

TRIBUNALE DI MILANO

SEZIONE FALLIMENTARE



Aimeri Ambiente

AIMERI AMBIENTE S.R.L.

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

INDICE

I.	PREMESSA.	3
II.	LA SITUAZIONE PATRIMONIALE DI AIMERI AMBIENTE AL 04.08.2016 E LA VALUTAZIONE DELLE POSTE ATTIVE E PASSIVE AI FINI DEL CONCORDATO.	5
	<i>II.I. LA RETTIFICHE DELL'ATTIVO</i>	<i>6</i>
	<i>II.II. LE RETTIFICHE DEL PASSIVO</i>	<i>22</i>
III.	IL PASSIVO CONCORDATARIO: SUDDIVISIONE DEI CREDITORI IN BASE ALL'ORDINE DEI PRIVILEGI, TRATTAMENTO CONCORDATARIO E IPOTESI DI RIMBORSO	43
IV.	LA PROPOSTA DI CONCORDATO.	56
V.	IL PIANO DI CONCORDATO DI AIMERI AMBIENTE.	61
	<i>V.I. Situazione economica previsionale 2016-20121</i>	<i>63</i>
	<i>V.II. Situazione patrimoniale previsionale 2016-20121</i>	<i>66</i>
	<i>V.III. Situazione finanziaria previsionale 2016-2012: flussi di cassa</i>	<i>69</i>
VI.	ALLEGATI.	70

I. PREMESSA.

Con ricorso *ex art.* 161, comma 6, l. fall. depositato in data 27.07.2016, Aimeri Ambiente ha chiesto a codesto Ill.mo Tribunale 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 da codesto Ill.mo Tribunale.

(i) l'ultimazione da parte del professionista incaricato (Dott. Sandro Aceto) (i) delle relazioni *ex art.* 160, comma 2, l. fall. richieste ai fini della soddisfazione non integrale dei crediti prelatizi e (ii) della relazione *ex art.* 161, comma 3, e art. 186 bis l. fall., attestante la veridicità dei dati aziendali, la fattibilità del piano di concordato e la funzionalità della prosecuzione dell'attività d'impresa al miglior soddisfacimento dei creditori di Aimeri;

(ii) la conclusione delle negoziazioni con gli Istituti Finanziatori funzionali alla stipula degli accordi para-concordatari.

Con decreto in data 13.10.2016, codesto Ill.mo Tribunale ha prorogato il termine previsto per il deposito della proposta di concordato, del piano di cui al secondo comma, lett. e), dell'art. 161 l. fall. e della documentazione di cui al secondo e terzo comma del predetto art. 161 l. fall., fino alla data del 01.12.2016.

In data 01.12.2016 Aimeri procedeva a depositare il ricorso *ex art.* 160 l. fall. e *ex art.* 186 bis l. fall. e l'ulteriore documentazione prevista dall'art. 161 l. fall. Con decreto *ex art.* 162 l. fall. in data 05.01.2017 il Tribunale di Milano, Sezione Fallimentare, concedeva alla Società tempo sino al 25.01.2017 per integrare la proposta in ordine a:

- 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 contemplici 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 IFITALIA, 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 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 data 27.01.2017 la società provvedeva al deposito di una memoria integrativa unitamente ad una versione aggiornata del Piano art 186 bis l. fall. corredato della relativa attestazione.

Tuttavia in ragione della necessità di (i) addivenire ad un accordo con i creditori privilegiati, per i quali il Piano prevedeva il pagamento dilazionato oltre i 12 mesi, e (ii) di definire gli accordi para-concordatari con il ceto bancario e con le società di leasing, il Tribunale concedeva l'ulteriore proroga sino al 21.04.2017 per l'integrazione del Piano nei termini anzi descritti.

Tutto ciò premesso, il presente documento rappresenta il Piano concordatario ex art. 186 bis della società Aimeri Ambiente S.r.l., integrato alla luce delle seguenti variazioni, più avanti compiutamente descritte:

- a. recepimento della nuova proposta di transazione fiscale ex art 182 ter l. fall., come modificato alla luce dell'art. 1, comma 81, della Legge 11 dicembre 2016, n. 236, che in sostanza prevede un maggior stralcio del debito erariale (in ragione del quale il debito concordatario passerebbe da circa € 68,5 milioni del Piano già depositato agli attuali € 43,6 milioni);
- b. evidenza nel Piano, in classi separate, del debito previdenziale e fiscale degradato al chirografo in accordo al nuovo disposto dell'art. 182 ter l. fall.;
- c. adeguamento di alcuni debiti alle precisazioni del credito medio tempore sopravvenute;

d. rappresentazione degli accordi di dilazione con i creditori privilegiati che hanno interessato in prima istanza:

- (i) debiti nei confronti dei dipendenti (€ 3.218.016),
- (ii) i debiti nei confronti di Previambiente e degli altri fondi TFR integrativi (€ 8.198.932),
- (iii) debiti verso sindacati per le quote relative ai dipendenti non versate (€ 492.289),
- (iv) debiti verso società finanziarie cessionarie del quinto dello stipendio (€705.677),
- (v) debiti verso professionisti (€1.232.093),

Tutto ciò premesso si procede ad illustrare le voci dell'attivo e del passivo concordatario come integrato alla luce di quanto infra riportato.

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), di seguito illustrata.

Attivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016
Disponibilità liquide	500.483	Debiti verso banche	(132.075.938)
Clienti (--> Crediti commerciali)	94.881.688	Debiti verso fornitori	(40.229.965)
Erario (--> Crediti tributari)	9.663.322	Debiti diversi	(13.205.277)
Rimanenze	-	Ratei e risconti passivi	-
Crediti diversi (--> Altre attività)	137.336.561	Debiti tributari	(108.328.386)

Ratei e risconti Attivi	198.738	Fondi ammortamento Imm.ni Materiali	(1.618.459)
Immobilizzazioni materiali	6.308.254	Fondi ammortamento Imm.ni Immateriali	-
Immobilizzazioni immateriali	-	Fondi per rischi ed oneri	(37.570.911)
Partecipazioni	26.514	Fondi rettificativi dell'attivo	(2.978.789)
Titoli in portafoglio	131.919	Fondo T.F.R.	(10.325.196)
Crediti infragruppo (*)	-	Debiti prededucibili (*)	-
Crediti per consolidato fiscale (*)	-	Debito concordatario (*)	-
Crediti per azienda concessa in affitto (*)	-	Totale passivo	(346.332.920)
Totale attivo	249.047.478	Patrimonio netto	97.285.441
		Totale passivo e patrimonio netto complessivo	(249.047.478)

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, svalutazioni e riallocazioni 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; il debito totale è rappresentato, suddiviso per classi nella voce "Debito concordatario";
- 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	3.710	(3.710)	-	-	-
010105101	BCC B.GAROLFO c/c 801406	59.219	-	59.219	-	59.219
023105115	B.POP MILANO c/c FRVS	242.120	-	242.120	-	242.120
023105116	M.P.S. C/C 52040 tfr	478	(478)	-	-	-
023105124	BCC C/C 802375	163.958	-	163.958	-	163.958
023105125	BANCO DI SARDEGNA	10.028	-	10.028	-	10.028
023105128	BANCO POSTA	7.476	-	7.476	-	7.476
023105129	BANCA D'ALBA	13.152	-	13.152	-	13.152

023105131	BANCA MARCA C/2511372	344	-	344	-	344
	TRANSITORIO TESORERIA	-	233.483	233.483	-	233.483
	Disponibilità liquide	500.483	229.295	729.779	-	729.779

Sono iscritte nella situazione di riferimento per complessivi € 500.483 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	61.080.285	(2.362.866)	58.717.419	-	58.717.419
010512005	CREDITI COMM. IMM.RIVIERA	163.706	(163.706)	-	-	-
010513006	CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE)	6.941.260	-	6.941.260	(6.941.260)	-
010521005	CREDITI VERSO IFITALIA PRO SOL EX ART.67	54.796.525	-	54.796.525	(54.796.525)	-
010521006	CREDITI VERSO IFITALIA PRO > LEASING	(34.871.139)	-	(34.871.139)	34.871.139	-
010530015	CLIENTI ORD.FT.DA EMETT.	1.484.908	(1.484.908)	-	-	-
010530020	CLIENTI ORD.NCR DA EMETT.	(20.575)	20.575	-	-	-
010530900	FATTURE DA EMETTERE	3.985.606	(3.985.606)	-	-	-

010530901	FATTURE DA EMETTERE ONERI POST GESTIONE	80.374	(80.374)	-	-	-
010541004	IFITALIA PROSOLUTO	1.240.739	-	1.240.739	(1.240.739)	-
	CREDITI CEDUTI ENERGETICAMBIENTE DINIEGO CESSIONE		554.031	554.031	-	554.031
	Clients (--> Crediti commerciali)	94.881.688	(7.502.853)	87.378.835	(28.107.385)	59.271.450

La voce ricomprende i crediti vantati nei confronti dei clienti della società. La stessa è stata oggetto di analisi puntuale e prudenziale 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 ipotizzate, ex art 56 l. fall.;
- ii) dei fondi svalutazione crediti;
- iii) degli 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:

Clients (--> Crediti commerciali)	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata
CLIENTI ORDINARI	61.080.285		61.080.285
RICLASSIFICHE DI CREDITI VERSO CLIENTI		163.706	163.706
		1.484.908	1.484.908
		(20.575)	(20.575)
		3.985.606	3.985.606
		80.374	80.374
COMPENSAZIONI DEBITI/CREDITI		(3.770.549)	(3.770.549)
INCASSI BCC CREDITI ANTICIPATI		(776.735)	(776.735)
CAUZIONI DA CLIENTI		(9.600)	(9.600)
FONDI SVALUTAZIONE		(3.500.000)	(3.500.000)
TOTALE CLIENTI ORDINARI	61.080.285	(2.362.866)	58.717.419

CREDITI COMM. IMM.RIVIERA	163.706	(163.706)	-
CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE)	6.941.260		6.941.260
CREDITI VERSO IFTALIA PRO SOL EX ART.67	54.796.525		54.796.525
CREDITI VERSO IFTALIA PRO > LEASING	(34.871.139)		(34.871.139)
CLIENTI ORD.FT.DA EMETT.	1.484.908	(1.484.908)	-
CLIENTI ORD.NCR DA EMETT.	(20.575)	20.575	-
FATTURE DA EMETTERE	3.985.606	(3.985.606)	-
FATTURE DA EMETTERE ONERI POST GESTIONE	80.374	(80.374)	-
IFTALIA PROSOLUTO	1.240.739		1.240.739
CREDITI COMM. BIANCAMANO	-	-	-
FATTURE DA EMETTERE VS BCM	-	-	-
CREDITI CEDUTI ENERGETICAMBIENTE DINIEGO CESSIONE		554.031	554.031
Clienti (--> Crediti commerciali)	94.881.688	(7.502.853)	87.378.835

