024615007	RISERVA DISPONIBILE	(197.001,55)	-	(197.001,55)	-	(197.001,55)
024615009	RISERVA DI RIVALUTAZIONE	(12.518,94)	-	(12.518,94)	-	(12.518,94)
024615010	AVANZO UTILI (IAS)	163,99	-	163,99	-	163,99
024615013	RISERVA A.F.S.	1.832.732,96	-	1.832.732,96	-	1.832.732,96
024615014	AZIONI PROPRIE	(2.423.072,00)	-	(2.423.072,00)	-	(2.423.072,00)
024615015	RISERVA ADEGUAMENTO TFR	(110.641,10)	-	(110.641,10)	-	(110.641,10)
024615011	RISERVA DI CASH FLOW HEDGE	-	-	-	-	-
024620015	PERDITA ES.PRECEDENTI	84.791.326,28	-	84.791.326,28	-	84.791.326,28
-	PERDITA DI ESERCIZIO	14.654.451,76	66.749.273,91	81.403.725,67	(0,49)	81.403.725,18
	<b>Patrimonio netto</b>	<b>97.285.441,40</b>	<b>66.749.273,91</b>	<b>164.034.715,31</b>	<b>(0,49)</b>	<b>164.034.714,82</b>

La voce ricomprende (i) il capitale sociale di Aimeri Ambiente, per € 1.250.000, (ii) le riserve del patrimonio netto, per € 910.377, (iii) le perdite portate a nuovo, per € (84.791.326), e il risultato del periodo 01.01.2016 – 04.08.2016 pari ad € (14.654.452). Il patrimonio netto alla data di riferimento risulta pertanto negativo per € (97.285.441). Il patrimonio indicato nella situazione pro-forma ricomprende l'effetto patrimoniale delle rettifiche operate in sede di predisposizione del Piano il cui saldo netto ne incrementa il valore negativo sino alla somma di € (164.034.715).

\*\*\*

### III. IL PASSIVO CONCORDATARIO: SUDDIVISIONE DEI CREDITORI IN BASE ALL'ORDINE DEI PRIVILEGI, TRATTAMENTO CONCORDATARIO E IPOTESI DI RIMBORSO

Come già spiegato nel corso del precedente paragrafo II, le passività sociali evidenziate nella situazione proforma al 04.08.2016 sono state ulteriormente riclassificate per rappresentare la divisione dei creditori in classi e il trattamento degli stessi nell'ambito della proposta concordataria.

Per la composizione analitica di ciascuna classe si rinvia all'elenco dei creditori.

Il debito rilevante ai fini della proposta concordataria in quanto sorto antecedentemente alla presentazione della domandi di concordato, come rettificato ed integrato in fase di predisposizione del presente Piano, ammonta ad € 314.593.127 ed è suddiviso come segue:

Passivo	Situazione proforma concordato 04.08.2016
<b>Fondo T.F.R.</b>	<b>(1.939.554,82)</b>
IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.668.548,05)
IVA esigibilità differita	(72.029,98)
Debiti commerciali prededucibili	(2.128.826,78)
Debiti/Crediti per IVA prededucibili	2.128.826,78
Altri debiti e passività prededucibili	-
Fondo spese di procedura	(1.600.000,00)
Fondo spese professionali prededucibili	(1.998.880,00)
Fondo interessi transazione previdenziale	(192.787,93)
Fondo interessi transazione fiscale	(1.017.667,00)
Fondo interessi creditori privilegiati	(184.163,70)
<b>Debiti prededucibili (*)</b>	<b>(8.734.076,67)</b>
Debiti verso banche ipotecarie	(1.360.500,00)
Classe 1 - Creditori privilegiati	(18.416.370,42)
Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione	(27.136.475,96)
Classe 3 - Debiti tributari in transazione	(68.458.931,98)



Classe 4 - Banche aderenti all'accordo	(69.898.939,60)
Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo	(36.743.724,58)
Classe 6 - Altri creditori finanziari	(271.394,17)
Classe 7 - Fornitori e altri creditori chirografari	(21.187.225,05)
Classe 8 - Creditori privilegiati degradati	(56.175.875,80)
Subappaltatori prededucibili	(2.045.881,59)
Debiti infragruppo	(1.724.176,61)
Fondi rischi privilegiati	(500.000,00)
Fondi rischi chirografari	-
<b>Debito concordatario (*)</b>	<b>(303.919.495,75)</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>(314.593.127,24)</b>

Nei paragrafi seguenti si provvederà a descrivere la consistenza delle singole voci, il trattamento concordatario previsto nella proposta ai creditori e le modalità e i tempi del rimborso.

### **Fondo T.F.R.**

Trattasi del fondo T.F.R. accantonato in azienda afferente ai dipendenti trasferiti ad Energeticambiente per effetto del contratto di affitto, per complessivi € 1.939.555. Il suddetto debito è assistito da privilegio ex art. 2751 bis c.c. n. 1.

Il debito in questione è ricompreso nel debito concordatario, non soggetto a falcidia, ma non se ne prevede il pagamento nell'arco di Piano in quanto al momento non sono previste riduzioni di organico nei prossimi 5 anni che possano determinare la liquidazione del suddetto fondo.

### **Debiti verso banche ipotecarie**

Ammontano a complessivi € 1.360.500 e sono costituiti dalla quota del debito verso Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.a. a fronte del finanziamento ipotecario (ipoteca di I grado), di originali € 3.400.000 concesso per l'acquisto dell'impianto R.A.E.E. di Mondovì e di cui è prevista la soddisfazione non integrale ai sensi dell'art. 160, comma 2, l. fall. per un importo pari al valore di perizia del bene (quale indicato nella perizia redatta dall'architetto Antonino Iaria iscritto all'Albo degli Architetti della Provincia di Torino al n. 7357, con studio in via Gulli n. 40 Torino (TO)).

## Classe 1 – Creditori privilegiati

La voce ricomprende i creditori privilegiati, per complessivi € 18.416.370, come dettagliati nella seguente tabella:

Dettaglio classe - creditori privilegiati	Situazione profoma concordato 04.08.2016	Privilegio
Debiti verso dipendenti per retribuzioni correnti e differite	5.674.995,85	2751 bis c.c. n. 1
Debiti verso dipendenti per T.F.R. da versare a fondi	7.054.405,85	2751 bis c.c. n. 1
Debiti previdenziali non ricompresi in transazione	148.496,28	2753 c.c., 2754 c.c.
Debiti tributari non ricompresi in transazione	669.127,08	2752 c.c.
Debiti verso professionisti	1.741.613,81	2751 bis c.c. n. 2
Debiti dell'impresa agricola	5.684,37	2751 bis c.c. n. 4
Debiti verso artigiani e società cooperative	1.536.043,64	2751 bis c.c. n. 5
Debiti verso locatori	1.586.003,54	2764 c.c., 2765 c.c.
<b>Totale</b>	<b>18.416.370,42</b>	

In merito si precisa che il Piano prevede l'integrale pagamento dei suddetti creditori nell'arco di Piano con una moratoria di 4 anni a decorrere dalla data dell'omologa. Moratoria che, ai sensi della relazione ex art. 160, comma 2, l. fall. all'uopo predisposta dal professionista attestatore, Dott. Sandro Aceto, è minore rispetto a quella che i suddetti creditori subirebbero nell'ipotesi di fallimento di Aimeri.

Si evidenzia infine che ai creditori privilegiati è riconosciuta nel Piano la corresponsione degli interessi al tasso legale (attualmente lo 0,2% annuo) accantonati in un apposito fondo.

## Classe 2 – Debiti previdenziali in transazione previdenziale

Tale voce ricomprende i debiti verso INPS e INAIL, comprensivi di interessi e sanzioni stimati sino alla data di riferimento, per complessivi €, 28.517.706, ricompresi nella proposta di transazione previdenziale ex art 182 ter l. fall. redatta dallo studio DLA Piper nell'interesse della ricorrente ed oggetto di soddisfazione ai sensi della predetta proposta di transazione previdenziale.

La transazione proposta prevede in estrema sintesi:

- (i) il pagamento integrale della quota capitale dei contributi previdenziali e assistenziali
- (ii) il pagamento del 40% degli accessori privilegiati ex lege (pari al 50% degli accessori totali)
- (iii) il pagamento del 30% degli accessori chirografari (pari al 50% degli accessori totali)
- (iv) il pagamento del 30% del compenso di riscossione.

Il tutto, pari a complessivi € 27.136.476 (su un ammontare complessivo di € 28.517.706) è previsto sia pagato in 5 rate costanti, a partire dal 01.01.2018. La quota degradata al chirografo, ex art 160, 2° comma, l.fall., pari ad € 1.381.230, è ricompresa nella classe creditori privilegiati degradati. In accordo con quanto previsto dal piano di ammortamento previsto nella proposta di transazione previdenziale è stato inoltre stanziato un fondo interessi di dilazione per € 192.788.

### **Classe 3 – Debiti tributari in transazione fiscale**

Tale voce ricomprende i debiti verso l'erario a fronte di debiti per IRES, IRAP, IVA e ritenute fiscali, comprensivi di sanzioni e interessi sino alla data di riferimento, per complessivi € 108.980.894, oggetto di soddisfazione ai sensi della proposta di transazione fiscale ex art 182 ter redatta dallo studio DLA Piper nell'interesse della Ricorrente.

La proposta di transazione fiscale prevede:

- (i) Il pagamento integrale della quota capitale del debito IVA e per ritenute IRPEF;
- (ii) Il pagamento del 10% della quota capitale di IRAP e Imposta di Registro,
- (iii) Il pagamento in misura del 10% delle sanzioni, degli interessi e dei compensi di riscossione.

Il tutto pari a complessivi € 68.458.932 (su un ammontare complessivo di € 108.980.894), è previsto sia pagato in 15 anni, a partire dal 01.01.2018, in quote crescenti. Il pagamento delle rate si propone sia effettuato in prima istanza mediante compensazione dei crediti tributari vantati dalla Società.

La quota di credito privilegiato non soddisfatto, pari ad € 40.521.962, è ricompresa nella classe creditori privilegiati degradati.

In accordo con quanto previsto dal piano di ammortamento previsto nella proposta di transazione fiscale è stato inoltre stanziato un fondo interessi di dilazione per € 1.017.667.

#### **Classe 4 – Banche aderenti all'accordo para-concordatario**

Ammontano a complessivi € 69.898.940 e ricomprendono le ragioni di credito chirografarie vantate dagli istituti di credito aderenti all'accordo para-concordatario. L'accordo in questione, al quale si rimanda per maggiori dettagli, prevede in sintesi il soddisfacimento degli istituti aderenti attraverso un pagamento *cash* per € 19.925.386 (pari a circa il 28,5% dei crediti complessivi) e l'accollo liberatorio da parte di Biancamano S.p.a. della restante parte del debito con successiva attribuzione di azioni quotate da emettersi a seguito dell'operazione di aumento del capitale di Biancamano.

Si precisa che le somme a disposizione delle banche rivengono per la quasi totalità dai c.d. "Crediti Certificati/Riconosciuti" ceduti alle stesse in forza dell'accordo *ex art.* 67, comma 3, lett. d), l. fall. stipulato il 20.1.2014. Pertanto l'incasso dei crediti in questione sarà canalizzato direttamente verso i creditori dal gestore delle posizioni (Ifitalia S.p.a.).

Nel Piano tale effetto è rappresentato con l'incasso dei suddetti crediti contestualmente al pagamento delle banche il cui saldo ai fini dei flussi di Aimeri è nullo.

#### **Classe 5 – Società di leasing aderenti all'accordo para-concordatario**

Pari a complessivi € 36.743.725 afferiscono al debito complessivo (scaduto e a scadere) in linea capitale (al netto di IVA il cui importo è ricompreso nella classe creditori privilegiati degradati), nei confronti delle società di leasing fornitrice degli automezzi funzionali allo svolgimento dell'attività di raccolta dei rifiuti solidi urbani oltre che al leasing immobiliare di Credit Agricole. I suddetti crediti hanno natura chirografaria.

Tali creditori saranno soddisfatti in percentuale dell'1% in ragione dell'accordo leasing che prevede, in estrema sintesi, la risoluzione dei contratti in capo ad Aimeri e la ricollocazione dei mezzi presso ad Energeticambiente ad un valore e con un piano di rimborso del debito pre-concordato nell'accordo leasing.

Nel Piano, il pagamento di tale classe è ipotizzato integralmente nel 2021.

### **Classe 6 – Altri creditori finanziari**

Tale classe, per complessivi € 271.394, ricomprende i crediti chirografari degli istituti finanziari non partecipanti all'accordo banche il cui soddisfacimento è previsto in misura pari all'1% del proprio credito, a partire dal 01.01.2021 ed entro il 31.12.2021.

### **Classe 7 – Fornitori e altri creditori chirografari**

Pari a complessivi € 21.187.225 e ricomprende crediti vantati da fornitori in ragione dei rapporti commerciali intrattenuti con Aimeri Ambiente, per fatture ricevute e fatture da ricevere, non assistiti da alcun tipo di privilegio. I suddetti crediti sono ipotizzati soddisfatti in misura dell'1% e pagati a fine Piano (i.e. entro il 31.12.2021).