In relazione alle singole voci di credito si precisa:

- CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE): Aimeri Ambiente 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 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, 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 € € 10.435.568. Tuttavia alla data di riferimento del Piano il suddetto credito ammontava a complessivi € 10.989.599. Per tale ragione nella situazione proforma sono stati rettificati in aumento i crediti verso clienti per complessivi € 554.031 (contemporaneamente rilevando la riduzione del credito verso Energeticambiente) dettagliati come segue:

CREDITI CEDUTI ENERGETICAMBIENTE DINIEGO CESSIONE	Importo
AZ.CONSORTILE ECOLOGICA MONREGALESE	29.323
C.O.V.E.V.A.R.	503.217
CEM AMBIENTE SPA	16.082
COMUNE DI CERIANA	5.410
Totale	554.031

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	-	1.134	-	1.134
011005029	RIMBORSO IVA SPLIT PAYMENT	3.008.914	-	3.008.914	-	3.008.914
011005033	ERARIO C/RIT. CONDOMINI	5.777	-	5.777	-	5.777
011005034	RIMBORSO IVA SPLIT PAYMENT 2016	2.601.308	-	2.601.308	-	2.601.308
011005035	CRED.D'IMP.CARBON TAX	91.734	-	91.734	-	91.734

011005038	CRED.V/EQUITALE CART.SOSPESA	675.325	-	675.325	-	675.325
023405005	IVA C/ERARIO	1.998.423	-	1.998.423	-	1.998.423
011005051	ERARIO C/ IMP. SOST. TFR	84.954	-	84.954	-	84.954
011005058	CRED. X IMPOSTE ANTICIPATE	1.195.752	(1.195.752)	-	-	-
	IVA C/VENDITE		(13.482)	(13.482)	-	(13.482)
	CREDITI V/DIPENDENTI		-	-	452.991	452.991
	Erario (--> Crediti tributari)	9.663.322	(1.209.234)	8.454.088	452.991	8.907.079

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 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.
- IVA C/VENDITE: trattasi della riclassifica (dal passivo all'attivo patrimoniale) del debito IVA risultante dal conto IVA c/vendite a compensazione del credito IVA corrente.
- CREDITI V/DIPENDENTI: trattasi di crediti a fronte di ritenute fiscali operate nei confronti dei dipendenti per complessivi € 452.991. 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	(130.403)	-	-	-
011205004	CAUZIONI DEFINIT.AFFITTI	169.648	(169.648)	-	-	-
011205007	DEPOS. CAUZIONALI DIVERSI	135.910	(75.149)	60.761	-	60.761
011205008	DEPOS. CAUZIONALI DIVERSI MSA	4.800	(4.800)	-	-	-
011205012	CAPARRE CONFIRMATORIE	1.838.517	-	1.838.517	(1.838.517)	-
011210022	CREDITI TFR TESORERIA	8.385.641	(8.385.641)	-	-	-
011210050	INAIL C/ ANTICIPATO DIPENDENTI	111.004	-	111.004	-	111.004
011210300	CRED V/ENERGET PAGAM FORN	13.301	(13.301)	-	-	-
011215011	ENERGETICA C/FINANZ. SOCIO	500.000	-	500.000	(500.000)	-
011215022	CREDITI V/DIPENDENTI	2.578.005	(2.125.014)	452.991	(452.991)	-
011215023	CREDITI DIPENDENTI COGEI	264.265	(264.265)	-	-	-
011215024	CREDITI VERSO FORNITORI DIVERSI	393.353	(393.353)	-	-	-
011215030	ENERGETICA C/CESSIONE	10.989.599	(554.031)	10.435.568	(10.435.568)	-
011215047	AMBIENTE 33 APERCREDITO	6.690	(6.690)	-	-	-
011215050	PIANETA AMBIENTE APERCREDITO	243	(243)	-	-	-
011215054	BIANCAMANO UTILITIES APERCR.	40.000	(40.000)	-	-	-
011215055	AMBIENTE 2.0 APERCREDITO	16.032	(16.032)	-	-	-
011215100	CREDITI PER AZIENDA CONCESSA IN AFFITTO	111.759.151	(54.138.826)	57.620.325	(57.620.325)	-
	CREDITI VERSO IFITALIA PRO SOL EX ART.67	-	-	-	54.796.525	54.796.525
	CREDITI VERSO IFITALIA PRO > LEASING	-	-	-	(34.871.139)	(34.871.139)
	DEBITI VERSO IFITALIA PRO SOLVENDO EX ART.67	-	(18.580.110)	(18.580.110)	-	(18.580.110)
	IFITALIA PROSOLUTO	-	-	-	1.240.739	1.240.739
	DEBITI VS IFITALIA	-	(77.182)	(77.182)	-	(77.182)
	TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	-	126.331	126.331	-	126.331
	C/TRANS BANC.C/O TODISCO	-	3.710	3.710	-	3.710
	Crediti diversi (--> Altre attività)	137.336.561	(84.844.647)	52.491.914	(49.681.276)	2.810.638

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 € 2.508.832 (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 (€ 452.991) 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	Saldo
CAPARRE CONFIRMATORIE	1.838.517		1.838.517
ENERGETICA C/CESSIONE	10.989.599	(10.989.599)	-
AMBIENTE 33 APERCREDITO	6.690	(6.690)	-
PIANETA AMBIENTE APERCREDITO	243	(243)	-
BIANCAMANO UTILITIES APERCR.	40.000	(40.000)	-
AMBIENTE 2.0 APERCREDITO	16.032	(16.032)	-
Totale	12.891.080	(11.052.563)	1.838.517

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 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 € 10.989.599, si è ridotto al minore importo di € 10.435.568 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 (€ 10.435.568) 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 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
Totale	111.759.151
Rettifiche al 04.08.2016	(54.138.826)
Valore rettificato	57.620.325

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	198.738	(198.738)	-	-	-
	Ratei e risconti Attivi	198.738	(198.738)	-	-	-

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	(2.911.752)	-	-	-
011805901	TERRENI RAEE	135.096	1.225.404	1.360.500	-	1.360.500
011805902	FABBRICATI RAEE	1.651.534	(1.651.534)	-	-	-
011806907	IMPIANTO RAEE	1.537.562	(1.537.562)	-	-	-
011812900	ATTREZZATURA RAEE	47.256	(47.256)	-	-	-
011815900	MOBILI ARREDI RAEE	25.052	(25.052)	-	-	-
	Immobilizzazioni materiali	6.308.254	(4.947.754)	1.360.500	-	1.360.500

Ammontano contabilmente 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.

In relazione al punto sub (i) nel piano è prevista la cessione a terzi dello stesso per un valore di € 1.360.500 che sarà destinato a soddisfare i creditori assistiti da ipoteca in ragione della capienza del bene e del grado di privilegio ai sensi dell'art. 160, 2° comma, 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 (quale risultante dalla circolarizzazione richiesta dal professionista attestatore) 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	(1.136)	-	-	-
012015011	PARTECIPAZIONI BCC	1.378	-	1.378	-	1.378
012015019	PARTECIPAZIONE ENERGETICAMBIENTE	10.000	-	10.000	-	10.000
012015020	PARTECIPAZIONE AMBIENTE 2.0	14.000	(14.000)	-	-	-
	AUCAP ENERGETICAMBIENTE	-	-	-	10.935.568	10.935.568
	Partecipazioni	26.514	(15.136)	11.378	10.935.568	10.946.946

Le suddette partecipazioni sono state rettificate, 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 € 10.935.568 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 (€ 10.435.568) come precedentemente evidenziato.

Il valore delle partecipazioni, come rettificato alla luce delle considerazioni sopra esposte, è pertanto pari ad € 10.946.946.

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	131.919	-	131.919	-	131.919
	Titoli in portafoglio	131.919	-	131.919	-	131.919

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 preesistenti, 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			-	1.838.517	1.838.517
	Crediti infragruppo (*)	-	-	-	1.838.517	1.838.517
	CREDITI BIANCAMANO (CONS.FISCALE)			-	6.941.260	6.941.260
	Crediti per consolidato fiscale (*)	-	-	-	6.941.260	6.941.260
	CREDITI PER AZIENDA CONCESSA IN AFFITTO			-	57.620.325	57.620.325
	Crediti per azienda concessa in affitto (*)	-	-	-	57.620.325	57.620.325

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

L'attivo così rettificato è riportato nella seguente tabella:

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
Disponibilità liquide	500.483	229.295	729.779	-	729.779
Clienti (--> Crediti commerciali)	94.881.688	(7.502.853)	87.378.835	(28.107.385)	59.271.450
Erario (--> Crediti tributari)	9.663.322	(1.209.234)	8.454.088	452.991	8.907.079
Rimanenze	-	-	-	-	-
Crediti diversi (--> Altre attività)	137.336.561	(84.844.647)	52.491.914	(49.681.276)	2.810.638
Ratei e risconti Attivi	198.738	(198.738)	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	6.308.254	(4.947.754)	1.360.500	-	1.360.500
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-
Partecipazioni	26.514	(15.136)	11.378	10.935.568	10.946.946
Titoli in portafoglio	131.919	-	131.919	-	131.919
Crediti infragruppo (*)	-	-	-	1.838.517	1.838.517
Crediti per consolidato fiscale (*)	-	-	-	6.941.260	6.941.260
Crediti per azienda concessa in affitto (*)	-	-	-	57.620.325	57.620.325
Totale attivo	249.047.478	(98.489.066)	150.558.412	-	150.558.412