### **Classe 8 – Creditori privilegiati degradati**

La classe ricomprende i crediti erariali e previdenziali oggetto delle Proposte di Transazione Fiscale e Previdenziale e di cui quest'ultime non prevedono alcuna soddisfazione nonché gli ulteriori crediti assistiti da privilegio in relazione alla quota "incapiente" ed oggetto di derubricazione al chirografo ai sensi dell'art 160, 2° comma, l. fall.

In particolare trattasi di:

- (i) crediti erariali oggetto della Proposta di Transazione Fiscale di cui quest'ultima non prevede alcuna soddisfazione e pari ad Euro 40.521.962, derubricati al chirografo ai sensi dell'art. 182-ter l. fall.;
- (ii) crediti previdenziali oggetto della Proposta di Transazione Fiscale di cui quest'ultima non prevede alcuna soddisfazione e pari ad Euro 1.381.230, derubricati al chirografo ai sensi dell'art. 182-ter l. fall.;
- (iii) crediti per IVA di rivalsa assistiti da privilegio speciale ex art. 2758, comma 2, c.c., che - stante l'insussistenza dei beni sui quali insiste la causa di prelazione, quale attestata nella relazione ex art. 160, comma 2, l. fall. all'uopo predisposta - sono stati derubricati al chirografo, per complessivi Euro 8.473.017;

- (iv) crediti vantati da locatori di Aimeri per la parte dei canoni assistiti da privilegio speciale *ex art. 2764 c.c.* che, ai sensi della relazione *ex art. 160*, comma 2, l. fall. all'uopo predisposta, non trova capienza nel bene sui quali insiste il privilegio ed è stata di conseguenza derubricata al chirografo, per un totale di Euro 2.310.249;
- (v) credito vantato da MPSCS assistito da ipoteca di primo grado sul RAEE e privilegio speciale *ex art. 46 del T.U.B.* in relazione agli impianti ivi contenuti, per la parte del credito “non soddisfatta” ai sensi dell’art. 160, comma 2, l. fall. e che è stata di conseguenza derubricata al chirografario, per un totale di Euro 1.798.119;
- (vi) credito vantato da Banca Ifis assistito da ipoteca di secondo grado sul RAEE, per l'intero importo del credito che, stante l'integrale incapienza dei beni della oggetto della garanzia reale in relazione a tale credito, quale attestata nella relazione *ex art. 160*, comma 2, l. fall. all'uopo predisposta, è stato derubricato al chirografo per l'intero importo di Euro 1.691.300;

il tutto per complessivi € 56.175.876. I suddetti crediti saranno oggetto di falcidia concordataria (soddisfazione in misura pari all'1%) e se ne prevede il rimborso nel Piano a partire dall'01.01.2021.

### **Subappaltatori prededucibili**

La voce, pari ad € 2.045.882, ricomprende i debiti nei confronti di fornitori di servizi che effettuano lo svolgimento del servizio di igiene urbana come subappaltatori di Aimeri. Tali soggetti sono connessi ai contratti oggetto di trasferimento ad Energeticambiente, nell'ambito del contratto di affitto di azienda, nei confronti della quale continuano ad operare. Il pagamento dei suddetti fornitori garantirà (i) l'incasso della totalità dei crediti verso i comuni presso i quali i fornitori operano e (ii) la continuità del rapporto in capo ad Energeticambiente. Per tali ragioni, trattasi di crediti assistiti dal beneficio della prededuzione *ex art. 111 l. fall.*

Il Piano prevede il pagamento integrale di tali soggetti entro il 31.12.2017.

### **Debiti infragruppo**

La voce ricomprende i debiti precedentemente dettagliati, pari ad € 1.724.177. Nel Piano non è previsto il rimborso dei suddetti crediti stante l'avvenuta rinuncia dei medesimi con lettere in data 30.11.2016 la cui efficacia è subordinata all'omologa del concordato preventivo di Aimeri.

#### **Fondi rischi privilegiati**

Pari a complessivi € 500.000 rappresentano un fondo rischi prudenziale a fronte di maggiori oneri che potrebbero sorgere nel corso della procedura. Prudenzialmente, il suddetto fondo si considera interamente pagato entro il 31.12.2017.

\*\*\*

#### **IV. LA PROPOSTA DI CONCORDATO.**

Sulla base di quanto indicato nei paragrafi che precedono, Aimeri Ambiente intende dunque sottoporre ai propri creditori una proposta di concordato preventivo che prevede, nell'arco piano 2016-2021:

1. il pagamento integrale delle spese di procedura, stimate in complessivi **€ 1.600.000**;
2. il pagamento integrale dei crediti professionali prededucibili, pari a complessivi **€ 1.998.880**;
3. il pagamento integrale dei crediti prededucibili connessi alla procedura, ivi compresi gli interessi maturandi sul debito di natura privilegiata, che al 04.08.2016 sono stimati in **€ 5.135.197**, così dettagliati:

Debiti prededucibili	Situazione profoma concordato 04.08.2016
IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.668.548,05)
IVA esigibilità differita	(72.029,98)
Fondo interessi transazione previdenziale	(192.787,93)
Fondo interessi transazione fiscale	(1.017.667,00)
Fondo interessi creditori privilegiati	(184.163,70)
<b>Totale</b>	<b>(5.135.196,67)</b>

4. il pagamento integrale dei crediti dei **Subappaltatori prededucibili**, per complessivi **Euro 2.045.882**;
5. la soddisfazione non integrale, ai sensi dell'art. 160, comma 2, l. fall., del credito di MPSCS garantito da ipoteca di primo grado sul RAEE, mediante il pagamento in danaro, in via prelatizia, di un importo pari ad **Euro 1.360.500** entro il 31.12.2019, con conseguente derubricazione al chirografo ed inserimento all'interno della Classe 8 della "parte non soddisfatta" *ex art.* 177, comma 3, l. fall. per **Euro 1.798.119**; l'eventuale maggiore ricavato (rispetto all'importo di Euro 1.360.500 di cui sopra) che dovesse derivare dalla vendita del RAEE, verrà attribuito a MPSCS fino a concorrenza dell'intero ammontare del credito ipotecario da questa vantato verso Aimeri;
6. la soddisfazione dei **Crediti di Classe 1** (Creditori privilegiati) mediante pagamento in danaro dell'intero importo dei crediti in 4 anni dalla data dell'omologa, per un importo pari a complessivi **Euro 18.416.370** oltre interessi al tasso annuo dello 0,2% per l'intero arco della dilazione;
7. la soddisfazione dei **Crediti di Classe 2** (Enti Previdenziali in Transazione) ai sensi di quanto previsto dalla Proposta di Transazione Previdenziale, per un importo complessivamente pari ad **Euro 27.136.476**;
8. la soddisfazione dei **Crediti di Classe 3** (Erario in Transazione) ai sensi di quanto previsto dalla Proposta di Transazione Fiscale, per un importo complessivamente pari ad **Euro 68.458.932**;
9. la soddisfazione dei Crediti di Classe 4 (Banche aderenti all'Accordo Banche) ai sensi di quanto previsto dall'Accordo Banche, per un importo complessivamente pari ad Euro 19.925.386;



10. la soddisfazione dei **Crediti di Classe 5** (Società di Leasing aderenti all'Accordo Leasing) ai sensi di quanto previsto dall'Accordo Leasing, per un importo complessivamente pari ad **Euro 367.437**;
11. la soddisfazione parziale dei **Crediti di Classe 6** (Creditori finanziari non aderenti agli Accordi Paraconcordatari) mediante pagamento in danaro, a partire dal 1.1.2021 ed entro il 31.12.2021, di un importo pari all'1% di ciascun credito, per un importo pari a complessivi **Euro 2.714** senza riconoscimento di interessi;
12. la soddisfazione parziale dei **Crediti di Classe 7** (Fornitori e altri chirografari) mediante pagamento in danaro, entro il 31.12.2021, di un importo pari all'1% di ciascun credito, per un importo pari a complessivi **Euro 211.872** senza riconoscimento di interessi;
13. la soddisfazione parziale dei **Crediti di Classe 8** (Creditori privilegiati degradati) mediante pagamento in danaro, entro il 31.12.2021, dell'importo pari all'1% di ciascun credito, per un importo pari a complessivi **Euro 561.759** senza riconoscimento di interessi.

L'adempimento della proposta sarà supportato dalle seguenti risorse:

- a. utilizzo delle disponibilità liquide facenti capo alla Società al 04.08.2016, per **€ 729.779**,
- b. liquidità derivante dall'incasso dei Crediti commerciali nell'arco di Piano, stimata in **€ 55.205.470<sup>1</sup>**
- c. incasso e utilizzo in compensazione dei crediti tributari, per complessivi **€ 8.907.079**,
- d. liquidità derivante dall'incasso nell'arco di Piano dei crediti diversi, per **€ 2.749.877<sup>2</sup>**,
- e. liquidità derivanti dalla cessione dell'impianto RAEE di Mondovì, per **€ 1.360.500**,
- f. liquidità derivante dalla cessione di titoli, per **€ 131.919**,
- g. utilizzo del credito per consolidato fiscale in compensazione con il debito IRES generato nell'arco di Piano, per **€ 4.540.765**.

---

<sup>1</sup> Nei crediti non è considerato prudenzialmente l'incasso in arco Piano dei crediti verso la Provincia di Imperia come rilevato dal professionista attestatore.

<sup>2</sup> Nei crediti diversi non è considerato l'incasso nell'arco di Piano dei depositi cauzionali.

Si riporta di seguito la situazione patrimoniale pro-forma con l'evidenza dell'attivo e del passivo concordatario determinati a seguito della falcidia ipotizzata (situazione pro-forma post falcidia) e rilevanti ai fini del piano quinquennale illustrato nel seguente paragrafo V (totale attivo concordatario, totale passivo concordatario).

Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016	Situazione proforma post falcidia	Totale attivo concordatario
Disponibilità liquide	500.483,47	729.778,86	729.778,86	729.778,86
Clienti (--> Crediti commerciali)	94.881.687,70	59.271.450,00	59.271.450,00	55.205.470,10
Erario (--> Crediti tributari)	9.663.321,67	8.907.079,01	8.907.079,01	8.907.079,00
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti diversi (--> Altre attività)	137.336.561,19	2.810.637,76	2.810.637,76	2.749.876,87
Ratei e risconti Attivi	198.737,56	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	6.308.253,52	1.360.500,00	1.360.500,00	1.360.500,00
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Partecipazioni	26.514,41	10.946.945,83	10.946.945,83	-
Titoli in portafoglio	131.918,69	131.918,69	131.918,69	131.918,69
Crediti infragruppo (*)	-	1.838.516,76	1.838.516,76	-
Crediti per consolidato fiscale (*)	-	6.941.260,29	6.941.260,29	4.540.764,55
Crediti per azienda concessa in affitto (*)	-	57.620.325,22	57.620.325,22	-
<b>Totale attivo</b>	<b>249.047.478,21</b>	<b>150.558.412,42</b>	<b>150.558.412,42</b>	<b>73.625.388,08</b>

(\*) Voci non esposte nel bilancio di verifica.

Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016	%	Situazione proforma post falcidia	Totale passivo concordatario
<b>Fondo T.F.R.</b>	<b>(10.325.195,93)</b>	<b>(1.939.554,82)</b>	<b>100,0%</b>	<b>(1.939.554,82)</b>	<b>-</b>
IVA A DEBITO DIFFERITA	-	(3.668.548,05)	100,0%	(3.668.548,05)	
IVA esigibilità differita	-	(72.029,98)	100,0%	(72.029,98)	(3.740.578,50)
Debiti commerciali prededucibili	-	(2.128.826,78)	100,0%	(2.128.826,78)	(2.128.826,78)
Debiti/Crediti per IVA prededucibili	-	2.128.826,78	100,0%	2.128.826,78	2.199.041,98
Altri debiti e passività prededucibili	-	-	100,0%	-	-
Fondo spese di procedura	-	(1.600.000,00)	100,0%	(1.600.000,00)	(1.600.000,00)
Fondo spese professionali prededucibili	-	(1.998.880,00)	100,0%	(1.998.880,00)	(1.998.880,00)
Fondo interessi transazione previdenziale	-	(192.787,93)	100,0%	(192.787,93)	(186.007,53)
Fondo interessi transazione fiscale	-	(1.017.667,00)	100,0%	(1.017.667,00)	(514.098,00)
Fondo interessi creditori privilegiati	-	(184.163,70)	100,0%	(184.163,70)	(184.163,70)
<b>Debiti prededucibili (*)</b>	<b>-</b>	<b>(8.734.076,67)</b>		<b>(8.734.076,67)</b>	<b>(8.153.512,53)</b>
Debiti verso banche ipotecarie	-	(1.360.500,00)	100,0%	(1.360.500,00)	(1.360.500,00)
Classe 1 - Creditori privilegiati	-	(18.416.370,42)	100,0%	(18.416.370,42)	(18.416.370,42)
Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione	-	(27.136.475,96)	100,0%	(27.136.475,96)	(21.709.180,77)
Classe 3 - Debiti tributari in transazione	-	(68.458.931,98)	100,0%	(68.458.931,98)	(13.149.941,00)
Classe 4 - Banche aderenti all'accordo	-	(69.898.939,60)	28,5%	(19.925.385,54)	(19.925.385,54)
Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo	-	(36.743.724,58)	1,0%	(367.437,25)	(367.437,25)
Classe 6 - Altri creditori finanziari	-	(271.394,17)	1,0%	(2.713,94)	(2.713,94)
Classe 7 - Fornitori e altri creditori chirografari	-	(21.187.225,05)	1,0%	(211.872,25)	(211.872,25)
Classe 8 - Creditori privilegiati degradati	-	(56.175.875,80)	1,0%	(561.758,76)	(561.758,76)
Subappaltatori prededucibili	-	(2.045.881,59)	100,0%	(2.045.881,59)	(2.045.881,59)
Debiti infragruppo	-	(1.724.176,61)	0,0%	-	-
Fondi rischi privilegiati	-	(500.000,00)	100,0%	(500.000,00)	(500.000,00)
Fondi rischi chirografari	-	-	0,0%	-	-
<b>Debito concordatario (*)</b>	<b>-</b>	<b>(303.919.495,75)</b>		<b>(138.987.327,68)</b>	<b>(78.251.041,51)</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>(346.332.919,61)</b>	<b>(314.593.127,24)</b>		<b>(149.660.959,17)</b>	<b>(86.404.554,04)</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>97.285.441,40</b>	<b>164.034.714,82</b>		<b>(897.453,25)</b>	<b>13.614.179,71</b>
<b>Totale passivo e patrimonio netto complessivo</b>	<b>(249.047.478,21)</b>	<b>(150.558.412,42)</b>		<b>(150.558.412,42)</b>	<b>(72.790.374,33)</b>

In merito si precisa che:

- la differenza tra attivo e passivo concordatario sarà colmata dai flussi provenienti dalla continuità, realizzata indirettamente attraverso il contratto di affitto di azienda stipulato con Energeticambiente. In base al piano quinquennale esposto nel successivo paragrafo V, le risorse disponibili nell'arco di Piano sono stimate in € **13.614.180**;
- nel Piano non sono rimborsati integralmente i debiti tributari e previdenziali ricompresi nelle transazioni ipotizzate (comprensivi dei relativi interessi accantonati nei fondi) in quanto le dilazioni richieste sono superiori all'arco di Piano.

\*\*\*

#### **V. IL PIANO DI CONCORDATO DI AIMERI AMBIENTE.**

In ragione dello stato di crisi in cui versa la Società, il Consiglio di Amministrazione di Aimeri Ambiente ha deliberato di concedere in affitto l'azienda operativa alla società interamente controllata Energeticambiente S.r.l. L'affitto anteriormente al deposito della Domanda di Pre-Concordato, come spiegato all'interno della predetta, è funzionale scelta funzionale a preservare l'operatività aziendale che avrebbe potuto essere compromessa per effetto dell'ammissione alla procedura di concordato preventivo anche "con riserva".

Il management della società affittuaria ha predisposto il Piano industriale della stessa che è parte integrante del Piano di concordato di Aimeri Ambiente. Tuttavia nel seguito sarà esposto il Piano di concordato di Aimeri Ambiente rinviando al Piano Industriale di Energeticambiente per un maggiore dettaglio dello stesso.

Nel Piano di Aimeri Ambiente, l'apporto di Energeticambiente è rappresentato dai canoni di affitto di azienda, pari a complessivi € 21.060.000 (al netto dell'IVA), che saranno corrisposti da Energeticambiente ad Aimeri per il periodo 22.06.2016 – 31.12.2021 come previsto contrattualmente. I suddetti canoni serviranno prevalentemente per dare attuazione al Piano e in misura residuale per dare copertura agli oneri operativi di Aimeri stessa, oneri che, in forza dell'accesso alla procedura di concordato preventivo, godranno del beneficio della pre-deduzione.

In merito alle tempistiche del Piano, si prevede che l'auspicato omologa intervenga entro il 30.06.2017 e che il Piano possa essere eseguito entro il 31.12.2021.

Il Piano di Aimeri Ambiente prevede, in estrema sintesi:

- a. la prosecuzione dell'attività di impresa di Aimeri Ambiente per mezzo del contratto di affitto stipulato con Energeticambiente S.r.l., la quale consentirà di generare le risorse necessarie a far fronte *sia* alle esigenze di liquidità legate alla gestione corrente della Società (in via minimale), *sia* per pagare i creditori di Aimeri Ambiente ai sensi di quanto previsto nella proposta concordataria;
- b. l'incasso dei crediti vantati nei confronti dei terzi (per lo più enti pubblici) e la liquidazione di alcuni *asset* non funzionali alla prosecuzione dell'attività di impresa, quale, *in primis*, l'impianto sito nel comune di Mondovì (CN) per il trattamento e il recupero dei rifiuti da apparecchiature elettroniche, costituito dall'immobile sito nel Comune di Mondovì, Via Aosta e dai relativi macchinari;
- c. la stipula di un atto di transazione previdenziale ex art 182 ter l. fall. che prevede la parziale falcidia del debito privilegiato e chirografario e il rimborso dello stesso in 5 anni decorrenti dall'omologa;
- d. la stipula di un atto di transazione fiscale ex art 182 ter l. fall. che prevede la parziale falcidia del debito privilegiato e chirografario e il rimborso dello stesso in 15 anni decorrenti dall'omologa, previa compensazione dei crediti tributari vantati dalla Società;
- e. la stipula ed esecuzione di un accordo "paraconcordatario" tra Aimeri, Energeticambiente S.r.l. e le società di *leasing* creditrici di Aimeri volto, principalmente, a regolare: i rapporti in essere tra le società di *leasing*, Aimeri ed Energeticambiente per quanto concerne l'utilizzo degli automezzi e i cassonetti utilizzati da Energeticambiente ai fini dell'attività di impresa e determinare le modalità, la misura e i tempi di soddisfacimento dei crediti vantati dalle predette società di *leasing* verso Aimeri;
- f. la stipula ed esecuzione di un "accordo paraconcordatario" tra Aimeri, Biancamano Holding S.A., Biancamano S.p.A., Energeticambiente S.r.l. e le banche creditrici di Aimeri, volto a disciplinare, principalmente, le modalità di soddisfazione dei crediti vantati dalle banche nei confronti di Aimeri nonché di Biancamano S.p.A., anche mediante conversione di una parte degli stessi in azioni ordinarie di Biancamano;

- g. la rinuncia, da parte di una parte di Biancamano Holding S.A.; Biancamano S.p.A. ed Energeticambiente S.r.l. a parte dei propri crediti verso Aimeri, con effetto alla data dell'auspicata omologa del concordato preventivo di quest'ultima;
- h. la suddivisione in classi dei creditori di Aimeri e la soddisfazione dei relativi crediti nella misura, modalità e tempi indicati nella Proposta; e
- i. la fusione per incorporazione di Aimeri in Energeticambiente entro il 31.12.2021.

\* \* \*

### **V.I. Situazione economica previsionale 2016-2021**

Il Piano prevede la prosecuzione dell'attività di impresa di Aimeri Ambiente mediante **(i)** l'affitto dell'azienda ad Energeticambiente S.r.l., **(ii)** la contrazione degli oneri operativi, nell'ottica di ridurre al minimo gli oneri prevedibili e massimizzare le risorse da porre a soddisfacimento dei creditori concordatari.

A tal fine il Piano economico prevede:

- a) l'incasso dei canoni di affitto connessi al contratto stipulato con Energeticambiente, secondo le modalità e le tempistiche previste contrattualmente;
- b) la rinuncia dei compensi del Consiglio di Amministrazione per la quota residua dell'esercizio 2016 (per il periodo 04.08.2016 – 31.12.2016);
- c) l'accollo da parte di Biancamano S.p.a. delle attività amministrative per il periodo 04.08.2016 – 31.12.2016;
- d) la ridefinizione dei compensi afferenti alla revisione legale dei conti, all'organismo di vigilanza e al collegio sindacale per il periodo 04.08.2016 – 31.12.2016;
- e) a partire dall'01.01.2017, la nomina di un Sindaco Unico;
- f) a partire dall'01.01.2017, la stipula di un contratto di *service* con Biancamano S.p.a. per l'espletamento di tutti i servizi generali (a titolo esemplificativo e non esaustivo servizi amministrativi, fiscali, legali)

Resteranno a carico della società gli oneri strettamente connessi alla sua esistenza, quali a titolo esemplificativo, IMU, oneri per pratiche e adempimenti presso la CCIAA, iscrizione all'Albo Smaltitori, Valori bollati.

Elemento fondamentale del presente Piano concordatario è l'incasso, secondo le pattuizioni contrattuali, dei canoni di affitto di azienda da Energeticambiente quali rappresentati nel Piano industriale redatto dalla società affittuaria, che sarà allegato al ricorso ex art. 160 l. fall.

Si riporta di seguito il conto economico previsionale di Aimeri Ambiente per il periodo 2016-2021 elaborato ai fini del Piano.

Conto economico previsionale	BP 2016 31.08 - 31.12	BP 2017	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021	Totale
Ricavi totali	60.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00	21.060.000,00
Variazioni rimanenze	-	-	-	-	-	-	-
Costi per materie di consumo	-	-	-	-	-	-	-
Costi per servizi	(10.200,00)	(370.080,00)	(370.080,00)	(370.080,00)	(370.080,00)	(370.080,00)	(1.860.600,00)
Costi per godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-
Costi per il personale	-	-	-	-	-	-	-
Altri (oneri) proventi operativi	(23.584,00)	(56.600,00)	(56.600,00)	(56.600,00)	(56.600,00)	(56.600,00)	(306.584,00)
Altri (oneri) proventi	-	-	-	-	-	-	-
Totale costi	(33.784,00)	(426.680,00)	(426.680,00)	(426.680,00)	(426.680,00)	(426.680,00)	(2.167.184,00)
<b>Risultato operativo lordo</b>	<b>26.216,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>18.892.816,00</b>
Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
<b>Risultato operativo netto</b>	<b>26.216,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>18.892.816,00</b>

(Oneri) finanziari	-	-	-	-	-	-	-
Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-
Oneri e proventi concordatari	-	-	-	-	-	-	-
Risultato ante imposte	26.216,00	3.773.320,00	3.773.320,00	3.773.320,00	3.773.320,00	3.773.320,00	18.892.816,00
Imposte	(14.854,89)	(1.052.756,28)	(1.052.756,28)	(1.052.756,28)	(1.052.756,28)	(1.052.756,28)	(5.278.636,29)
Risultato netto di esercizio	11.361,11	2.720.563,72	2.720.563,72	2.720.563,72	2.720.563,72	2.720.563,72	13.614.179,71

Come evidenziato nel precedente prospetto, nell'arco di Piano Aimeri genererà risultati economici positivi che porteranno all'insorgere di un debito fiscale. Il debito inerente all'IRES sarà oggetto di compensazione con il credito per consolidato fiscale vantato nei confronti di Biancamano S.p.a., in attuazione degli accordi di consolidamento. Il debito per IRAP sarà invece pagato correntemente da Aimeri.

La prosecuzione dell'attività di impresa consentirà alla Società di generare i flussi di cassa che saranno destinati ai creditori di Aimeri Ambiente, al fine di soddisfare i rispettivi crediti nelle percentuali e con le tempistiche indicate nella proposta di concordato di cui al precedente paragrafo VI.

Il piano prevede difatti una stima dei flussi di cassa che saranno generati dalla Società negli esercizi compresi fra il 2016 e 2021, ipotizzando che il concordato preventivo di Aimeri Ambiente sia omologato entro il 30.06.2017. In particolare, il Piano prevede la generazione di flussi di cassa netti da destinarsi al soddisfacimento dei creditori per complessivi € **13.614.179**, nell'intero orizzonte temporale del Piano.

Il conto economico dettagliato è riportato in allegato A.

\*\*\*

Si riporta di seguito il Piano finanziario che evidenzia l'evoluzione della consistenza patrimoniale della Società nell'arco di Piano conseguente alle ipotesi di sviluppo del conto economico di Aimeri di rimborso del debito concordatario anzi descritto.



## V.II. Situazione patrimoniale previsionale 2016-2021

Lo stato patrimoniale è elaborato a partire dalle ipotesi di rimborso del debito concordatario, già evidenziate nel presente documento nella trattazione del paragrafo V.III.

In merito alle voci patrimoniali generate nell'arco di Piano, si ipotizza l'incasso integrale dei crediti rivenienti dalla fatturazione dei canoni di affitto e il pagamento integrale dei fornitori pre-deducibili. I debiti tributari sono trattati secondo i normali tempi di pagamento in ragione della normativa vigente e prevedono il pagamento delle imposte indirette con il meccanismo dell'acconto e saldo, e il pagamento dell'IVA corrente entro il 16 del mese successivo a quello di generazione del debito. Si ricorda che il debito IRES è considerato trasferito a Biancamano, in ragione del consolidato fiscale in oggi vigente tra le società, ed è portato a decurtazione del credito vantato da Aimeri nei confronti della consolidante.