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
023105065	SANPAOLO	(264.815)	-	(264.815)
023105100	UNICREDIT c/c 30027972	(81.261)	(1.613)	(82.874)
023105102	CARIGE C/1872420	(311.298)	-	(311.298)
023105109	CARIBRA Sede c/c 1508043	(15.801)	-	(15.801)
023105111	MONTE PASCHI C/C 11841	(245.652)	-	(245.652)
023105112	B.POP.VICENZA	(11.787)	-	(11.787)
023105114	B. POP. MILANO C/ORDINARIO	(209.232)	-	(209.232)
023105119	BNL C/ 154	(420.059)	-	(420.059)
023105120	CARIPARMA C/C 46808302	(1.948)	-	(1.948)
023105122	BANCA SAI C/C 100172	(80.804)	-	(80.804)
023105903	PNT CASSA RIS.SAVONA C/C 1865	(26)	-	(26)
023106002	BCC B.Garolfo c/anticipo	(776.735)	776.735	-
023106009	MONTE PASCHI SIENA c/ant.	(1.428.220)	-	(1.428.220)
023107004	DEBITI VS IFITALIA	(77.182)	77.182	-
023107013	DEB.FINANZ.VS BANCA IFIS	(1.249.046)	(442.254)	(1.691.300)
023115021	BNL FIN BREVE	(959.543)	-	(959.543)
023115022	CARISA FIN. BREVE	(147.719)	-	(147.719)
023115023	DEBITO CARISPEZIA	(180.900)	-	(180.900)
023115500	MPS FIN.CHIR. (ART 67)	(9.290.000)	(466.288)	(9.756.288)
023115501	BPM FIN.CHIR. (ART 67)	(7.371.440)	(58.005)	(7.429.445)

023115502	CRPARMA FIN.CHIR. (ART 67)	(679.240)	(1.565)	(680.805)
023115503	BAN SAI FIN.CHIR. (ART 67)	(1.969.461)	(76.724)	(2.046.186)
023115504	UNICREDIT FN.CHIR. (ART 67)	(7.970.621)	-	(7.970.621)
023115505	BPVICEN FIN.CHIR. (ART 67)	(1.068.337)	-	(1.068.337)
023115506	INTESA FIN.CHIR. (ART 67)	(9.034.282)	-	(9.034.282)
023115600	NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(12.919.153)	-	(12.919.153)
023115900	FINANZIAMENTO RAEE-MPS	130.593	(130.593)	-
023115901	FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(35.906)	-	(35.906)
023120005	BNL	(12.510.970)	-	(12.510.970)
023120900	FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(1.825.581)	(306.809)	(2.132.390)
023120901	FINANZIAMENTO RAEE-MPS	(3.103.030)	1.742.530	(1.360.500)
023129005	DEBITI VERSO IFITALIA PRO SOLVENDO EX ART.67	(18.580.110)	18.580.110	-
023131001	DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m	(28.572.013)	(8.246.405)	(36.818.419)
023131002	DEB.V/ALTRI FIN oltre 12m	(9.831.268)	9.831.268	-
023131004	STRUMENTI FINANZIARI A Breve TERMINE	(151.058)	-	(151.058)
023131005	DEBITI BREVE TECH	(260.414)	260.414	-
023131006	DEBITI M/L TECH	(571.619)	571.619	-
023105104	VENETA BANCA SPA	-	-	-
023105101	BCC B.GAROLFO c/c 801406	-	-	-
	M.P.S. C/C 52040 tfr	-	478	478
	DEGRADO IPOTECARIO MPS	-	(1.798.119)	(1.798.119)
	DEBITI VERSO UNIPOL FRANCHIGIE	-	(1.063.263)	(1.063.263)
	Debiti verso banche	(132.075.938)	19.248.698	(112.827.240)

Pari a complessivi € 132.075.938 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	(420.059)		(420.059)	420.059	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
BNL FIN BREVE	(959.543)		(959.543)	959.543	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
BNL	(12.510.970)		(12.510.970)	12.510.970	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
STRUMENTI FINANZIARI A Breve TERMINE	(151.058)		(151.058)	151.058	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(4.642.112)		(4.642.112)	4.642.112	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE			-	-	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	(18.683.742)	-	(18.683.742)	18.683.742	

MONTE PASCHI C/C 11841	(245.652)		(245.652)	245.652	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
MONTE PASCHI SIENA c/ant.	(1.428.220)		(1.428.220)	1.428.220	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
MPS FIN.CHIR. (ART 67)	(9.290.000)		(9.290.000)	9.290.000	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
FINANZIAMENTO RAEE-MPS	130.593	(130.593)	-	-	Debiti verso banche ipotecarie
FINANZIAMENTO RAEE-MPS	(3.103.030)	1.742.530	(1.360.500)	1.360.500	Debiti verso banche ipotecarie
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(2.219.901)		(2.219.901)	2.219.901	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
DEGRADO IPOTECARIO MPS	-	(1.798.119)	(1.798.119)	1.798.119	Classe 11 - Creditori privilegiati degradati
RETTIFICHE		(465.810)	(465.810)	465.810	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE MONTE DEI PASCHI DI SIENA	(16.156.210)	(651.992)	(16.808.202)	16.808.202	
SANPAOLO	(264.815)		(264.815)	264.815	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
INTESA FIN.CHIR. (ART 67)	(9.034.282)		(9.034.282)	9.034.282	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(2.654.707)		(2.654.707)	2.654.707	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE			-	-	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE INTESA SAN PAOLO	(11.953.804)	-	(11.953.804)	11.953.804	
UNICREDIT c/c 30027972	(81.261)		(81.261)	81.261	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
UNICREDIT FN.CHIR. (ART 67)	(7.970.621)		(7.970.621)	7.970.621	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(1.015.976)		(1.015.976)	1.015.976	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(1.613)	(1.613)	1.613	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE UNICREDIT	(9.067.858)	(1.613)	(9.069.471)	9.069.471	
B. POP. MILANO C/ORDINARIO	(209.232)		(209.232)	209.232	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
BPM FIN.CHIR. (ART 67)	(7.371.440)		(7.371.440)	7.371.440	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(675.719)		(675.719)	675.719	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(58.005)	(58.005)	58.005	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE BANCA POPOLARE DI MILANO	(8.256.391)	(58.005)	(8.314.396)	8.314.396	
CARIGE C/1872420	(311.298)		(311.298)	311.298	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
PNT CASSA RIS.SAVONA C/C 1865	(26)		(26)	26	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
CARISA FIN. BREVE	(147.719)		(147.719)	147.719	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(1.825.581)		(1.825.581)	1.825.581	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
FINANZIAM.CARIGE CAPPING	(35.906)		(35.906)	35.906	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(1.110.364)		(1.110.364)	1.110.364	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(306.809)	(306.809)	306.809	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE BANCA CARIGE	(3.430.894)	(306.809)	(3.737.703)	3.737.703	
BANCA SAI C/C 100172	(80.804)		(80.804)	80.804	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
BAN SAI FIN.CHIR. (ART 67)	(1.969.461)		(1.969.461)	1.969.461	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(172.445)		(172.445)	172.445	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
RETTIFICHE		(76.724)	(76.724)	76.724	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE BANCA SAI	(2.222.711)	(76.724)	(2.299.435)	2.299.435	
CARIPARMA C/C 46808302	(1.948)		(1.948)	1.948	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
CRPARMA FIN.CHIR. (ART 67)	(679.240)		(679.240)	679.240	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
NUOVA FINANZA (ART.2.1.3)	(427.929)		(427.929)	427.929	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo

RETTIFICHE		(1.565)	(1.565)	1.565	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE CARIPARMA	(1.109.116)	(1.565)	(1.110.681)	1.110.681	
B.POP.VICENZA	(11.787)		(11.787)	11.787	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
BPVICEN FIN.CHIR. (ART 67)	(1.068.337)		(1.068.337)	1.068.337	Classe 8 - Banche aderenti all'accordo
TOTALE BANCA POPOLARE DI VICENZA	(1.080.125)	-	(1.080.125)	1.080.125	
DEBITI VS IFITALIA	(77.182)	77.182	-	-	Crediti diversi (--> Altre attività)
DEBITI VERSO IFITALIA PRO SOLVENDO EX ART.67	(18.580.110)	18.580.110	-	-	Crediti diversi (--> Altre attività)
TOTALE IFITALIA	(18.657.293)	18.657.293	-	-	
BCC B.Garolfo c/anticipo	(776.735)	776.735	-	-	Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
CARIBRA Sede c/c 1508043	(15.801)	-	(15.801)	15.801	Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
DEBITO CARISPEZIA	(180.900)	-	(180.900)	180.900	Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
DEB.FINANZ.VS BANCA IFIS	(1.249.046)	(442.254)	(1.691.300)	1.691.300	Classe 11 - Creditori privilegiati degradati
DEBITI VERSO UNIPOL FRANCHIGIE	-	(1.063.263)	(1.063.263)	1.063.263	Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
TOTALE DEBITI VERSO BANCHE	(92.840.624)	16.831.803	(76.008.821)	76.008.821	
DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m	(28.572.013)	(8.246.405)	(36.818.419)	36.818.419	Si veda tabella seguente
DEB.V/ALTRI FIN oltre 12m	(9.831.268)	9.831.268	-	-	
DEBITI VERSO LEASING	(38.403.281)	1.584.863	(36.818.419)	36.818.419	
DEBITI BREVE TECH	(260.414)	260.414	-	-	
DEBITI M/L TECH	(571.619)	571.619	-	-	
DEBITI VERSO FORNITORI	(832.032)	832.032	-	-	
Debiti verso banche	(132.075.938)	19.248.698	(112.827.240)	112.827.240	

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

Si evidenzia che in data successiva al deposito del Piano, è pervenuta la precisazione del credito di UnipolSai (per € 1.063.263) afferente alle franchigie dovute dalla Società alla compagnia di assicurazione relative ai sinistri dei mezzi aziendali.

In relazione a singole voci di debito si evidenzia inoltre:

- FINANZIAMENTO RAEE-MPS, DEGRADO IPOTECARIO MPS: ammontano a complessivi € 2.972.437 e sono costituiti interamente dal 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; 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). 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 – 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 perizia è stato degradato al chirografo.
- 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:

Debiti verso leasing	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata	Riclassifiche 04.08.2016	Riclassifica
DEB.V/ALTRI FIN-entro 12m	(28.572.013)	28.572.013	-	-	
DEB.V/ALTRI FIN oltre 12m	(9.831.268)	9.831.268	-	-	
MEDIOCREDITO	-	(17.356.984)	(17.356.984)	17.356.984	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
MONTE DEI PASCHI DI SIENA LEASING	-	(6.956.673)	(6.956.673)	6.956.673	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
CNH INDUSTRIAL	-	(5.084.351)	(5.084.351)	5.084.351	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
CREDIT AGRICOLE	-	(2.296.254)	(2.296.254)	2.296.254	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
UNICREDIT	-	(2.021.816)	(2.021.816)	2.021.816	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
BNP PARIBAS	-	(1.436.680)	(1.436.680)	1.436.680	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
SELMABIPIEMME	-	(652.217)	(652.217)	652.217	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
BIELLA LEASING	-	(495.081)	(495.081)	495.081	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
BANCA CARIGE	-	(443.668)	(443.668)	443.668	Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo
SG LEASING	-	(73.563)	(73.563)	73.563	Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
MERCANTILE LEASING	-	(1.131)	(1.131)	1.131	Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
Debiti verso leasing	(38.403.281)	1.584.863	(36.818.419)	36.818.419	

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 8 - Banche aderenti all'accordo	(69.898.940)	
Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo	(36.743.725)	
Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari	(1.334.657)	
Classe 11 - Creditori privilegiati degradati	(3.489.419)	Quota incapiante del privilegio ipotecario di MPS e Banca IFIS
Debiti verso banche ipotecarie	(1.360.500)	Quota capiente del privilegio ipotecario di MPS
Totale	(112.827.240)	

Debiti verso fornitori

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata
023205005	FRN ORD.FT.RICEVUTE	(51.905.160)	14.038.915	(37.866.244)
023214005	DEBITI COMM. IMM.RIVIERA	(373.022)	373.022	-
023215005	DEBITI VERSO BIANCAMANO	(1.194.444)	1.194.444	-
023218007	DEBITI V/SEGESTA PRECETTO	(2.913.843)	2.913.843	-
023220015	FRN ORD.FT.DA RICEVERE	(6.077.605)	6.077.605	-
023220025	FRN ORD.NCR DA RICEVERE	1.488.753	(1.488.753)	-
023229005	DEBITI VERSO ENERGETICA CESS/CRED	(253.453)	-	(253.453)

023229006	DEBITI VERSO ENERGETICA SUB.	(83.409)	-	(83.409)
023229007	DEBITI VERSO ENERGETICA COMPENS.PARTITE	(27.888)	13.301	(14.587)
023229008	DEB V/ENERGETICA AMBIENTE	(2.083)	-	(2.083)
023230006	FIN.INFRUTTIFERO BIANCAMANO	(1.000.000)	-	(1.000.000)
023231001	DEBITI VS BIANCAMANO HOLDING	(370.644)	-	(370.644)
023232005	DEBITI FALLIMENTO AMIA	(333.500)	333.500	-
023298001	TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	126.331	(126.331)	-
023299005	TRANSITORIO LEASING	22.597.805	(22.597.805)	-
023299007	TRANSITORIO TECH SERVIZI	92.198	(92.198)	-
023299003	TRANSITORIO F	-	-	-
023222005	DEBITI COMM.TERRA FENICI	-	-	-
023220901	NOTE DI CREDITO DA RICEV.	-	-	-
023220900	FATTURE DA RICEVERE	-	-	-
	Debiti verso fornitori	(40.229.965)	639.544	(39.590.421)

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,
- (v) ulteriori rettifiche a seguito di precisazioni del credito pervenute in data successiva al deposito del Piano.

Il saldo rettificato è pertanto pari ad € 39.590.421.

In relazione agli stessi si evidenzia:

- 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..
- 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),
 per totali € 1.724.177. I Suddetti crediti saranno rinunciati nell'ambito dell'instauranda procedura concordataria subordinatamente all'omologa del Piano 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 nel debiti verso fornitori.

Inoltre si porta all'attenzione del lettore 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	(51.905.160)		(51.905.160)
RICLASSIFICHE DI DEBITI VERSO FORNITORI		(373.022)	(373.022)
		(2.913.843)	(2.913.843)
		(6.077.605)	(6.077.605)
		(333.500)	(333.500)
STORNO DEBITO LEASING ISCRITTO NEI FORNITORI (NETTO IVA)		22.071.944	22.071.944
COMPENSAZIONI DEBITI/CREDITI		3.758.982	3.758.982
RICLASSIFICA NELLE SPESE PREDEDUCIBILI		153.400	153.400
RETTIFICHE PER DIFFERENZE RILEVATE		(2.247.439)	(2.247.439)
FRN ORD.FT.RICEVUTE TOTALE	(51.905.160)	14.038.915	(37.866.244)
DEBITI COMM. IMM.RIVIERA	(373.022)	373.022	-
DEBITI VERSO BIANCAMANO	(1.194.444)	1.194.444	-
DEBITI V/SEGESTA PRECETTO	(2.913.843)	2.913.843	-
FRN ORD.FT.DA RICEVERE	(6.077.605)	6.077.605	-
FRN ORD.NCR DA RICEVERE	1.488.753	(1.488.753)	-
DEBITI VERSO ENERGETICA CESS/CRED	(253.453)	-	(253.453)
DEBITI VERSO ENERGETICA SUB.	(83.409)	-	(83.409)
DEBITI VERSO ENERGETICA COMPENS.PARTITE	(27.888)	13.301	(14.587)
DEB V/ENERGETICA AMBIENTE	(2.083)	-	(2.083)
FIN.INFRUTTIFERO BIANCAMANO	(1.000.000)	-	(1.000.000)
DEBITI VS BIANCAMANO HOLDING	(370.644)	-	(370.644)
DEBITI FALLIMENTO AMIA	(333.500)	333.500	-

TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	126.331	(126.331)	-
TRANSITORIO LEASING	22.597.805	(22.597.805)	-
TRANSITORIO TECH SERVIZI	92.198	(92.198)	-
Debiti verso fornitori	(40.229.965)	639.544	(39.590.421)

In relazione a singole poste ricomprese nel debito verso fornitori si ritiene opportuno sottolineare che:

1. il debito nei confronti di Biancamano S.p.a. è stato azzerato in quanto ipotizzato rinunciato nell'ambito dell'instauranda procedura subordinatamente all'omologa del Piano, coerentemente con gli altri debiti infragruppo;
2. il debito nei confronti di alcuni professionisti è stato incrementato a seguito della migliore precisazione del credito sopravvenuta a seguito della conclusione degli accordi di dilazione, di cui si darà notizia più avanti nel presente documento. Trattasi nello specifico di:

Professionisti firmatari dell'accordo di dilazione	Importo contabile 04.08.2016	Importo da Piano 04.08.2016
AVV.SAVERIO PROFETA	(94.448)	(228.253)
BONELLI EREDE PAPPALARDO	(82.194)	(70.060)
PROF.AVV.GIOVANNI GRASSO	(20.090)	(71.000)
ACQUA BARRALIS STUDIO LEGALE ASS.TO	(81.522)	(89.617)
AVV. TODISCO	(103.742)	(139.429)
ICHINO - BRUGNATELLI ASSOCIATI	(59.389)	(75.503)
K STUDIO ASSOCIATO	(136.247)	(130.920)
NATALINI DR. FRANCESCO	(58.538)	(56.287)
STUDIO LEGALE ASSOCIATO FINOCCHIARO	(116.766)	(290.084)
STUDIO LEGALE PERLA SCIRETTI	(36.077)	(64.450)
Totale	(789.013)	(1.215.602)

3. il debito nei confronti dei fornitori è stato inoltre incrementato delle seguenti voci, non rilevate al 04.08.2016:

Ulteriori fornitori ricompresi nel debito concordatario	Importo contabile 04.08.2016	Importo da Piano 04.08.2016
ING. LUCA BRUZZO	-	(6.240)

AVV. ANTONIO LOVISOLO	-	(11.960)
AVV. LUCREZIA FERRARI	-	(2.925)
BOSTON CONSULTING GROUP SRL	-	(45.000)
Totale	-	(66.125)

Infine, 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	(8.248.565)	Classe 11 - Creditori privilegiati degradati
DEBITI COMMERCIALI PRIVILEGIATI	(3.799.623)	Creditori privilegiati
DEBITI COMMERCIALI PRIVILEGIATI (con accordo)	(1.215.602)	Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati
DEBITI COMMERCIALI CHIROGRAFARI	(19.702.286)	Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
DEBITI COMMERCIALI STRATEGICI	(2.045.882)	Fornitori prededucibili
DEBITI LOCATORI DEGRADATI	(2.295.009)	Classe 11 - Creditori privilegiati degradati
DEBITI PER TRIBUTI LOCALI	(559.277)	Classe 7 - Altri debiti tributari chirografari
Debiti verso fornitori	(37.866.244)	
DEBITI VERSO ENERGETICA CESS/CRED	(253.453)	Debiti infragrupo
DEBITI VERSO ENERGETICA SUB.	(83.409)	Debiti infragrupo
DEBITI VERSO ENERGETICA COMPENS.PARTITE	(14.587)	Debiti infragrupo
DEB V/ENERGETICA AMBIENTE	(2.083)	Debiti infragrupo
FIN.INFRUTTIFERO BIANCAMANO	(1.000.000)	Debiti infragrupo
DEBITI VS BIANCAMANO HOLDING	(370.644)	Debiti infragrupo
Debiti infragrupo	(1.724.176)	
TRANS DELEGAZIONI PAGAMENTO	-	Crediti diversi (--> Altre attività)
Debiti verso fornitori	(39.590.421)	

Debiti diversi

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata
023305002	CONTR.FASI	(47.382)	-	(47.382)
023305005	PREVINDAI	(101.114)	-	(101.114)
023310001	RETRIBUZIONI IN PAGAMENTO	(1.341.846)	(191.327)	(1.533.173)

023310002	SINDACATI C/QUOTE	(535.395)	-	(535.395)
023310003	TRATTENUTE DEL QUINTO	(2.456.980)	-	(2.456.980)
023310008	ACCANT.ROL	(898)	-	(898)
023310009	ACCANTONAMENTO 13° MENS.	(1.416.447)	-	(1.416.447)
023310011	ACCANTONAMENTO FERIE	(198.716)	-	(198.716)
023310013	ACCANT.PREMIO QUALITA'	(154.663)	-	(154.663)
023310018	ACCANTONAMENTO EX FESTIVITA'	(105.445)	-	(105.445)
023316015	CAUZIONI DA CLIENTI	(9.600)	9.600	-
023330045	DEBITI DIVERSI	(27.059)	11.567	(15.492)
023330060	PREVIAMBIENTE	(5.889.856)	(1.155.718)	(7.045.574)
023330070	FONDO MILANO ASSICURAZIONI	(156.177)	-	(156.177)
023330080	ALTRI FONDI TFR	(997.181)	-	(997.181)
023390001	TRANSITORIO TESORERIA	233.483	(233.483)	-
	Debiti diversi	(13.205.277)	(1.559.361)	(14.764.638)

Tale voce contabilmente 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, il cui importo rettificato ammonta a complessivi € 5.866.323; si evidenzia che a seguito di ulteriori verifiche sul conto RETRIBUZIONI IN PAGAMENTO è emerso un ulteriore debito di € 191.327 relativo a TFR ancora da erogare a dipendenti già cessati;
- 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. in relazione al creditore CONAFI PRESTITTO' SPA;