Attivo	Situazione proforma post falcidia	BP 2016 04.08 - 31.12	BP 2017	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021
Disponibilità liquide	729.778,86	137.468,57	2.248.004,20	2.893.955,78	1.928.187,39	1.235.025,87	835.013,74
Clienti (--> Crediti commerciali)	59.271.450,00	59.210.474,93	49.873.771,01	43.348.549,12	37.290.754,84	30.406.075,73	4.065.979,90
Erario (--> Crediti tributari)	8.907.079,01	8.907.079,01	8.907.079,01	6.990.229,01	4.251.872,01	520.860,01	0,01
Rimanenze	-	-	-	-	-	-	-
Crediti diversi (--> Altre attività)	2.810.637,76	2.810.637,76	2.569.592,76	1.406.036,01	1.406.036,01	1.406.036,01	60.760,89
Ratei e risconti Attivi	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	1.360.500,00	1.360.500,00	1.360.500,00	1.360.500,00	-	-	-

Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni	10.946.945,83	10.946.945,83	10.946.945,83	10.946.945,83	10.946.945,83	10.946.945,83	10.946.945,83
Titoli in portafoglio	131.918,69	131.918,69	-	-	-	-	-
Crediti infragruppo (*)	1.838.516,76	1.838.516,76	1.838.516,76	1.838.516,76	1.838.516,76	1.838.516,76	1.838.516,76
Crediti per consolidato fiscale (*)	6.941.260,29	6.941.260,29	6.915.703,49	5.117.287,43	4.211.690,20	3.306.092,97	2.400.495,74
Crediti per azienda concessa in affitto (*)	57.620.325,22	57.620.325,22	57.620.325,22	57.620.325,22	57.620.325,22	57.620.325,22	57.620.325,22
<b>Totale attivo</b>	<b>150.558.412,42</b>	<b>149.905.127,06</b>	<b>142.280.438,28</b>	<b>131.522.345,16</b>	<b>119.494.328,27</b>	<b>107.279.878,40</b>	<b>77.768.038,09</b>

Passivo	Situazione proforma post falcidia	BP 2016 04.08 - 31.12	BP 2017	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021
<b>Fondo T.F.R.</b>	<b>(1.939.554,82)</b>	<b>(1.939.554,82)</b>	<b>(1.939.554,82)</b>	<b>(1.939.554,82)</b>	<b>(1.939.554,82)</b>	<b>(1.939.554,82)</b>	<b>(1.939.554,82)</b>
IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.668.548,05)						
IVA esigibilità differita	(72.029,98)	(3.755.432,92)	(3.844.809,03)	(2.154.384,98)	(1.548.605,55)	(860.137,64)	0,47
Debiti commerciali prededucibili	(2.128.826,78)	(2.128.826,78)	-	-	-	-	-
Debiti/Crediti per IVA prededucibili	2.128.826,78	2.117.870,78	1.275.288,38	432.705,98	(70.215,20)	(70.215,20)	(70.215,20)
Altri debiti e passività prededucibili	-	-	-	-	-	-	-
Fondo spese di procedura	(1.600.000,00)	(1.280.000,00)	(960.000,00)	(640.000,00)	(320.000,00)	-	-
Fondo spese professionali prededucibili	(1.998.880,00)	(1.998.880,00)	-	-	-	-	-
Fondo interessi transazione previdenziale	(192.787,93)	(192.787,93)	(192.787,93)	(92.330,93)	(52.986,76)	(24.415,39)	(6.780,40)
Fondo interessi transazione fiscale	(1.017.667,00)	(1.017.667,00)	(1.017.667,00)	(805.534,00)	(699.388,00)	(598.015,00)	(503.569,00)
Fondo interessi creditori privilegiati	(184.163,70)	(184.163,70)	(138.083,70)	(92.003,70)	(45.923,70)	-	-
<b>Debiti prededucibili (*)</b>	<b>(8.734.076,67)</b>	<b>(8.439.887,56)</b>	<b>(4.878.059,28)</b>	<b>(3.351.547,63)</b>	<b>(2.737.119,22)</b>	<b>(1.552.783,24)</b>	<b>(580.564,14)</b>
Debiti verso banche ipotecarie	(1.360.500,00)	(1.360.500,00)	(1.360.500,00)	(1.360.500,00)	-	-	-
Classe 1- Creditori privilegiati	(18.416.370,42)	(18.416.370,42)	(13.808.370,42)	(9.200.370,42)	(4.592.370,42)	-	-
Classe 2- Debiti previdenziali in transazione	(27.136.475,96)	(27.136.475,96)	(27.136.475,96)	(21.709.180,77)	(16.281.885,57)	(10.854.590,38)	(5.427.295,19)
Classe 3- Debiti tributari in transazione	(68.458.931,98)	(68.458.931,98)	(68.458.931,98)	(66.542.081,98)	(63.803.724,98)	(60.072.712,98)	(55.308.990,98)
Classe 4- Banche aderenti all'accordo	(19.925.385,54)	(19.925.385,54)	(19.925.385,54)	(19.925.385,54)	(19.925.385,54)	(19.925.385,54)	-

Classe 5- Società di leasing aderenti all'accordo	(367.437,25)	(367.437,25)	(367.437,25)	(367.437,25)	(367.437,25)	(367.437,25)	-
Classe 6- Altri creditori finanziari	(2.713,94)	(2.713,94)	(2.713,94)	(2.713,94)	(2.713,94)	(2.713,94)	-
Classe 7- Fornitori e altri creditori chirografari	(211.872,25)	(211.872,25)	(211.872,25)	(211.872,25)	(211.872,25)	(211.872,25)	-
Classe 8- Creditori privilegiati degradati	(561.758,76)	(561.758,76)	(561.758,76)	(561.758,76)	(561.758,76)	(561.758,76)	-
Fornitori strategici	(2.045.881,59)	(1.675.424,23)	-	-	-	-	-
Debiti infragruppo	-	-	-	-	-	-	-
Fondi rischi privilegiati	(500.000,00)	(500.000,00)	-	-	-	-	-
Fondi rischi chirografari	-	-	-	-	-	-	-
<b>Debito concordatario (*)</b>	<b>(138.987.327,68)</b>	<b>(138.616.870,32)</b>	<b>(131.833.446,09)</b>	<b>(119.881.300,90)</b>	<b>(105.747.148,71)</b>	<b>(91.996.471,10)</b>	<b>(60.736.286,17)</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>(149.660.959,17)</b>	<b>(148.996.312,70)</b>	<b>(138.651.060,19)</b>	<b>(125.172.403,35)</b>	<b>(110.423.822,74)</b>	<b>(95.488.809,15)</b>	<b>(63.256.405,12)</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>(897.453,25)</b>	<b>(908.814,36)</b>	<b>(3.629.378,08)</b>	<b>(6.349.941,80)</b>	<b>(9.070.505,52)</b>	<b>(11.791.069,24)</b>	<b>(14.511.632,96)</b>
<b>Totale passivo e patrimonio netto complessivo</b>	<b>(150.558.412,42)</b>	<b>(149.905.127,06)</b>	<b>(142.280.438,28)</b>	<b>(131.522.345,16)</b>	<b>(119.494.328,27)</b>	<b>(107.279.878,40)</b>	<b>(77.768.038,09)</b>

### V.III. Situazione finanziaria previsionale 2016-2012: flussi di cassa

Il rendiconto finanziario rappresenta la generazione e l'utilizzo dei flussi di cassa nell'arco di Piano.

Rendiconto finanziario (metodo diretto)	BP 2016 04.08 - 31.12	BP 2017	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021	Totale
<b>Incassi</b>							
Ricavi (lordo IVA)	73.200	5.124.000	5.124.000	5.124.000	5.124.000	5.124.000	25.693.200
Cessione assets	-	-	-	1.360.500	-	-	1.360.500
Cessione titoli	-	131.919	-	-	-	-	131.919
Crediti commerciali	60.975	9.336.704	6.525.222	6.057.794	6.884.679	26.340.096	55.205.470
Crediti tributari	-	-	1.916.850	2.738.357	3.731.012	520.860	8.907.079
Utilizzo crediti per consolidato fiscale	-	25.557	1.798.416	905.597	905.597	905.597	4.540.765

Altre attività	-	241.045	1.163.557	-	-	1.345.275	2.749.877
Arrotondamento	(1)	-	-	-	-	-	(1)
<b>Totale incassi</b>	<b>134.174</b>	<b>14.859.224</b>	<b>16.528.045</b>	<b>16.186.249</b>	<b>16.645.288</b>	<b>34.235.828</b>	<b>98.588.808</b>

#### Pagamenti oneri operativi e prededucibili

Costi per servizi	(12.444)	(451.498)	(451.498)	(451.498)	(451.498)	(451.498)	(2.269.932)
Altri (oneri) proventi operativi	(23.583)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(306.583)
IRAP	-	(4.153)	(292.243)	(147.160)	(147.160)	(147.160)	(737.874)
IRES	-	(25.557)	(1.798.416)	(905.597)	(905.597)	(905.597)	(4.540.765)
IVA corrente	-	-	-	(339.661)	(842.582)	(842.582)	(2.024.826)
<b>Totale oneri operativi</b>	<b>(36.027)</b>	<b>(537.807)</b>	<b>(2.598.756)</b>	<b>(1.900.516)</b>	<b>(2.403.437)</b>	<b>(2.403.437)</b>	<b>(9.879.980)</b>
Spese di procedura	(320.000)	(320.000)	(320.000)	(320.000)	(320.000)		(1.600.000)
Spese professionali prededucibili	-	(1.998.880)	-	-	-	-	(1.998.880)
Altri debiti commerciali prededucibili	-	(2.128.827)	-	-	-	-	(2.128.827)
Interessi creditori privilegiati	-	(46.080)	(46.080)	(46.080)	(45.924)	-	(184.164)
Interessi transazione previdenziale			(100.457)	(39.344)	(28.571)	(17.635)	(186.008)
Interessi transazione fiscale			(212.133)	(106.146)	(101.373)	(94.446)	(514.098)
IVA differita	-	(933.670)	(652.522)	(605.779)	(688.468)	(860.138)	(3.740.578)
<b>Totale oneri prededucibili</b>	<b>(320.000)</b>	<b>-</b>	<b>(191.685)</b>	<b>(273.836)</b>	<b>(373.101)</b>	<b>(970.205)</b>	<b>(2.128.827)</b>
<b>Totale pagamenti oneri operativi</b>	<b>(356.027)</b>	<b>(5.965.265)</b>	<b>(3.929.948)</b>	<b>(3.017.865)</b>	<b>(3.587.773)</b>	<b>(3.375.656)</b>	<b>(20.232.534)</b>

<b>Flusso di cassa al netto degli oneri operativi e pre-deducibili</b>	<b>(221.853)</b>	<b>8.893.960</b>	<b>12.598.096</b>	<b>13.168.383</b>	<b>13.057.516</b>	<b>30.860.172</b>	<b>78.356.274</b>
--	------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

#### Pagamenti onere concordatario

Classe 1 - Creditori privilegiati	-	(4.608.000)	(4.608.000)	(4.608.000)	(4.592.370)	-	(18.416.370)
Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione	-	-	(5.427.295)	(5.427.295)	(5.427.295)	(5.427.295)	(21.709.181)
Classe 3 - Debiti tributari in transazione	-	-	(1.916.850)	(2.738.357)	(3.731.012)	(4.763.722)	(13.149.941)
Classe 4 - Banche aderenti all'accordo	-	-	-	-	-	(19.925.386)	(19.925.386)

Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo	-	-	-	-	-	(367.437)	(367.437)
Classe 6 - Altri creditori finanziari	-	-	-	-	-	(2.714)	(2.714)
Classe 7 - Fornitori e altri creditori chirografari	-	-	-	-	-	(211.872)	(211.872)
Classe 8 - Creditori privilegiati degradati	-	-	-	-	-	(561.759)	(561.759)
Fornitori strategici	(370.457)	(1.675.424)	-	-	-	-	(2.045.882)
Banche ipotecarie	-	-	-	(1.360.500)	-	-	(1.360.500)
Debiti verso dipendenti per T.F.R.	-	-	-	-	-	-	-
Debiti infragruppo	-	-	-	-	-	-	-
Fondi rischi privilegiati	-	(500.000)	-	-	-	-	(500.000)
Fondi rischi chirografari	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale pagamenti onere concordatario</b>	<b>(370.457)</b>	<b>(6.783.424)</b>	<b>(11.952.145)</b>	<b>(14.134.152)</b>	<b>(13.750.678)</b>	<b>(31.260.185)</b>	<b>(78.251.042)</b>
<b>Totale flusso di cassa</b>	<b>(592.311)</b>	<b>2.110.536</b>	<b>645.951</b>	<b>(965.769)</b>	<b>(693.162)</b>	<b>(400.013)</b>	<b>105.233</b>
<b>Disponibilità liquide</b>							
Disponibilità liquide iniziali	729.779	137.468	2.248.004	2.893.955	1.928.186	1.235.024	729.779
Disponibilità liquide finali	137.468	2.248.004	2.893.955	1.928.186	1.235.024	835.011	835.011
<b>Variazione disponibilità liquide</b>	<b>(592.311)</b>	<b>2.110.536</b>	<b>645.951</b>	<b>(965.769)</b>	<b>(693.162)</b>	<b>(400.013)</b>	<b>105.233</b>