- 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; in relazione a tali voci si evidenzia che in ragione dell'accordo di dilazione siglato con i creditori nell'ambito dell'incontro con le Organizzazioni Sindacali del 21.02.2017 (di cui si dirà più compiutamente nella descrizione del Piano), la Società ha dovuto riconoscere a PREVIAMBIENTE il ristoro posizione (in ragione della rivalutazione del TFR che il fondo dovrà corrispondere ai dipendenti di Aimeri Ambiente al momento della cessazione del rapporto di lavoro) per complessivi € 1.155.718, non considerato nel Piano Depositato;
- 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	Riclassifiche 04.08.2016	Riclassifica
CONTR.FASI	(47.382)	-	(47.382)	47.382	Creditori privilegiati
PREVINDAI	(101.114)	-	(101.114)	101.114	Creditori privilegiati
SINDACATI C/QUOTE	(535.395)	-	(43.106)	43.106	Creditori privilegiati
SINDACATI C/QUOTE (con accordo)			(492.289)	492.289	Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati
TRATTENUTE DEL QUINTO	(2.456.980)	-	(1.751.303)	1.751.303	Creditori privilegiati
TRATTENUTE DEL QUINTO (con accordo)			(705.677)	705.677	Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati
RETRIBUZIONI IN PAGAMENTO	(1.341.846)	(191.327)	(1.533.173)	1.533.173	Creditori privilegiati
ACCANT.ROL	(898)	-	(898)	898	Creditori privilegiati
ACCANTONAMENTO 13° MENS.	(1.416.447)	-	(1.416.447)	1.416.447	Creditori privilegiati
ACCANTONAMENTO FERIE	(198.716)	-	(198.716)	198.716	Creditori privilegiati
ACCANT.PREMIO QUALITA'	(154.663)	-	(154.663)	154.663	Creditori privilegiati
ACCANTONAMENTO EX FESTIVITA'	(105.445)	-	(105.445)	105.445	Creditori privilegiati
CAUZIONI DA CLIENTI	(9.600)	9.600	-	-	
DEBITI DIVERSI	(27.059)	11.567	(15.492)	15.492	Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
PREVIAMBIENTE	(5.889.856)	(1.155.718)	(7.045.574)	7.045.574	Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati
FONDO MILANO ASSICURAZIONI	(156.177)	-	(156.177)	156.177	Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati
ALTRI FONDI TFR	(997.181)	-	(997.181)	997.181	Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati
TRANSITORIO TESORERIA	233.483	(233.483)	-	-	
Debiti diversi	(13.205.277)	(1.559.361)	(14.764.638)	14.764.638	

e quindi in sintesi:

Debiti diversi	Situazione 04.08.2016 rettificata
Creditori privilegiati	(5.352.248)
Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati	(9.396.898)
Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari	(15.492)
Totale	(14.764.638)

Debiti Tributari

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata
023405025	iva c/vendite	(13.482)	13.482	-
023405035	IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.668.548)	-	(3.668.548)
023405041	DEBITI VS ERARIO TOSAP	(109.850)	-	(109.850)
023405900	IVA esigibilità differita	(72.030)	-	(72.030)
023430003	FDO.IMP.DIFFERITE PASSIVE	(2.361.042)	2.361.042	-
023430011	DEB. V/ERARIO PER TRANSAZIONE FISCALE	(73.585.729)	(35.395.165)	(108.980.894)
023430012	DEB. V/ERARIO TRANS. PREV	(28.517.706)	-	(28.517.706)
	Debiti tributari	(108.328.386)	(33.020.642)	(141.349.028)

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 € 2.361.042 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	Riclassifiche 04.08.2016	Riclassifica
iva c/vendite	(13.482)	13.482	-	-	Crediti tributari
IVA A DEBITO DIFFERITA	(3.668.548)	-	(3.668.548)	3.668.548	Debiti tributari prededucibili
DEBITI VS ERARIO TOSAP	(109.850)	-	(109.850)	109.850	Classe 7 - Altri debiti tributari chirografari
IVA esigibilità differita	(72.030)	-	(72.030)	72.030	Debiti tributari prededucibili
FDO.IMP.DIFFERITE PASSIVE	(2.361.042)	2.361.042	-	-	
DEB. V/ERARIO PER TRANSAZIONE FISCALE	(73.585.729)	(35.395.165)	(103.798.893) (5.182.001)	103.798.893 5.182.001	Classe 5 - Debiti tributari in transazione privilegiati Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
DEB. V/ERARIO TRANS. PREV	(28.517.706)	-	(27.177.148) (738.065) (602.493)	27.177.148 738.065 602.493	Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione privilegiati Classe 4 - Debiti previdenziali in transazione chirografari Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari
Debiti tributari	(108.328.386)	(33.020.642)	(141.349.028)	141.349.028	

Si evidenzia che il debito previdenziale e tributario ricompreso in transazione è comprensivo dei compensi di riscossione di Equitalia. Tale voce, per

l'importo complessivo di € 5.784.494, è allocata nella classe – Fornitori e altri creditori chirografari, come rappresentato nel seguente prospetto di sintesi:

Debiti tributari	Situazione 04.08.2016 rettificata	Note
Classe 7 - Altri debiti tributari chirografari	(109.850)	
Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione privilegiati	(27.177.148)	
Classe 4 - Debiti previdenziali in transazione chirografari	(738.065)	
Classe 5 - Debiti tributari in transazione privilegiati	(103.798.893)	
Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari	(5.784.493)	Compensi di riscossione Equitalia
Debiti tributari prededucibili	(3.740.578)	Iva ad esigibilità differita che dovrà essere corrisposta al momento dell'incasso dei crediti a cui si riferisce
Totale	(141.349.027)	

Fondi ammortamento

Conto contabile	Passivo	Bilancio verifica 04.08.2016	Rettifiche 04.08.2016	Situazione 04.08.2016 rettificata
023805001	F.AMM.VINOVO	(245.315)	245.315	-
023806907	F.AMM.IMPIANTO RAEE	(1.312.029)	1.312.029	-
023812901	F.AMM.ATTREZZATURA RAEE	(47.160)	47.160	-
023815901	F.AMM.MOBILI E ARREDO RAEE	(13.954)	13.954	-
	Fondi ammortamento Imm.ni Materiali	(1.618.459)	1.618.459	-

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
024005900	FONDO IMPOSTE DIFFERITE	(342.858)	342.858	-
024010051	DEBITI PER ONERI DEB TRIB	(35.395.165)	35.395.165	-
024010053	F.DO RISCHI PENALITA' CTR	(1.311.676)	1.311.676	-
024010900	FONDO RISCHI	(521.211)	(228.789)	(750.000)
	Fondi per rischi ed oneri	(37.570.911)	36.820.911	(750.000)

La voce è iscritta nella situazione di riferimento per € 37.570.911 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 ricomprende sanzioni ed interessi sul debito fiscale quale risultante dalla verifica effettuata presso l'Agenzia delle Entrate. 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. Il suddetto fondo è stato riallocato nella voce clienti. Il saldo di € 750.000 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
024105005	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	(2.978.789)	2.978.789	-
	Fondi rettificativi dell'attivo	(2.978.789)	2.978.789	-

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
024505001	FONDO TRATT.FINE RAPPORTO	(1.939.555)	-	(1.939.555)
024505003	FONDO TESORERIA	(8.385.641)	-	(8.385.641)
	CREDITI TFR TESORERIA	-	8.385.641	8.385.641
	Fondo T.F.R.	(10.325.196)	8.385.641	(1.939.555)

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)	(3.668.548)
IVA esigibilità differita	-	-	-	(72.030)	(72.030)
Debiti/Crediti per IVA prededucibili	-	2.172.862	2.172.862	-	2.172.862
Fondo debiti commerciali prededucibili	-	(2.172.862)	(2.172.862)	-	(2.172.862)
Fondo spese di procedura	-	(1.600.000)	(1.600.000)	-	(1.600.000)
Fondo spese professionali prededucibili	-	(2.199.040)	(2.199.040)	-	(2.199.040)
Fondo interessi transazione previdenziale	-	(95.774)	(95.774)	-	(95.774)
Fondo interessi transazione fiscale	-	(275.104)	(275.104)	-	(275.104)
Fondo interessi creditori privilegiati	-	(129.062)	(129.062)	-	(129.062)
Debiti prededucibili (*)	-	(4.298.980)	(4.298.980)	(3.740.578)	(8.039.558)

Sono accantonati in tale voce, per complessivi € 4.298.980:

i) 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 € 2.172.862 riveniente dalla stima dell'IVA che sarà addebitata dai creditori in relazione alle fatture da ricevere.

ii) Fondo 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 € 2.178.862 (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 30.09.2016.

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 € 2.199.040, ricomprende l'ammontare complessivo delle spese dei professionisti che assistono la Società nel corso della procedura. Il fondo rappresentato nel Piano Depositato è stato integrato in ragione:

- riclassifica di alcuni compensi classificati erroneamente nei creditori privilegiati;
- integrazione dei compensi di alcuni professionisti alla luce della presente integrazione del Piano.

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 € 95.774,
- (ii) interessi di dilazione afferenti al debito erariale ricompreso in transazione fiscale, per € 275.104,
- (iii) interessi di dilazione su crediti privilegiati, per € 129.062.

Il Piano prevede: quanto ai fondi sub (i) e sub (ii) il pagamento secondo le modalità previste nelle proposte di transazione previdenziale e fiscale. In relazione alla prima, la stessa è stata depositata presso gli enti creditori contestualmente al deposito del ricorso ex art 186 bis l. fall.. In relazione alla seconda si allega al presente Piano una nuova versione della transazione fiscale ex art 183 ter l. fall. che sarà depositata all'Agenzia delle Entrate; 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
024605005	CAPITALE SOCIALE	(1.250.000)	-	(1.250.000)
024615007	RISERVA DISPONIBILE	(197.002)	-	(197.002)
024615009	RISERVA DI RIVALUTAZIONE	(12.406)	-	(12.406)
024615010	AVANZO UTILI (IAS)	51	-	51
024615013	RISERVA A.F.S.	1.832.733	-	1.832.733
024615014	AZIONI PROPRIE	(2.423.072)	-	(2.423.072)
024615015	RISERVA ADEGUAMENTO TFR	(110.641)	-	(110.641)
024620015	PERDITA ES.PRECEDENTI	84.791.326	-	84.791.326
-	PERDITA DI ESERCIZIO	14.654.452	67.676.007	82.330.459
	Patrimonio netto	97.285.441	67.676.007	164.961.448

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 € (164.961.448).

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 € 315.519.860 ed è suddiviso come segue:

Passivo		Situazione proforma concordato 04.08.2016
Fondo T.F.R.	-	1.939.555
Debiti tributari prededucibili	-	3.740.578
Debiti/Crediti per IVA prededucibili		2.172.862
Fondo debiti commerciali prededucibili	-	2.172.862
Fondo spese di procedura	-	1.600.000
Fondo spese professionali prededucibili	-	2.199.040
Fondo interessi transazione previdenziale	-	95.774
Fondo interessi transazione fiscale	-	275.104
Fondo interessi creditori privilegiati	-	129.062
Debiti prededucibili (*)	-	8.039.558
Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati	-	10.612.501

Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione privilegiati	-	27.177.148
Classe 3 - Debiti previdenziali in transazione degradati	-	-
Classe 4 - Debiti previdenziali in transazione chirografari	-	738.065
Classe 5 - Debiti tributari in transazione privilegiati	-	103.798.893
Classe 6 - Debiti tributari in transazione degradati	-	-
Classe 7 - Altri debiti tributari chirografari	-	669.127
Classe 8 - Banche aderenti all'accordo	-	69.898.940
Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo	-	36.743.725
Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari	-	26.836.928
Classe 11 - Creditori privilegiati degradati	-	14.032.993
Creditori privilegiati	-	9.151.870
Debiti verso banche ipotecarie	-	1.360.500
Fornitori prededucibili	-	2.045.882
Debiti infragruppo	-	1.724.177
Fondi rischi privilegiati	-	750.000
Fondi rischi chirografari	-	-
Debito concordatario (*)	-	305.540.748
Totale passivo	-	315.519.860

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.

Classe 1 – Creditori privilegiati dilazionati

Tale classe ricomprende i creditori assistiti da privilegio i quali saranno pagati oltre ai 12 mesi dall'omologa in forza di accordi stipulati tra la ricorrente e i creditori stessi. In tabella si riporta il relativo dettaglio:

Dettaglio classe 1 - creditori privilegiati dilazionati	Situazione profoma concordato 04.08.2016	Privilegio
---	---	------------

Debiti verso dipendenti per TFR da versare a fondi e quote sindacali	(9.396.898)	2751 bis c.c. n. 1
Debiti verso professionisti	(1.215.602)	2751 bis c.c. n. 2
Totale	(10.612.501)	-

In merito si precisa che il Piano prevede il pagamento dei suddetti creditori nell'arco di Piano (oltre i 12 mesi). Tale ipotesi ai sensi dell'art. 186 è avvalorata dalla perizia ex art 160, 2° comma, l. fall. resa dal professionista attestatore, Dott. Sandro Aceto, attestante che il soddisfacimento secondo le modalità previste nel Piano dei creditori in questione è non inferiore rispetto a quello loro riservato in un'ipotetica alternativa fallimentare.

Si evidenzia infine che ai creditori privilegiati è riconosciuta nel Piano la corresponsione degli interessi al tasso legale (lo 0,2% annuo sino al 31.12.2016 e lo 0,1% annuo a decorrere dall'01.01.2017) accantonati in un apposito fondo.

La necessità di stipulare degli accordi di dilazione con i creditori privilegiati, in relazione al pagamento oltre i 12 mesi dall'omologa, discende dalle osservazioni mosse dall'Ill.mo Tribunale di Milano secondo il quale tali tempistiche di soddisfacimento dei creditori sarebbero state in apparente contrasto con il disposto dell'art 186 bis l. fall.. Pertanto la Società si è attivata per addivenire ad un accordo di dilazione con i creditori privilegiati che ne consentisse il pagamento oltre i 12 mesi, in deroga alla norma anzi citata.

Nel presente piano sono riflessi gli accordi relativi ai seguenti creditori:

- i) i debiti nei confronti delle Organizzazioni Sindacali, per complessivi € 492.289, in ragione dell'accordo firmato con le Organizzazioni Sindacali in data 21.02.2017, in base al quale i suddetti debiti saranno soddisfatti in base ad un piano triennale decorrente dalla data di omologa che prevede il pagamento del 30% del debito al primo anno, il pagamento del 40% al secondo anno, il pagamento del 30% al terzo anno. Nel Piano il relativo esborso è rappresentato tra il 2018 e il 2020,
- ii) i debiti nei confronti di Previambiente, Milano Assicurazioni e Altri Fondi TFR, per complessivi € 8.198.932 (comprensivo della quota di ristoro della posizione Previambiente pari ad € 1.155.718), in ragione dell'accordo firmato con le Organizzazioni Sindacali in data 21.02.2017, in base al quale i suddetti debiti saranno soddisfatti in base ad un piano quinquennale decorrente dalla data di omologa che prevede il

pagamento del 5% del debito al primo anno, il pagamento del 15% al secondo anno, il pagamento del 20% al terzo anno, il pagamento del 25% al quarto anno, il pagamento del 35% al quinto anno. Nel Piano il relativo esborso è rappresentato tra il 2018 e il 2021; data alla quale residuerà un debito pari ad € 2.869.626;

- iii) i debiti nei confronti di Professionisti privilegiati ex art 2751 bis n. 2 c.c., per complessivi € 1.215.602,48 (già dettagliati nell'analisi del debito verso fornitori), i cui accordi *one-to-one* ne prevedono il pagamento in tre rate annuali di pari importo a decorrere dal dodicesimo mese successivo all'omologa della procedura concordataria. Nel Piano il relativo esborso è rappresentato tra il 2018 e il 2020;
- iv) i debiti nei confronti di Società Finanziarie cessionarie del quinto dello stipendio dei dipendenti di Aimeri Ambiente, per complessivi € 705.677, i cui accordi *one-to-one* ne prevedono il pagamento in tre rate annuali di pari importo a decorrere dal dodicesimo mese successivo all'omologa della procedura concordataria. Nel Piano il relativo esborso è rappresentato tra il 2018 e il 2020. Trattasi nello specifico dei seguenti creditori:

Società finanziarie firmatarie dell'accordo di dilazione	Importo da Piano 04.08.2016
APULIA PRONTOPRESTITTO SPA	(120.218)
BANCA 24-7	(170.965)
ITALCREDI	(82.086)
PITAGORA	(153.468)
PRESTITTALIA	(178.938)
Totale	(705.677)

Classe 2 – Debiti previdenziali in transazione privilegiati/Classe 3 – Debiti previdenziali in transazione degradati/Classe 4 – Debiti previdenziali in transazione chirografari

Tali voci ricomprendono i debiti verso INPS e INAIL, comprensivi di interessi e sanzioni stimati sino alla data di riferimento, per complessivi €, 27.915.213, che sono oggetto della proposta di transazione previdenziale ex art 182 ter l. fall. redatta dal. Prof. Giulio Andreani, studio DLA Piper, nell'interesse della Ricorrente.

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), degradati al chirografo in forza della Perizia 161, comma 2 l. fall. redatta dal Dott. Sandro Aceto;
- (iii) il pagamento del 30% degli accessori chirografari (pari al 50% degli accessori totali),
- (iv) il pagamento del 1% del compenso di riscossione.

Nel piano il suddetto debito è così rappresentato:

- quanto ad € 27.177.148 pari all'intero credito di natura privilegiata, nella Classe 2 – Debiti previdenziali in transazione privilegiati; tale importo limitatamente alla quota di sanzioni ed interessi privilegiati, pari ad € 738.065, è oggetto di degrado al rango di chirografario, in ragione della relazione 160, comma 2 l. fall. resa dal Dott. Sandro Aceto, e allocato nella Classe 3 – Debiti previdenziali in transazione degradati;
- quanto ad € 738.065, pari alla quota di crediti chirografari *ab origine*, nella Classe 4 – Debiti previdenziali in transazione chirografari;

Si evidenzia infine che il compenso di riscossione di Equitalia, per € 602.493, è allocato nella Classe 10 – Fornitori e altri creditori chirografari.

Il tutto come sintetizzato nel seguente prospetto:

Riepilogo transazione previdenziale	Situazione profoma concordato 04.08.2016	Importo oggetto di transazione	Importo soddisfatto	%
Debiti previdenziali privilegiati ab origine	27.177.148	26.439.083	26.439.083	100%
Debiti previdenziali degradati al chirografo	-	738.065	295.226	40%
Debiti previdenziali chirografari ab origine	738.065	738.065	221.420	30%
Totale debiti previdenziali in transazione	27.915.213	27.915.213	26.955.728	97%
Compensi di riscossione Equitalia	602.493	602.493	6.025	1%
Totale	28.517.706	28.517.706	26.961.753	95%

In accordo con quanto previsto dal piano di ammortamento, allegato alla proposta di transazione previdenziale, è stato inoltre stanziato un fondo interessi di dilazione per € 95.774.

Classe 5 – Debiti tributari in transazione privilegiati/Classe 6 – Debiti tributari in transazione degradati al chirografo

Tale voce ricomprende i debiti verso l'erario a fronte di debiti per IRES, IRAP, IVA, imposta di registro e ritenute fiscali, comprensivi della stima di sanzioni e interessi sino alla data di riferimento, per complessivi € 103.798.893. Detti debiti sono oggetto della proposta di transazione fiscale ex art 182 ter redatta dal Prof. Giulio Andreani, dello studio DLA Piper, nell'interesse della Ricorrente unitamente al compenso di riscossione dovuto ad Equitalia (€5.182.001).