<b>Rendiconto finanziario (metodo indiretto)</b>	<b>BP 2016 04.08 - 31.12</b>	<b>BP 2017</b>	<b>BP 2018</b>	<b>BP 2019</b>	<b>BP 2020</b>	<b>BP 2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Risultato operativo lordo</b>	<b>26.216,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>18.892.816,00</b>
<b>Imposte</b>	(14.854,89)	(1.052.756,28)	(1.052.756,28)	(1.052.756,28)	(1.052.756,28)	(1.052.756,28)	(5.278.636,29)
<b>Flusso di cassa operativo</b>	<b>11.361,11</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>13.614.179,71</b>
Clients (--> Crediti commerciali)	60.975,07	9.336.703,93	6.525.221,89	6.057.794,28	6.884.679,12	26.340.095,83	<b>55.205.470,10</b>
Erario (--> Crediti tributari)	-	-	1.916.850,00	2.738.357,00	3.731.012,00	520.860,00	<b>8.907.079,00</b>
Crediti diversi (--> Altre attività)	-	241.045,00	1.163.556,75	-	-	1.345.275,12	<b>2.749.876,87</b>
Titoli in portafoglio	-	131.918,69	-	-	-	-	<b>131.918,69</b>
Crediti infragruppo	-	-	-	-	-	-	-
Crediti per consolidato fiscale	(0,00)	25.556,80	1.798.416,06	905.597,23	905.597,23	905.597,23	<b>4.540.764,55</b>
IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.668.548,05)	-	-	-	-	-	<b>(3.668.548,05)</b>
IVA esigibilità differita	3.683.402,94	89.376,11	(1.690.424,04)	(605.779,43)	(688.467,91)	(860.138,11)	<b>(72.030,45)</b>
Debiti commerciali prededucibili	-	(2.128.826,78)	-	-	-	-	<b>(2.128.826,78)</b>
Debiti/Crediti per IVA prededucibili	10.956,00	842.582,40	842.582,40	502.921,18	-	-	<b>2.199.041,98</b>
Altri debiti e passività prededucibili	-	-	-	-	-	-	-
Fondo spese di procedura	(320.000,00)	(320.000,00)	(320.000,00)	(320.000,00)	(320.000,00)	-	<b>(1.600.000,00)</b>
Fondo spese professionali prededucibili	-	(1.998.880,00)	-	-	-	-	<b>(1.998.880,00)</b>
Fondo interessi transazione previdenziale	-	-	(100.457,00)	(39.344,17)	(28.571,36)	(17.634,99)	<b>(186.007,53)</b>
Fondo interessi transazione fiscale	-	-	(212.133,00)	(106.146,00)	(101.373,00)	(94.446,00)	<b>(514.098,00)</b>
Fondo interessi creditori privilegiati	-	(46.080,00)	(46.080,00)	(46.080,00)	(45.923,70)	-	<b>(184.163,70)</b>
Debiti prededucibili	(294.189,11)	(3.561.828,28)	(1.526.511,65)	(614.428,42)	(1.184.335,98)	(972.219,10)	<b>(8.153.512,53)</b>
<b>Variazione CCN</b>	<b>(233.214,04)</b>	<b>6.173.396,14</b>	<b>9.877.533,05</b>	<b>9.087.320,09</b>	<b>10.336.952,37</b>	<b>28.139.609,08</b>	<b>63.381.596,68</b>
Immobilizzazioni materiali	-	-	-	1.360.500,00	-	-	<b>1.360.500,00</b>
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
Crediti per azienda concessa in affitto	-	-	-	-	-	-	-
<b>Flusso di cassa da investimenti/disinvestimenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.360.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.360.500,00</b>
<b>Utilizzo Fondo T.F.R.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Debiti verso banche ipotecarie	-	-	-	(1.360.500,00)	-	-	<b>(1.360.500,00)</b>
Classe 1 - Creditori privilegiati	-	(4.608.000,00)	(4.608.000,00)	(4.608.000,00)	(4.592.370,42)	-	<b>(18.416.370,42)</b>

Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione	-	-	(5.427.295,19)	(5.427.295,19)	(5.427.295,19)	(5.427.295,19)	<b>(21.709.180,77)</b>
Classe 3 - Debiti tributari in transazione	-	-	(1.916.850,00)	(2.738.357,00)	(3.731.012,00)	(4.763.722,00)	<b>(13.149.941,00)</b>
Classe 4 - Banche aderenti all'accordo	-	-	-	-	-	(19.925.385,54)	<b>(19.925.385,54)</b>
Classe 5 - Società di leasing aderenti all'accordo	-	-	-	-	-	(367.437,25)	<b>(367.437,25)</b>
Classe 6 - Altri creditori finanziari	-	-	-	-	-	(2.713,94)	<b>(2.713,94)</b>
Classe 7 - Fornitori e altri creditori chirografari	-	-	-	-	-	(211.872,25)	<b>(211.872,25)</b>
Classe 8 - Creditori privilegiati degradati	-	-	-	-	-	(561.758,76)	<b>(561.758,76)</b>
Fornitori strategici	(370.457,36)	(1.675.424,23)	-	-	-	-	<b>(2.045.881,59)</b>
Debiti infragruppo	-	-	-	-	-	-	-
Fondi rischi privilegiati	-	(500.000,00)	-	-	-	-	<b>(500.000,00)</b>
Fondi rischi chirografari	-	-	-	-	-	-	-
<b>Rimborso debito concordatario</b>	<b>(370.457,36)</b>	<b>(6.783.424,23)</b>	<b>(11.952.145,19)</b>	<b>(14.134.152,19)</b>	<b>(13.750.677,61)</b>	<b>(31.260.184,93)</b>	<b>(78.251.041,51)</b>
<b>Flusso di cassa netto</b>	<b>(592.310,29)</b>	<b>2.110.535,63</b>	<b>645.951,58</b>	<b>(965.768,38)</b>	<b>(693.161,52)</b>	<b>(400.012,13)</b>	<b>105.234,88</b>
<b>Disponibilità liquide iniziali</b>	<b>729.778,86</b>	<b>137.468,57</b>	<b>2.248.004,20</b>	<b>2.893.955,78</b>	<b>1.928.187,39</b>	<b>1.235.025,87</b>	<b>729.778,86</b>
Flusso di cassa netto	(592.310,29)	2.110.535,63	645.951,58	(965.768,38)	(693.161,52)	(400.012,13)	105.234,88
<b>Disponibilità liquide finali</b>	<b>137.468,57</b>	<b>2.248.004,20</b>	<b>2.893.955,78</b>	<b>1.928.187,39</b>	<b>1.235.025,87</b>	<b>835.013,74</b>	<b>835.013,74</b>

\*\*\*

## VI. ALLEGATI.

A. Situazione patrimoniale dettagliata

B. Conto economico previsionale: dettaglio

## Situazione patrimoniale 04.08.2016

Conto contabile	Attivo	Bilancio 31.12.2015	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
010210030	C/TRANS BANC.C/O TODISCO	10.892,92	3.709,79	-	3.709,79	(3.709,79)	-
010105101	BCC B.GAROLFO c/c 801406	-	59.218,73	-	59.218,73	-	59.218,73
023105115	B.POP MILANO c/c FRVS	242.850,95	242.119,57	-	242.119,57	-	242.119,57
023105116	M.P.S. C/C 52040 tfr	599,26	478,12	-	478,12	(478,12)	-
023105124	BCC C/C 802375	154.403,69	163.957,96	-	163.957,96	-	163.957,96
023105125	BANCO DI SARDEGNA	6.841,88	10.027,95	-	10.027,95	-	10.027,95
023105128	BANCO POSTA	63.166,24	7.475,68	-	7.475,68	-	7.475,68
023105129	BANCA D'ALBA	214.866,94	13.152,03	-	13.152,03	-	13.152,03
023105131	BANCA MARCA C/2511372	706.204,55	343,64	-	343,64	-	343,64
010101001	CASSA CONTANTI SEDE	3.869,28	-	-	-	-	-
010105002	CASSE GESTIONI	12.053,14	-	-	-	-	-
023105127	BCC SEN. PIETRO GRAMMATICO	51.414,72	-	-	-	-	-
	TRANSITORIO TESORERIA	-	-	-	-	233.483,30	233.483,30
	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>1.467.163,57</b>	<b>500.483,47</b>	<b>-</b>	<b>500.483,47</b>	<b>229.295,39</b>	<b>729.778,86</b>
010505005	CLIENTI ORDINARI	87.688.762,33	61.080.284,95	(2.362.865,85)	58.717.419,10	-	58.717.419,10
010512005	CREDITI COMM. IMM.RIVIERA	163.705,75	163.705,75	(163.705,75)	-	-	-
010513006	CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE)	7.892.279,03	6.941.260,19	-	6.941.260,19	(6.941.260,19)	-
010521005	CREDITI VERSO IFTTALIA PRO SOL EX ART.67	54.796.524,57	54.796.524,57	-	54.796.524,57	(54.796.524,57)	-
010521006	CREDITI VERSO IFTTALIA PRO > LEASING	(34.871.139,03)	(34.871.139,03)	-	(34.871.139,03)	34.871.139,03	-
010530015	CLIENTI ORD.FT.DA EMETT.	3.870.076,75	1.484.907,59	(1.484.907,59)	-	-	-
010530020	CLIENTI ORD.NCR DA EMETT.	(2.102.191,87)	(20.575,16)	20.575,16	-	-	-
010530900	FATTURE DA EMETTERE	3.985.606,00	3.985.606,00	(3.985.606,00)	-	-	-
010530901	FATTURE DA EMETTERE ONERI POST GESTIONE	80.373,90	80.373,90	(80.373,90)	-	-	-
010541004	IFTTALIA PROSOLUTO	1.580.463,48	1.240.738,94	-	1.240.738,94	(1.240.738,94)	-
010513005	CREDITI COMM. BIANCAMANO	35.030,03	-	-	-	-	-
010530017	FATTURE DA EMETTERE VS BCM	19.343,82	-	-	-	-	-
	CREDITI CEDUTI ENERGETICAMBIENTE DINIEGO CESSIONE	-	-	554.030,90	554.030,90	-	554.030,90
	<b>Clienti (--&gt; Crediti commerciali)</b>	<b>123.138.834,76</b>	<b>94.881.687,70</b>	<b>(7.502.853,03)</b>	<b>87.378.834,67</b>	<b>(28.107.384,67)</b>	<b>59.271.450,00</b>
011005020	RITEN.FISC.SU INTER.ATTIV	1.041,70	1.134,15	-	1.134,15	-	1.134,15
011005029	RIMBORSO IVA SPLIT PAYMENT	3.008.914,01	3.008.914,01	-	3.008.914,01	-	3.008.914,01
011005033	ERARIO C/RIT. CONDOMINI	5.648,70	5.776,80	-	5.776,80	-	5.776,80
011005034	RIMBORSO IVA SPLIT PAYMENT 2016	-	2.601.308,25	-	2.601.308,25	-	2.601.308,25
011005035	CRED.D'IMP.CARBON TAX	(34.660,01)	91.734,36	-	91.734,36	-	91.734,36
011005038	CRED.V/EQUITALLA CART.SOSPESA	449.966,05	675.325,21	-	675.325,21	-	675.325,21
023405005	IVA C/ERARIO	1.773.496,61	1.998.423,27	-	1.998.423,27	-	1.998.423,27
011005051	ERARIO C/ IMP. SOST. TFR	83.477,55	84.953,59	-	84.953,59	-	84.953,59
011005058	CRED. X IMPOSTE ANTICIPATE	1.154.802,27	1.195.752,03	(1.195.752,03)	-	-	-
011005057	CREDITI V/INAIL	325.324,04	-	-	-	-	-
	IVA C/ VENDITE	-	-	-	-	(13.481,60)	(13.481,60)
	CREDITI V/DIPENDENTI	-	-	-	-	452.990,97	452.990,97
	<b>Erario (--&gt; Crediti tributari)</b>	<b>6.768.010,92</b>	<b>9.663.321,67</b>	<b>(1.195.752,03)</b>	<b>8.467.569,64</b>	<b>439.509,37</b>	<b>8.907.079,01</b>
011605007	RIM.FIN.CARBURANTE/LUBR.	105.205,00	-	-	-	-	-
011605006	giacenza materiale d'uso	376.808,00	-	-	-	-	-
	<b>Rimanenze</b>	<b>482.013,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