La proposta di transazione fiscale prevede:

- A. *“il pagamento dell'imposta di registro di cui è stato omesso il versamento, nonché delle relative sanzioni e dei relativi interessi, per l'importo complessivo di € 21.511,00, pari al 100% dei relativi crediti;*
- B. *il pagamento integrale di ritenute IRPEF operate e non versate per l'importo complessivo di € 8.885.568,00;*
- C. *il pagamento dei restanti crediti erariali, aventi ad oggetto le residue ritenute IRPEF, l'IRES, l'IRAP e l'IVA, le sanzioni e gli interessi, degradati in chirografari a causa dell'incapienza dell'attivo, per l'importo complessivo di € 33.212.135,00, pari al 35% dei relativi crediti;*
- D. *il pagamento dei compensi di riscossione dei tributi iscritti a ruolo per l'importo di € 51.820,00, pari al 1% dei relativi crediti;*
[..omissis..]
- E. *il pagamento delle somme di cui ai precedenti punti A), B), C) e D) in complessive n. 40 (quaranta) rate trimestrali, con decorrenza dall'1 gennaio 2018 e comunque da una data non anteriore a quella di definitività del decreto omologativo del concordato preventivo;*
- F. *il pagamento di cui alla lett. F) avverrà prioritariamente mediante compensazione dei crediti verso l'Erario periodicamente maturati e maturandi dalla ricorrente verso l'Erario, pari alla data del 4 agosto 2016 a complessivi € 8.907.079,00, per effetto – come detto – dell'applicazione del regime dello “split payment” (oltre che, eventualmente, ad altro titolo), dei quali questa abbia richiesto il rimborso anteriormente alla scadenza della rata oggetto di compensazione; “*

Nel Piano, la proposta di transazione fiscale, anzi descritta, è così rappresentata:

- quanto ad € 103.798.893, pari all'ammontare del credito privilegiato, nella Classe 5 – Debiti tributari in transazione privilegiati; in forza dell'incapienza dell'attivo patrimoniale nell'ipotesi fallimentare formulata nella Perizia 160, comma 2 l. fall., resa dal Dott. Sandro Aceto, una parte dei crediti tributari privilegiati (pari ad € 94.891.814) sono stati degradati al rango di chirografario e sono ipotizzati soddisfatti in misura pari al 35% (€ 33.212.134). Tali debiti nel Piano sono rappresentati nella Classe 6 – Debiti tributari in transazione degradati al chirografo.
- quanto ad € 5.182.001, pari all'ammontare del compenso di riscossione di Equitalia, nella Classe 10 – Fornitori e altri creditori chirografari.

Il tutto è sintetizzato nella seguente tabella:

Riepilogo transazione fiscale	Situazione profoma concordato 04.08.2016	Importo oggetto di transazione	Importo soddisfatto	%
Debiti tributari privilegiati ad origine	103.798.893	8.907.079	8.907.079	100%
Debiti tributari privilegiati degradati al chirografario	-	94.891.814	33.212.134	35%
Totale debiti tributari in transazione	103.798.893	103.798.893	42.119.213	41%
Compensi di riscossione Equitalia	5.182.001	5.182.001	51.820	1%
Totale	108.980.894	108.980.894	42.171.033	39%

In accordo con quanto previsto dal piano di ammortamento allegato alla proposta di transazione fiscale è stato infine stanziato un fondo interessi di dilazione per € 275.104.

Classe 7 - Altri debiti tributari chirografari

Trovano collocazione in tale voce tributi locali diversi, privilegiati ex art 2752 c.c., degradati al chirografo sulla base della perizia 160, 2° comma l. fall. redatta dal Dott. Sandro Aceto, in quanto nella prospettata ipotesi fallimentare gli stessi non troverebbero alcuna soddisfazione. La presente classe è ipotizzata soddisfatta in misura pari al 30% entro il 31.12.2021

Classe 8 – 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.

Si precisa che le somme a disposizione delle banche rivengono per la quasi totalità dai crediti ceduti alle stesse nell'ambito del precedente Piano ex art. 67 l. fall.. 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 9 – 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 compreso 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 10 – Fornitori e altri creditori chirografari

Pari a complessivi € 26.836.928, ricomprende:

Dettaglio classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari	Situazione profoma concordato 04.08.2016
Debiti verso fornitori	(19.702.286)
Debiti finanziari	(1.334.657)
Debiti diversi	(15.492)
Compenso di riscossione di Equitalia	(5.784.493)
Totale	(26.836.928)

In particolare trattasi di:

- 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,
- 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.
- debiti diversi per polizze assicurative;

- il compenso di riscossione di Equitalia, come determinato nelle proposte di transazione previdenziale e fiscale, anzi descritte.

I suddetti crediti sono ipotizzati soddisfatti in misura dell'1% e pagati a fine Piano.

Classe 11 – Creditori privilegiati degradati

La classe ricomprende i crediti vantati da creditori privilegiati *ab origine* degradati al rango di chirografari ai sensi dell'art 160, 2° comma, l. fall..

In particolare trattasi di:

- (i) crediti dei fornitori per IVA di rivalsa privilegiati ai sensi dell'art 2758 c.c., degradati in forza di perizia ex art. 160, 2° comma l. fall., redatta dal Dott. Sandro Aceto, per complessivi € 8.248.565;
- (ii) crediti dei locatori assistiti da privilegio ex art 2764 c.c. degradati in forza di perizia ex art. 160, 2° comma l. fall., redatta dal Dott. Sandro Aceto, per complessivi € 2.295.009;
- (iii) quota degradata al chirografo del credito ipotecario di MPS Capital Services in forza di perizia ex art. 160, 2° comma l. fall., redatta dal Dott. Sandro Aceto, per complessivi € 1.798.119;
- (iv) credito ipotecario (ipoteca di II grado) vantato da Banca IFIS S.p.a. a seguito di iscrizione di ipoteca giudiziale sull'impianto RAEE di Mondovì, degradato al chirografo stante l'incapienza del bene come risultante da perizia ex art. 160, 2° comma l. fall., redatta dal Dott. Sandro Aceto, per complessivi € 1.691.300.

il tutto per complessivi € 14.032.993. 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.

Si evidenzia che in data successiva al deposito del ricorso ex art 161, comma 6 l. fall., al fine di consentire la continuità del rapporto di fornitura, il fornitore ENEL ENERGIA SPA è stato pagato, per € 52.224, da BIANCAMANO SPA, che intende surrogarsi nella posizione del creditore pagato.

Il passivo concordatario prevede poi le ulteriori seguenti categorie di creditori, non ricomprese nelle classi:

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.

Creditori privilegiati

La voce ricomprende i creditori privilegiati pagati entro 12 mesi dall'omologa come previsto dal disposto dell'art 186 bis l. fall., per complessivi € 9.151.870, come dettagliati nella seguente tabella:

Dettaglio creditori privilegiati	Situazione profoma concordato 04.08.2016	Privilegio
Debiti verso dipendenti per retribuzioni correnti e differite e quote sindacali	(5.203.751)	2751 bis c.c. n. 1
Debiti previdenziali non ricompresi in transazione	(148.496)	2753 c.c., 2754 c.c.
Debiti verso professionisti	(671.891)	2751 bis c.c. n. 2
Debiti dell'impresa agricola	(5.684)	2751 bis c.c. n. 4
Debiti verso artigiani e società cooperative	(1.536.044)	2751 bis c.c. n. 5
Debiti verso locatori	(1.586.004)	2764 c.c., 2765 c.c.
Totale	(9.151.870)	

Si evidenzia che in data successiva al deposito del ricorso ex art 161, comma 6 l. fall., al fine di ottenere la desistenza dell'istanza di fallimento presentata, il creditore STUDIO LEGALE CALABRESE è stato pagato, per € 40.000, da BIANCAMANO SPA, il quale intende surrogarsi nella posizione del creditore pagato.

Inoltre, si segnala che in data successiva al deposito del ricorso ex art 161, comma 6 l. fall., ENERGETICAMBIENTE ha pagato alcuni dipendenti di Aimeri in forza di una responsabilità solidale ex art 2112 c.c., in relazione ai quali si riserva di surrogarsi nelle rispettive posizioni rappresentate nel Piano.

Il Piano prevede l'integrale pagamento di tale classe (oltre all'interesse calcolato al tasso legale, lo 0,2% annuo sino al 31.12.2016 e lo 0,1% annuo a decorrere dall'01.01.2017) entro 12 mesi dall'ipotizzata omologa (30.09.2017).

Debiti verso banche ipotecarie

Ammontano a complessivi € 1.360.500 e sono costituiti interamente dal 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.

Fornitori prededucibili

La voce, pari ad € 2.045.882, ricomprende i debiti nei confronti di fornitori di servizi che effettuano lo svolgimento del servizio d'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. Il mancato pagamento degli stessi potrebbe portare all'interruzione del servizio con conseguenti ripercussioni economiche nei confronti di Energeticambiente e di Aimeri.

Si evidenzia che in data successiva al deposito del ricorso ex art 161, comma 6 l. fall., al fine di perseguire la continuità dei contratti di subappalto in capo ad Energeticambiente, afferenti alle commesse ad essa trasferite per effetto dell'affitto di azienda, alcuni dei suddetti fornitori sono stati pagati da ENERGETICAMBIENTE SRL e da BIANCAMANO SPA. In dettaglio:

ENERGETICAMBIENTE	
ECOHABITAT	19.806
PROTEO	18.144
AMBIENTE SERVIZI	40.017
SEAP	79.149
Totale	157.116

BIANCAMANO	
ECOHABITAT	7.545
PROTEO	4.234
AMBIENTE SERVIZI	37.708
SEAP	98.291
	147.776

ENERGETICAMBIENTE SRL e BIANCAMANO SPA intendono surrogarsi nelle rispettive posizioni creditorie.

Il Piano prevede il pagamento integrale della classe in oggetto 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.

Fondi rischi privilegiati

Pari a complessivi € 750.000 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:

- i. il pagamento integrale delle spese di procedura, stimate in complessivi **€ 1.600.000**;
- ii. il pagamento integrale dei crediti professionali prededucibili, pari a complessivi **€ 2.199.040**;
- iii. 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 **€ 4.240.518**, così dettagliati:

Debiti prededucibili	Situazione proforma concordato 04.08.2016
Debiti tributari prededucibili (IVA in sospensione di imposta)	(3.740.578)
Debiti/Crediti per IVA prededucibili	2.172.862
Fondo debiti commerciali prededucibili	(2.172.862)
Fondo interessi transazione previdenziale	(95.774)
Fondo interessi transazione fiscale	(275.104)
Fondo interessi creditori privilegiati	(129.062)
Totale	(4.240.518)