Conto contabile	Attivo	Bilancio 31.12.2015	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
011205003	CAUZIONI DEFINITIVE A FRN	126.675,26	130.403,13	(130.403,13)	-	-	-
011205004	CAUZIONI DEFINIT.AFFITTI	124.525,50	169.647,50	(169.647,50)	-	-	-
011205007	DEPOS. CAUZIONALI DIVERSI	105.910,26	135.910,26	(75.149,41)	60.760,85	-	60.760,85
011205008	DEPOS. CAUZIONALI DIVERSI MSA	4.800,00	4.800,00	(4.800,00)	-	-	-
011205012	CAPARRE CONFIRMATORIE	1.838.516,76	1.838.516,76	-	1.838.516,76	(1.838.516,76)	-
011210022	CREDITI TFR TESORERIA	9.792.922,69	8.385.641,10	-	8.385.641,10	(8.385.641,10)	-
011210050	INAIL C/ ANTICIPATO DIPENDENTI	126.393,66	111.004,10	-	111.004,10	-	111.004,10
011210300	CRED V/ENERGET PAGAM FORN	-	13.300,88	-	13.300,88	(13.300,88)	-
011215011	ENERGETICA C/FINANZ. SOCIO	-	500.000,00	-	500.000,00	(500.000,00)	-
011215022	CREDITI V/DIPENDENTI	-	2.578.005,04	(2.125.014,07)	452.990,97	(452.990,97)	-
011215023	CREDITI DIPENDENTI COGEI	264.265,12	264.265,22	(264.265,22)	-	-	-
011215024	CREDITI VERSO FORNITORI DIVERSI	118.692,81	393.352,71	(393.352,71)	-	-	-
011215030	ENERGETICA C/CESSIONE	-	10.989.598,53	(554.030,90)	10.435.567,63	(10.435.567,63)	-
011215047	AMBIENTE 33 APERCREDITO	6.689,55	6.689,55	(6.689,55)	-	-	-
011215050	PIANETA AMBIENTE APERCREDITO	59.258,12	242,90	(242,90)	-	-	-
011215054	BIANCAMANO UTILITIES APERCR.	40.000,00	40.000,00	(40.000,00)	-	-	-
011215027	BIANCAMANO SPA	231.699,29	-	-	-	-	-
011215051	CREDITI V/BIANCAMANO (ART 67)	1.721.895,16	-	-	-	-	-
011215055	AMBIENTE 2.0 APERCREDITO	367.334,03	16.032,29	(16.032,29)	-	-	-
011215100	CREDITI PER AZIENDA CONCESSA IN AFFITTO	-	111.759.151,22	(54.138.826,00)	57.620.325,22	(57.620.325,22)	-
011210001	ANTICIPI	6.000,00	-	-	-	-	-
011210112	ANTICIPO LEVRINO	341,03	-	-	-	-	-
011210144	ANTICIPO PICONE	1.500,00	-	-	-	-	-
011210119	ANTICIPO DI BIANCA	500,00	-	-	-	-	-
011210200	ANTICIPO DIP-CANTIERI	384,00	-	-	-	-	-
011215901	CREDITI VERSO CONTROLLANTE PER CONSOLID	1.928.063,15	-	-	-	-	-
011508900	PNT POLIZZE FIDEJUSSORIE	20.666,81	-	-	-	-	-
	CREDITI VERSO IFTTALIA PRO SOL EX ART.67	-	-	-	-	54.796.524,57	54.796.524,57
	CREDITI VERSO IFTTALIA PRO > LEASING	-	-	-	-	(34.871.139,03)	(34.871.139,03)
	DEBITI VERSO IFTTALIA PRO SOLVENDO EX ART.67	-	-	-	-	(18.580.110,42)	(18.580.110,42)
	IFTTALIA PRO SOLUTO	-	-	-	-	1.240.738,94	1.240.738,94
	DEBITI VS IFTTALIA	-	-	-	-	(77.182,19)	(77.182,19)
	TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	-	-	-	-	126.331,15	126.331,15
	C/TRANS BANC.C/O TODISCO	-	-	-	-	3.709,79	3.709,79
	<b>Crediti diversi (--&gt; Altre attività)</b>	<b>16.887.033,20</b>	<b>137.336.561,19</b>	<b>(57.918.453,68)</b>	<b>79.418.107,51</b>	<b>(76.607.469,75)</b>	<b>2.810.637,76</b>
011508098	RISC.ATTIVI IAS 17 ENTRO 12 MESI	704.504,68	198.737,56	(198.737,56)	-	-	-
011510001	RISCONTI ATTIVI PLURIENNALI	4.220.937,12	-	-	-	-	-
011508031	RISCONTO ATTIVO MUTUO BNL	89.024,25	-	-	-	-	-
011508901	RISCONTI ATTIVI	1.405.800,92	-	-	-	-	-
	<b>Ratei e risconti Attivi</b>	<b>6.420.266,97</b>	<b>198.737,56</b>	<b>(198.737,56)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Conto contabile	Attivo	Bilancio 31.12.2015	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
011805001	VINOVO	2.911.752,21	2.911.752,21	(2.911.752,21)	-	-	-
011805901	TERRENI RAEE	135.096,39	135.096,39	1.225.403,61	1.360.500,00	-	1.360.500,00
011805902	FABBRICATI RAEE	1.651.534,00	1.651.534,00	(1.651.534,00)	-	-	-
011806907	IMPIANTO RAEE	1.537.562,20	1.537.562,20	(1.537.562,20)	-	-	-
011812900	ATTREZZATURA RAEE	47.256,23	47.256,23	(47.256,23)	-	-	-
011815900	MOBILI ARREDI RAEE	25.052,49	25.052,49	(25.052,49)	-	-	-
011812005	ATTREZZATURA VARIA	1.125.016,20	-	-	-	-	-
011810010	AUTOVEITTURE	469.637,94	-	-	-	-	-
011815015	CELLULARI	33.999,20	-	-	-	-	-
011711050	CONTENTORI A PERDERE	2.125.980,48	-	-	-	-	-
011711060	BENI GRATUITAM.DEVOLVIBILI	11.388,30	-	-	-	-	-
011811050	CONTENTORI DI PROPRIETA'	11.656.032,63	-	-	-	-	-
011890001	TRANSITORIO IMM.NI	(37.800,01)	-	-	-	-	-
011880010	CONTENTORI IN LEASING	7.400.141,84	-	-	-	-	-
011806001	IMP.TRATT.ACQUE SCARICO	26.600,00	-	-	-	-	-
011806005	IMPIANTI GENERICI	352.666,93	-	-	-	-	-
011806007	CAPPING	2.813.598,64	-	-	-	-	-
011806008	CANT.SAN CESAREO	143.958,96	-	-	-	-	-
011815020	LOCALIZZATORI GPS	1.638.841,37	-	-	-	-	-
011815010	MACCHINE ELETTRONICHE	1.627.200,60	-	-	-	-	-
011815005	MOBILI E MACCHINE ORD.UFF	643.536,37	-	-	-	-	-
011805015	TERRENO COMO	908.370,00	-	-	-	-	-
011805005	TERRENI	47.000,00	-	-	-	-	-
011805025	MODULI ABITATIVI	258.519,20	-	-	-	-	-
011810005	VEICOLI INDUSTRIALI	95.866.793,01	-	-	-	-	-
011812901	ATTREZZATURA	171.322,18	-	-	-	-	-
011815901	MOBILI - ARREDI/MACCHINE UFFICIO	242.569,03	-	-	-	-	-
011815902	MOB/MACCH.UFF.ELETTRONIC.	100.161,39	-	-	-	-	-
011805900	TERRENI	2.327.496,73	-	-	-	-	-
011805903	FABBRICATI INDUSTRIALI	383.778,00	-	-	-	-	-
011805905	MODULI ABITATIVI	45.977,16	-	-	-	-	-
011806900	IMPIANTO RACC. E DEP. PERCOLATO	686.360,16	-	-	-	-	-
011806901	IMPIANTO DI SELEZIONE	689.531,17	-	-	-	-	-
011806903	IMPIANTO TRANS. DI INERTIZZ.	34.782,58	-	-	-	-	-
011806904	IMPIANTO DI BIOSTABILIZZAZIONE	663.930,14	-	-	-	-	-
011806902	ALTRI IMPIANTI SPECIFICI	222.444,98	-	-	-	-	-
011806905	UNITA' DI ULTRAFILTRAZIONE PERCOLATO	155.000,00	-	-	-	-	-
011806906	IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO	2.393,33	-	-	-	-	-
011805904	DISCARICA NUOVA	4.298.122,58	-	-	-	-	-
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>143.443.604,61</b>	<b>6.308.253,52</b>	<b>(4.947.753,52)</b>	<b>1.360.500,00</b>	-	<b>1.360.500,00</b>
011730005	MIGLJORIE A BENI DI TERZI	802.730,87	-	-	-	-	-
011730006	MIGLJORIE A BENI DI TERZI (IN LEASING)	139.371,72	-	-	-	-	-
011730007	MIGLIOR.AREA ECO MONDOVI'	197.200,00	-	-	-	-	-
011715005	PROGRAMMI SOFTWARE	2.490.075,27	-	-	-	-	-
011720021	CUSTOMER CONTRACT	5.315.759,97	-	-	-	-	-
011720020	AVVIAMENTO MSA	9.674.954,02	-	-	-	-	-
011715901	PROGRAMMI INFORMATICI	12.811,73	-	-	-	-	-
011715900	LICENZE SOFTWARE RAEE	3.700,00	-	-	-	-	-
011730900	OPERE DI RISTRUTTURAZIONE	167.157,63	-	-	-	-	-
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>18.803.761,21</b>	-	-	-	-	-
012015008	PARTECIPAZIONI EX SEL	1.136,21	1.136,21	(1.136,21)	-	-	-
012015011	PARTECIPAZIONI BCC	1.378,20	1.378,20	-	1.378,20	-	1.378,20
012015019	PARTECIPAZIONE ENERGETICAMBIENTE	-	10.000,00	-	10.000,00	-	10.000,00
012015020	PARTECIPAZIONE AMBIENTE 2.0	14.000,00	14.000,00	(14.000,00)	-	-	-
	AUCAP ENERGETICAMBIENTE	-	-	-	-	10.935.567,63	10.935.567,63
	<b>Partecipazioni</b>	<b>16.514,41</b>	<b>26.514,41</b>	<b>(15.136,21)</b>	<b>11.378,20</b>	<b>10.935.567,63</b>	<b>10.946.945,83</b>
012101900	AZIONI BIANCAMANO SPA	280.826,90	131.918,69	-	131.918,69	-	131.918,69
	<b>Titoli in portafoglio</b>	<b>280.826,90</b>	<b>131.918,69</b>	-	<b>131.918,69</b>	-	<b>131.918,69</b>
	CAPARRE CONFIRMATORIE	-	-	-	-	1.838.516,76	1.838.516,76
	<b>Crediti infragruppo (*)</b>	-	-	-	-	<b>1.838.516,76</b>	<b>1.838.516,76</b>
	CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE)	-	-	-	-	6.941.260,29	6.941.260,29
	<b>Crediti per consolidato fiscale (*)</b>	-	-	-	-	<b>6.941.260,29</b>	<b>6.941.260,29</b>
	CREDITI PER AZIENDA CONCESSA IN AFFITTO	-	-	-	-	57.620.325,22	57.620.325,22
	<b>Crediti per azienda concessa in affitto (*)</b>	-	-	-	-	<b>57.620.325,22</b>	<b>57.620.325,22</b>
	<b>Totale attivo</b>	<b>317.708.029,55</b>	<b>249.047.478,21</b>	<b>(71.778.686,03)</b>	<b>177.268.792,18</b>	<b>(26.710.379,76)</b>	<b>150.558.412,42</b>

Conto contabile	Passivo	Bilancio 31.12.2015	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
023105065	SANPAOLO	(175.492,49)	(264.815,17)	-	(264.815,17)	264.815,17	-
023105100	UNICREDIT c/c 30027972	(83.625,34)	(81.261,37)	(1.612,85)	(82.874,22)	82.874,22	-
023105102	CARIGE C/1872420	(323.516,67)	(311.298,26)	-	(311.298,26)	311.298,26	-
023105109	CARIBRA Sede c/c 1508043	(1.292.261,87)	(15.800,59)	-	(15.800,59)	15.800,59	-
023105111	MONTE PASCHI C/C 11841	(152.773,79)	(245.651,68)	-	(245.651,68)	245.651,68	-
023105112	B.POP.VICENZA	(11.685,84)	(11.787,36)	-	(11.787,36)	11.787,36	-
023105114	B. POP. MILANO C/ORDINARIO	(203.845,99)	(209.232,31)	-	(209.232,31)	209.232,31	-
023105119	BNL C/ 154	(367.173,86)	(420.058,51)	-	(420.058,51)	420.058,51	-
023105120	CARIPARMA C/C 46808302	1.264,53	(1.947,72)	-	(1.947,72)	1.947,72	-
023105122	BANCA SAI C/C 100172	(80.609,08)	(80.803,58)	-	(80.803,58)	80.803,58	-
023105903	PNT CASSA RIS.SAVONA C/C 1865	(23,50)	(25,94)	-	(25,94)	25,94	-
023106002	BCC B.Garolfo c/anticipo	(890.658,85)	(776.735,14)	776.735,14	-	-	-
023106009	MONTE PASCHI SIENA c/ant.	(1.428.220,36)	(1.428.220,36)	-	(1.428.220,36)	1.428.220,36	-
023107004	DEBITI VS IFTTALIA	(275.026,66)	(77.182,19)	-	(77.182,19)	77.182,19	-
023107013	DEB.FINANZ.VS BANCA IFIS	(1.249.045,92)	(1.249.045,92)	(442.254,08)	(1.691.300,00)	1.691.300,00	-
023115021	BNL FIN BREVE	(959.543,39)	(959.543,39)	-	(959.543,39)	959.543,39	-
023115022	CARISA FIN. BREVE	(167.446,81)	(147.719,30)	-	(147.719,30)	147.719,30	-
023115023	DEBITO CARISPEZIA	(309.991,09)	(180.899,66)	-	(180.899,66)	180.899,66	-
023115500	MPS FIN.CHIR. (ART 67)	(9.290.000,00)	(9.290.000,00)	(466.288,37)	(9.756.288,37)	9.756.288,37	-
023115501	BPM FIN.CHIR. (ART 67)	(7.291.077,46)	(7.371.439,74)	(58.005,27)	(7.429.445,01)	7.429.445,01	-
023115502	CRPARMA FIN.CHIR. (ART 67)	(679.239,80)	(679.239,80)	(1.564,74)	(680.804,54)	680.804,54	-
023115503	BAN SAI FIN.CHIR. (ART 67)	(1.969.461,49)	(1.969.461,49)	(76.724,01)	(2.046.185,50)	2.046.185,50	-
023115504	UNICREDIT FN.CHIR. (ART 67)	(7.970.621,00)	(7.970.621,00)	-	(7.970.621,00)	7.970.621,00	-
023115505	BPVICEN FIN.CHIR. (ART 67)	(1.068.337,34)	(1.068.337,34)	-	(1.068.337,34)	1.068.337,34	-
023115506	INTESA FIN.CHIR. (ART 67)	(9.034.281,97)	(9.034.281,97)	-	(9.034.281,97)	9.034.281,97	-
023115600	NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(12.919.152,67)	(12.919.152,67)	-	(12.919.152,67)	12.919.152,67	-
023115900	FINANZIAMENTO RAEF-MPS	130.593,44	130.593,44	(130.593,44)	-	-	-
023115901	FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(35.905,53)	(35.905,53)	-	(35.905,53)	35.905,53	-
023120005	BNL	(12.510.969,68)	(12.510.969,68)	-	(12.510.969,68)	12.510.969,68	-
023120900	FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(1.825.580,91)	(1.825.580,91)	(306.809,12)	(2.132.390,03)	2.132.390,03	-
023120901	FINANZIAMENTO RAEF-MPS	(3.103.030,28)	(3.103.030,28)	1.742.530,28	(1.360.500,00)	1.360.500,00	-
023129005	DEBITI VERSO IFTTALIA PRO SOLVENDO EX ART.6	(19.390.783,63)	(18.580.110,42)	-	(18.580.110,42)	18.580.110,42	-
023131001	DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m	(28.140.603,72)	(28.572.013,40)	(8.246.405,13)	(36.818.418,53)	36.818.418,53	-
023131002	DEB.V/ALTRI FIN oltre 12m	(9.831.267,98)	(9.831.267,98)	9.831.267,98	-	-	-
023131004	STRUMENTI FINANZIARI A BreveTERMINE	(151.058,25)	(151.058,25)	-	(151.058,25)	151.058,25	-
023131005	DEBITI BREVE TECH	(287.906,13)	(260.413,63)	260.413,63	-	-	-
023131006	DEBITI M/L TECH	(657.275,72)	(571.618,50)	571.618,50	-	-	-
023105104	VENETA BANCA SPA	(123,68)	-	-	-	-	-
023105101	BCC B.GAROLFO c/c 801406	(61.921,35)	-	-	-	-	-
	DEGRADO IPOTECARIO MPS	-	-	(1.798.118,71)	(1.798.118,71)	1.798.118,71	-
	<b>Debiti verso banche</b>	<b>(134.057.682,13)</b>	<b>(132.075.937,60)</b>	<b>1.654.189,81</b>	<b>(130.421.747,79)</b>	<b>130.421.747,79</b>	<b>-</b>

Conto contabile	Passivo	Bilancio 31.12.2015	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
023205005	FRN ORD.FT.RICEVUTE	(56.743.938,11)	(51.905.159,79)	13.011.051,38	(38.894.108,41)	38.894.108,41	-
023214005	DEBITI COMM. IMM.RIVIERA	(575.446,65)	(373.022,20)	373.022,20	-	-	-
023215005	DEBITI VERSO BIANCAMANO	(3.211.072,17)	(1.194.443,72)	1.194.443,72	-	-	-
023218007	DEBITI V/SEGESTA PRECETTO	(2.954.158,06)	(2.913.843,42)	2.913.843,42	-	-	-
023220015	FRN ORD.FT.DA RICEVERE	(9.280.315,55)	(6.077.605,38)	6.077.605,38	-	-	-
023220025	FRN ORD.NCR DA RICEVERE	2.019.352,40	1.488.752,65	(1.488.752,65)	-	-	-
023229005	DEBITI VERSO ENERGETICA CESS/CRED	-	(253.453,32)	-	(253.453,32)	253.453,32	-
023229006	DEBITI VERSO ENERGETICA SUB.	-	(83.409,28)	-	(83.409,28)	83.409,28	-
023229007	DEBITI VERSO ENERGETICA COMPENS.PARTITE	-	(27.888,05)	-	(27.888,05)	27.888,05	-
023229008	DEB V/ENERGETICA AMBIENTE	-	(2.082,91)	-	(2.082,91)	2.082,91	-
023230006	FIN.INFRUTTIFERO BIANCAMANO	(1.000.000,00)	(1.000.000,00)	-	(1.000.000,00)	1.000.000,00	-
023231001	DEBITI VS BIANCAMANO HOLDING	(370.643,93)	(370.643,93)	-	(370.643,93)	370.643,93	-
023232005	DEBITI FALLIMENTO AMIA	(400.000,00)	(333.500,00)	333.500,00	-	-	-
023298001	TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	(2.295,67)	126.331,15	-	126.331,15	(126.331,15)	-
023299005	TRANSITORIO LEASING	20.245.394,17	22.597.805,33	(22.597.805,33)	-	-	-
023299007	TRANSITORIO TECH SERVIZI	125.772,85	92.197,75	(92.197,75)	-	-	-
023299003	TRANSITORIO F	12.246,50	-	-	-	-	-
023222005	DEBITI COMM.TERRA FENICI	(75.448,15)	-	-	-	-	-
023220901	NOTE DI CREDITO DA RICEV.	654.022,89	-	-	-	-	-
023220900	FATTURE DA RICEVERE	(6.667,00)	-	-	-	-	-
	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>(51.563.196,48)</b>	<b>(40.229.965,12)</b>	<b>(275.289,63)</b>	<b>(40.505.254,75)</b>	<b>40.505.254,75</b>	<b>-</b>
023305001	CONTR.INPS/INPDAI	(9.335.703,96)	-	-	-	-	-
023305002	CONTR.FASI	(44.004,05)	(47.382,05)	-	(47.382,05)	47.382,05	-
023305005	PREVINDAI	(88.442,18)	(101.114,23)	-	(101.114,23)	101.114,23	-
023305008	INPS C/COLLABORATORI	(19.893,75)	-	-	-	-	-
023305009	INAIL RATEIZZ.2015	-	-	-	-	-	-
023310001	RETRIBUZIONI IN PAGAMENTO	(1.306.941,47)	(1.341.846,34)	-	(1.341.846,34)	1.341.846,34	-
023310005	TRANSITORIO RETRIB.IN PAGAMENTO	956.936,58	-	-	-	-	-
023310006	TRAN.DIP.IN ATTESA ASSEGNAZIONE	106.389,37	-	-	-	-	-
023310002	SINDACATI C/QUOTE	(535.118,61)	(535.394,86)	-	(535.394,86)	535.394,86	-
023310003	TRATTENUTE DEL QUINTO	(3.397.548,97)	(2.456.980,33)	-	(2.456.980,33)	2.456.980,33	-
023310008	ACCANT.ROL	-	(897,55)	-	(897,55)	897,55	-
023310009	ACCANTONAMENTO 13° MENS.	-	(1.416.447,42)	-	(1.416.447,42)	1.416.447,42	-
023310010	ACCANTONAMENTO 14° MENS.	(1.508.104,39)	-	-	-	-	-
023310011	ACCANTONAMENTO FERIE	-	(198.715,86)	-	(198.715,86)	198.715,86	-
023310013	ACCANT.PREMIO QUALITA'	(328.256,97)	(154.662,93)	-	(154.662,93)	154.662,93	-
023310018	ACCANTONAMENTO EX FESTIVITA'	-	(105.445,40)	-	(105.445,40)	105.445,40	-
023316015	CAUZIONI DA CLIENTI	(9.600,00)	(9.600,00)	9.600,00	-	-	-
023330045	DEBITI DIVERSI	(27.058,61)	(27.058,61)	11.566,89	(15.491,72)	15.491,72	-
023330060	PREVIAMBIENTE	(6.269.868,06)	(5.889.855,66)	(11.191,56)	(5.901.047,22)	5.901.047,22	-
023330070	FONDO MILANO ASSICURAZIONI	(136.942,34)	(156.177,48)	-	(156.177,48)	156.177,48	-
023330080	ALTRI FONDI TFR	(949.983,09)	(997.181,15)	-	(997.181,15)	997.181,15	-
023305016	FONDO FASDA	(64.387,50)	-	-	-	-	-
023390001	TRANSITORIO TESORERIA	176.674,47	233.483,30	-	233.483,30	(233.483,30)	-
023330085	Debiti verso Biancamano per consolidato fiscale	(2.879.081,89)	-	-	-	-	-
011210006	ANTICIPATI A DIPENDENTI	(9.874,06)	-	-	-	-	-
023310901	TRATTENUTE SINDACALI	(701,73)	-	-	-	-	-
023310902	TRATT.DEL QUINTO SU STIP.	(2.322,33)	-	-	-	-	-
	<b>Debiti diversi</b>	<b>(25.673.833,54)</b>	<b>(13.205.276,57)</b>	<b>9.975,33</b>	<b>(13.195.301,24)</b>	<b>13.195.301,24</b>	<b>-</b>
024225005	RISCONTI PASSIVI	(3.680,87)	-	-	-	-	-
	<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>(3.680,87)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
023405025	iva c/vendite	-	(13.481,60)	-	(13.481,60)	13.481,60	-
023405035	IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.941.251,47)	(3.668.548,05)	-	(3.668.548,05)	3.668.548,05	-
023405037	INPS 2014 Rateizzata	(16.445.937,91)	-	-	-	-	-
023405038	INPS SETT 2015	-	-	-	-	-	-
023405039	INPS OTT NOV 2015	-	-	-	-	-	-
023405040	INPS DIC GEN 2016	-	-	-	-	-	-
023405041	DEBITI VS ERARIO TOSAP	(109.849,80)	(109.849,80)	-	(109.849,80)	109.849,80	-
023405900	IVA esigibilità differita	(103.473,56)	(72.029,98)	-	(72.029,98)	72.029,98	-
023410005	ERARIO C/RTT.FISC.DIPEND.	-	-	-	-	-	-
023410010	ERARIO C/RTT.FISC.AUTON.	-	-	-	-	-	-
023410012	ADDIZ. REGIONALE IRPEF	-	-	-	-	-	-
023410013	ADDIZ. COMUNALE IRPEF	-	-	-	-	-	-
023430003	FDO.IMP.DIFFERITE PASSIVE	(2.357.275,45)	(2.361.041,56)	2.361.041,56	-	-	-
023430007	DEB.VS ERARIO IRAP 2011	(4.338.760,50)	-	-	-	-	-
023430011	DEB. V/ERARIO PER TRANSAZIONE FISCALE	(65.812.334,06)	(73.585.729,00)	(35.395.164,71)	(108.980.893,71)	108.980.893,71	-
023430012	DEB. V/ERARIO TRANS. PREV	-	(28.517.706,00)	-	(28.517.706,00)	28.517.706,00	-
023305004	CONTRIBUTI I.N.A.I.LL.	(1.117.228,97)	-	-	-	-	-
	<b>Debiti tributari</b>	<b>(94.226.111,72)</b>	<b>(108.328.385,99)</b>	<b>(33.034.123,15)</b>	<b>(141.362.509,14)</b>	<b>141.362.509,14</b>	<b>-</b>

Conto contabile	Passivo	Bilancio 31.12.2015	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
023805001	F.AMM.VINOVO	(203.822,65)	(245.315,16)	245.315,16	-	-	-
023806907	F.AMM.IMPIANTO RAEE	(1.177.562,20)	(1.312.029,20)	1.312.029,20	-	-	-
023812901	F.AMM.ATTREZZATURA RAEE	(47.073,73)	(47.160,42)	47.160,42	-	-	-
023815901	F.AMM.MOBILI E ARREDO RAEE	(12.526,25)	(13.954,24)	13.954,24	-	-	-
023711060	F.DO AMM. BENI GRAT.DEVOLV.	(10.353,00)	-	-	-	-	-
023812005	F.AMM.ATTREZZATURA VARIA	(847.280,45)	-	-	-	-	-
023810010	F.AMM.AUTOVETTURE	(460.345,39)	-	-	-	-	-
023815015	F.AMM.CELLULARI	(24.793,48)	-	-	-	-	-
023811050	F.AMM.CONT.DI PROPRIETA'	(16.060.653,08)	-	-	-	-	-
023811010	F.AMM.CONTEN. A PERDERE	(2.125.796,77)	-	-	-	-	-
023806005	F.AMM.IMPIANTI GENERICI	(318.923,18)	-	-	-	-	-
023807019	F.DO AMM.TO CAPPING	(2.813.598,64)	-	-	-	-	-
023807020	F.DO AMM.TO C. SAN CESAREO	(143.958,96)	-	-	-	-	-
023815010	F.AMM.MACCH.ELETTRONICHE	(1.375.170,09)	-	-	-	-	-
023815005	F.AMM.MOB/MACCH.ORD.UFF.	(449.781,42)	-	-	-	-	-
023805025	F.AMM.MODULI ABITATIVI	(170.275,25)	-	-	-	-	-
023815020	F.AMM. LOCALIZZATORI GPS	(1.545.200,63)	-	-	-	-	-
023806902	F.AMM.MACCH.E IMP.SPECIFICI	(221.956,43)	-	-	-	-	-
023812900	F.AMM.ATTREZZ.VARIA E MINUTA	(171.058,43)	-	-	-	-	-
023815900	F.AMM.MOBILI E ARREDO	(241.333,89)	-	-	-	-	-
023815902	F.AMM.MOB/MACC.UFFICIO ELETTRON	(100.087,89)	-	-	-	-	-
023805900	F.AMM.FABBRICATI INDUSTRIALI	(117.262,92)	-	-	-	-	-
023805901	F.AMM.MODULI ABITATIVI	(44.185,69)	-	-	-	-	-
023807900	F.AMM.DISCARICA NUOVA	(3.648.175,24)	-	-	-	-	-
023806900	F.AMM.IMP. RACCOLTA E DEP. PERCOLATO	(582.098,66)	-	-	-	-	-
023806901	F.AMM.IMPIANTO DI SELEZIONE	(217.412,93)	-	-	-	-	-
023806903	F.AMM.IMP. TRANS.INERTIZZ.	(20.289,82)	-	-	-	-	-
023806904	F.AMM.IMPIANTO DI BIOSTABILIZZAZIONE	(306.322,99)	-	-	-	-	-
023806905	F.AMM.UNITA' DI ULTRAFILTRAZIONE PERCOLAT	(155.000,00)	-	-	-	-	-
023806906	F.AMM.IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO	(2.393,33)	-	-	-	-	-
	<b>Fondi ammortamento Imm.ni Materiali</b>	<b>(33.614.693,39)</b>	<b>(1.618.459,02)</b>	<b>1.618.459,02</b>	-	-	-
023730005	F.AMM.MIGL.BENI DI TERZI	(941.353,91)	-	-	-	-	-
023715005	F.AMM.PROGRAMMI SOFTWARE	(1.648.757,46)	-	-	-	-	-
023740005	F.DO AMM.TO CUSTOMER CONTRACT	(5.315.759,97)	-	-	-	-	-
023715901	F.AMM.SOFTWARE RAEE	(3.206,67)	-	-	-	-	-
023730900	F.AMM.OPERE DI RISTRUTTURAZIONE	(167.157,63)	-	-	-	-	-
023715900	F.AMM.PROGRAMMI INFORMATICI	(12.811,73)	-	-	-	-	-
	<b>Fondi ammortamento Imm.ni Immateriali</b>	<b>(8.089.047,37)</b>	-	-	-	-	-
024005900	FONDO IMPOSTE DIFFERITE	(342.858,25)	(342.858,25)	342.858,25	-	-	-
024010051	DEBITI PER ONERI DEB TRIB	(35.395.165,00)	(35.395.165,00)	35.395.165,00	-	-	-
024010053	F.DO RISCHI PENALITA' CTR	(1.311.676,03)	(1.311.676,03)	1.311.676,03	-	-	-
024010900	FONDO RISCHI	(521.211,43)	(521.211,43)	21.211,43	(500.000,00)	500.000,00	-
	<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>(37.570.910,71)</b>	<b>(37.570.910,71)</b>	<b>37.070.910,71</b>	<b>(500.000,00)</b>	<b>500.000,00</b>	-
024105005	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	(2.978.788,67)	(2.978.788,67)	2.978.788,67	-	-	-
	<b>Fondi rettificativi dell'attivo</b>	<b>(2.978.788,67)</b>	<b>(2.978.788,67)</b>	<b>2.978.788,67</b>	-	-	-

Conto contabile	Passivo	Bilancio 31.12.2015	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Situazione proforma concordato 04.08.2016
024505001	FONDO TRATT.FINE RAPPORTO	(2.660.182,99)	(1.939.554,82)	-	(1.939.554,82)	-	(1.939.554,82)
024505003	FONDO TESORERIA	(9.792.922,69)	(8.385.641,11)	-	(8.385.641,11)	8.385.641,11	-
	<b>Fondo T.F.R.</b>	<b>(12.453.105,68)</b>	<b>(10.325.195,93)</b>	<b>-</b>	<b>(10.325.195,93)</b>	<b>8.385.641,11</b>	<b>(1.939.554,82)</b>
	IVA A DEBITO DIFFERITA	-	-	-	-	(3.668.548,05)	(3.668.548,05)
	IVA esigibilità differita	-	-	-	-	(72.029,98)	(72.029,98)
	Debiti commerciali prededucibili	-	-	(2.128.826,78)	(2.128.826,78)	-	(2.128.826,78)
	Debiti/Crediti per IVA prededucibili	-	-	2.128.826,78	2.128.826,78	-	2.128.826,78
	Altri debiti e passività prededucibili	-	-	-	-	-	-
	Fondo spese di procedura	-	-	(1.600.000,00)	(1.600.000,00)	-	(1.600.000,00)
	Fondo spese professionali prededucibili	-	-	(1.998.880,00)	(1.998.880,00)	-	(1.998.880,00)
	Fondo interessi transazione previdenziale	-	-	(192.787,93)	(192.787,93)	-	(192.787,93)
	Fondo interessi transazione fiscale	-	-	(1.017.667,00)	(1.017.667,00)	-	(1.017.667,00)
	Fondo interessi creditori privilegiati	-	-	(184.163,70)	(184.163,70)	-	(184.163,70)
	<b>Debiti prededucibili (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4.993.498,64)</b>	<b>(4.993.498,64)</b>	<b>(3.740.578,03)</b>	<b>(8.734.076,67)</b>
	Debiti verso banche ipotecarie	-	-	-	-	(1.360.500,00)	(1.360.500,00)
	Classe - Creditori privilegiati	-	-	-	-	(18.416.370,42)	(18.416.370,42)
	Classe - Debiti previdenziali in transazione	-	-	-	-	(27.136.475,96)	(27.136.475,96)
	Classe - Debiti tributari in transazione	-	-	-	-	(68.458.931,98)	(68.458.931,98)
	Classe - Banche aderenti all'accordo	-	-	-	-	(69.898.939,60)	(69.898.939,60)
	Classe - Società di leasing aderenti all'accordo	-	-	-	-	(36.743.724,58)	(36.743.724,58)
	Classe - Altri creditori finanziari	-	-	-	-	(271.394,17)	(271.394,17)
	Classe - Fornitori e altri creditori chirografari	-	-	-	-	(21.187.225,05)	(21.187.225,05)
	Classe - Creditori privilegiati degradati	-	-	-	-	(56.175.875,80)	(56.175.875,80)
	Classe - Fornitori strategici	-	-	-	-	(2.045.881,59)	(2.045.881,59)
	Debiti infragruppo	-	-	-	-	(1.724.176,61)	(1.724.176,61)
	Fondi rischi privilegiati	-	-	-	-	(500.000,00)	(500.000,00)
	Fondi rischi chirografari	-	-	-	-	-	-
	<b>Debito concordatario (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(303.919.495,75)</b>	<b>(303.919.495,75)</b>
	<b>Totale passivo</b>	<b>(400.231.050,56)</b>	<b>(346.332.919,61)</b>	<b>5.029.412,12</b>	<b>(341.303.507,49)</b>	<b>26.710.380,25</b>	<b>(314.593.127,24)</b>
024605005	CAPITALE SOCIALE	(1.250.000,00)	(1.250.000,00)	-	(1.250.000,00)	-	(1.250.000,00)
024615007	RISERVA DISPONIBILE	(197.001,55)	(197.001,55)	-	(197.001,55)	-	(197.001,55)
024615009	RISERVA DI RIVALUTAZIONE	(12.418,52)	(12.405,84)	-	(12.405,84)	-	(12.405,84)
024615010	AVANZO UTILI (IAS)	53,34	50,89	-	50,89	-	50,89
024615013	RISERVA A.F.S.	1.724.774,51	1.832.732,96	-	1.832.732,96	-	1.832.732,96
024615014	AZIONI PROPRIE	(2.423.072,00)	(2.423.072,00)	-	(2.423.072,00)	-	(2.423.072,00)
024615015	RISERVA ADEGUAMENTO TFR	(110.641,10)	(110.641,10)	-	(110.641,10)	-	(110.641,10)
024615011	RISERVA DI CASH FLOW HEDGE	0,05	-	-	-	-	-
024620015	PERDITA ES.PRECEDENTI	-	84.791.326,28	-	84.791.326,28	-	84.791.326,28
-	PERDITA DI ESERCIZIO	84.791.326,28	14.654.451,76	66.749.273,91	81.403.725,67	(0,49)	81.403.725,18
	<b>Patrimonio netto</b>	<b>82.523.021,01</b>	<b>97.285.441,40</b>	<b>66.749.273,91</b>	<b>164.034.715,31</b>	<b>(0,49)</b>	<b>164.034.714,82</b>
	<b>Totale passivo e patrimonio netto complessivo</b>	<b>(317.708.029,55)</b>	<b>(249.047.478,21)</b>	<b>71.778.686,03</b>	<b>(177.268.792,18)</b>	<b>26.710.379,76</b>	<b>(150.558.412,42)</b>









## Conto Economico

Conto contabile	Conto economico previsionale	Bilancio 31.12.2015	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Situazione proforma post falcidia	BP 2016 31.08 - 31.12	BP 2017	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021	Totale
0335805005	INT.PASS.MEDIO/LUNGO TER.	(32.410,59)	(826,33)		(826,33)	(826,33)			-	-	-	-	-
0335805023	ONERI SU PROD. DERIVATI	(127.430,92)	(39.088,56)		(39.088,56)	(39.088,56)			-	-	-	-	-
0335905006	PERDITE SU CAMBI	(17.970,44)	(9.950,88)		(9.950,88)	(9.950,88)			-	-	-	-	-
	<b>(Oneri) finanziari</b>	<b>(4.532.215,43)</b>	<b>(5.843.618,03)</b>	-	<b>(5.843.618,03)</b>	<b>(5.843.618,03)</b>	-	-	-	-	-	-	-
0348820001	ALTRI PROVENTI	1.469,40	-		-	-			-	-	-	-	-
0348810010	INTERESSI BANCARI ATTIVI	1.703,49	355,52		355,52	355,52			-	-	-	-	-
0348810011	INTERESSI ATTIVI	108,60	1,79		1,79	1,79			-	-	-	-	-
0348810020	INTERESSI SU CRED.V/CLL	-	1.054,50		1.054,50	1.054,50			-	-	-	-	-
0348820002	UTILI SU CAMBI	41.989,06	9.235,33		9.235,33	9.235,33			-	-	-	-	-
	<b>Proventi finanziari</b>	<b>45.270,55</b>	<b>10.647,14</b>	-	<b>10.647,14</b>	<b>10.647,14</b>	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Oneri e proventi concordatari</b>			<b>(66.749.273,91)</b>	<b>(66.749.273,91)</b>	<b>98.182.894,16</b>	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Risultato ante imposte</b>	<b>(85.302.623,85)</b>	<b>(14.603.553,71)</b>	<b>(66.749.273,91)</b>	<b>(81.352.827,62)</b>	<b>83.579.340,45</b>	<b>26.216,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>3.773.320,00</b>	<b>18.892.816,00</b>
0336005004	IMP.ANTICIPATE	(1.526.746,08)	-		-	-			-	-	-	-	-
0336005005	IMP.DIFFERITE PASSIVE	2.038.043,65	(50.898,05)		(50.898,05)	(50.898,05)			-	-	-	-	-
	IRAS	-	-		-	-	(12.778,40)	(905.596,80)	(905.596,80)	(905.596,80)	(905.596,80)	(905.596,80)	(4.540.762,40)
	IRAP	-	-		-	-	(2.076,49)	(147.159,48)	(147.159,48)	(147.159,48)	(147.159,48)	(147.159,48)	(737.873,89)
	<b>Imposte</b>	<b>511.297,57</b>	<b>(50.898,05)</b>	-	<b>(50.898,05)</b>	<b>(50.898,05)</b>	<b>(14.854,89)</b>	<b>(1.052.756,28)</b>	<b>(1.052.756,28)</b>	<b>(1.052.756,28)</b>	<b>(1.052.756,28)</b>	<b>(1.052.756,28)</b>	<b>(5.278.636,29)</b>
	<b>Risultato netto di esercizio</b>	<b>(84.791.326,28)</b>	<b>(14.654.451,76)</b>	<b>(66.749.273,91)</b>	<b>(81.403.725,67)</b>	<b>83.528.442,40</b>	<b>11.361,11</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>2.720.563,72</b>	<b>13.614.179,71</b>