- iv. il pagamento integrale dei crediti prededucibili derivanti dalla continuità di impresa, ivi compresi gli oneri fiscali conseguenti alla generazione di risultati economici positivi nell'arco di Piano;
- v. la soddisfazione integrale, ancorché dilazionata, della **Classe 1 – Creditori Privilegiati dilazionati**, per € 10.612.501;
- vi. la soddisfazione integrale, della **Classe 2 – Debiti previdenziali in transazione privilegiati**, per € 26.439.083;
- vii. la soddisfazione parziale, della **Classe 3 – Debiti previdenziali in transazione degradati**, per € 295.226, in ragione del degrado al rango di chirografo, ai sensi dell'art. 160, comma 2, l. fall., dei crediti degli Enti Previdenziali (**pari al 40% del credito**);
- viii. la soddisfazione parziale, della **Classe 4 – Debiti previdenziali in transazione chirografari**, per € 221.420, (**pari al 30% del credito**);
- ix. la soddisfazione integrale, della **Classe 5 – Debiti tributari in transazione privilegiati**, per € 8.907.079,
- x. la soddisfazione parziale, della **Classe 6 – Debiti tributari in transazione degradati al chirografo**, per € 33.212.134, in ragione del degrado al rango di chirografo, ai sensi dell'art. 160, comma 2, l. fall., dei crediti dell'Erario (**pari al 35% del credito**);
- xi. la soddisfazione parziale, della **Classe 7 – Altri debiti tributari chirografari**, per € 200.738, in ragione del degrado al rango di chirografo, ai sensi dell'art. 160, comma 2, l. fall., dei crediti degli Enti Locali (**pari al 30% del credito**);
- xii. la soddisfazione parziale, mediante falcidia, della **Classe 8 – Banche aderenti all'accordo**, per € 19.925.386 (**pari a circa il 28,5% del credito complessivo**), in ragione dell'accordo banche che prevede l'accollo liberatorio da parte di Biancamano S.p.a. dei crediti degli istituti di credito eccedenti la parte soddisfatta nel presente Piano;
- xiii. la soddisfazione parziale, mediante falcidia, della **Classe 9 – Società di leasing aderenti all'accordo**, per € 367.437 (**pari all'1% del credito complessivo**), in ragione dell'accordo leasing che prevede la risoluzione dei contratti di leasing in capo ad Aimeri e la ricollocazione dei mezzi operativi presso Energeticambiente;
- xiv. la soddisfazione parziale, mediante falcidia, della **Classe 10 – Fornitori e altri creditori chirografari**, per € 268.369 (**pari all'1% del credito complessivo**);
- xv. la soddisfazione parziale, mediante falcidia, della **Classe 11 – Creditori privilegiati degradati**, per € 140.330 (**pari all'1% del credito complessivo**);

- xvi. la soddisfazione integrale, entro 12 mesi dall'omologa, dei **Creditori Privilegiati**, per **€ 9.151.870**;
- xvii. il pagamento parziale dei crediti vantati dalle **Banche Ipotecarie**, per un importo complessivo di **€ 1.360.500**, in ragione del valore di realizzo stimato del bene sul quale insiste il privilegio;
- xviii. la soddisfazione integrale dei **Fornitori prededucibili**, per complessivi **€ 2.045.882**;

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 **€ 55.205.470¹**
- 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 **€ 2.749.877²**,
- 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 **€ 4.534.276**.

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).

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

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

Attivo	Situazione proforma concordato 04.08.2016	Situazione proforma post falcidia	Totale attivo realizzabile
Disponibilità liquide	729.779	729.779	729.779
Clienti (--> Crediti commerciali)	59.271.450	59.271.450	55.205.470
Erario (--> Crediti tributari)	8.907.079	8.907.079	8.907.079
Crediti diversi (--> Altre attività)	2.810.638	2.810.638	2.749.877
Immobilizzazioni materiali	1.360.500	1.360.500	1.360.500
Partecipazioni	10.946.946	10.946.946	-
Titoli in portafoglio	131.919	131.919	131.919
Crediti infragruppo (*)	1.838.517	1.838.517	-
Crediti per consolidato fiscale (*)	6.941.260	6.941.260	4.534.276
Crediti per azienda concessa in affitto (*)	57.620.325	57.620.325	-
Totale attivo	150.558.412	150.558.412	73.618.899

(*) Voci non esposte nel bilancio di verifica.

Passivo	Situazione proforma concordato 04.08.2016	% pagamento	Situazione proforma post falcidia	Totale passivo liquidato in arco piano
Fondo T.F.R.	-	100%	-	-
Debiti tributari prededucibili	-	100%	-	-
Debiti/Crediti per IVA prededucibili	-	100%	-	-

Fondo debiti commerciali prededucibili	-	2.172.862	100%	-	2.172.862	-	2.172.862
Fondo spese di procedura	-	1.600.000	100%	-	1.600.000	-	1.280.000
Fondo spese professionali prededucibili	-	2.199.040	100%	-	2.199.040	-	2.199.040
Fondo interessi transazione previdenziale	-	95.774	100%	-	95.774	-	92.405
Fondo interessi transazione fiscale	-	275.104	100%	-	275.104	-	186.248
Fondo interessi creditori privilegiati	-	129.062	100%	-	129.062	-	129.062
Debiti prededucibili (*)	-	8.039.558	100%	-	8.039.558	-	7.638.289
Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati	-	10.612.501	100%	-	10.612.501	-	7.742.874
Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione privilegiati	-	27.177.148	100%	-	26.439.083	-	21.151.266
Classe 3 - Debiti previdenziali in transazione degradati	-	-	40%	-	295.226	-	236.181
Classe 4 - Debiti previdenziali in transazione chirografari	-	738.065	30%	-	221.420	-	177.136
Classe 5 - Debiti tributari in transazione privilegiati	-	103.798.893	100%	-	8.907.079	-	2.903.252
Classe 6 - Debiti tributari in transazione degradati al chirografo	-	-	35%	-	33.212.134	-	-
Classe 7 - Altri debiti tributari chirografari	-	669.127	30%	-	200.738	-	200.738
Classe 8 - Banche aderenti all'accordo	-	69.898.940	29%	-	19.925.386	-	19.925.386
Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo	-	36.743.725	1%	-	367.437	-	367.437
Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari	-	26.836.928	1%	-	268.369	-	236.072
Classe 11 - Creditori privilegiati degradati	-	14.032.993	1%	-	140.330	-	140.330
Creditori privilegiati	-	9.151.870	100%	-	9.151.870	-	9.151.870
Debiti verso banche ipotecarie	-	1.360.500	100%	-	1.360.500	-	1.360.500
Fornitori prededucibili	-	2.045.882	100%	-	2.045.882	-	1.675.424
Debiti infragruppo	-	1.724.177	0%	-	-	-	-
Fondi rischi privilegiati	-	750.000	100%	-	750.000	-	750.000
Fondi rischi chirografari	-	-	0%	-	-	-	-
Debito concordatario (*)	-	305.540.748	-	-	113.897.954	-	66.018.467
Totale passivo	-	315.519.860	-	-	123.877.067	-	73.656.756
Capitale	-	1.250.000	-	-	1.250.000	-	-
Riserve del patrimonio netto	-	910.337	-	-	910.337	-	-
Utile e perdite portati a nuovo	-	84.791.326	-	-	84.791.326	-	-
Utile e perdita dell'esercizio	-	82.330.458	-	-	109.312.335	-	-
Patrimonio netto	-	164.961.448	-	-	26.681.346	-	-
Totale passivo e patrimonio netto complessivo	-	150.558.412	-	-	150.558.412	-	-

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 **€ 13.621.720**;
- 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;
- nel Piano non sono rimborsati integralmente i debiti privilegiati ricompresi nella Classe 1 – Creditori privilegiati dilazionati in quanto il piano di dilazione concordato con le organizzazioni sindacali, limitatamente alla quota di debito nei confronti di Previambiente, Milano Assicurazioni e Altri Fondi TFR, si concluderà nel quinto anno successivo all'omologa (ipotizzata nel 2017) e pertanto fuori dall'arco temporale rappresentato nel Piano.

In merito si osserva che il professionista attestatore, Dott. Sandro Aceto, ha svolto un'analisi sulla capacità di Aimeri Ambiente di far fronte al pagamento dei debiti risultanti al termine del Piano Concordatario rappresentato nel presente documento. Tale analisi attesta il riequilibrio economico e finanziario della Società al 31.12.2021, per effetto del Piano concordatario, e la sua capacità di adempiere alle proprie obbligazioni anche successivamente all'esecuzione del 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 deciso di concedere in affitto l'azienda operativa alla società Energeticambiente S.r.l.. Tale scelta, come spiegato nel ricorso ex art 161, comma 6, l. fall. deriva dalla volontà di preservare l'operatività aziendale che potrebbe essere compromessa per effetto dell'ammissione alla procedura di concordato preventivo.

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);
- c. la stipula di un accordo di transazione previdenziale ex art 182 ter l. fall. che prevede la parziale falcidia del debito privilegiato e chirografario, sulla base della perizia ex art 160, 2° comma, l. fall. redatta dal Dott. Sandro Aceto, e il rimborso dello stesso in 5 anni decorrenti dall'omologa;
- d. la stipula di un accordo di transazione fiscale ex art 182 ter l. fall. che prevede la parziale falcidia del debito privilegiato e chirografario, sulla base della perizia ex art 160, 2° comma, l. fall. redatta dal Dott. Sandro Aceto, e il rimborso dello stesso in 10 anni decorrenti dall'omologa, previa compensazione dei crediti tributari vantati dalla Società;
- e. la stipula di un accordo con alcuni istituti di credito, che prevede il soddisfacimento parziale degli stessi all'interno del Piano e un accollo liberatorio da parte di Biancamano S.p.a. del debito residuo;

- f. la stipula di un accordo con alcune società di leasing volto alla risoluzione dei contratti in essere e al ricollocamento dei beni sottostanti presso Energeticambiente, con soddisfazione del credito vantato verso Aimeri Ambiente in misura minimale;

* * *

V.I. Situazione economica previsionale 2016-2017

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, 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	4.200.000	4.200.000	4.200.000	4.200.000	4.200.000	21.060.000
Variazioni rimanenze	-	-	-	-	-	-	-
Costi per materie di consumo	-	-	-	-	-	-	-
Costi per servizi	(10.200)	(370.080)	(370.080)	(370.080)	(370.080)	(370.080)	(1.860.600)
Costi per godimento beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-
Costi per il personale	-	-	-	-	-	-	-
Altri (oneri) proventi operativi	(23.584)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(306.584)
Altri (oneri) proventi	-	-	-	-	-	-	-
Totale costi	(33.784)	(426.680)	(426.680)	(426.680)	(426.680)	(426.680)	(2.167.184)
Risultato operativo lordo	26.216	3.773.320	3.773.320	3.773.320	3.773.320	3.773.320	18.892.816
Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti e svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
Risultato operativo netto	26.216	3.773.320	3.773.320	3.773.320	3.773.320	3.773.320	18.892.816
(Oneri) finanziari	-	-	-	-	-	-	-
Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-
Oneri e proventi concordatari	-	-	-	-	-	-	-

Risultato ante imposte	26.216	3.773.320	3.773.320	3.773.320	3.773.320	3.773.320	18.892.816
Imposte	(7.314)	(1.052.756)	(1.052.756)	(1.052.756)	(1.052.756)	(1.052.756)	(5.271.096)
Risultato netto di esercizio	18.902	2.720.564	2.720.564	2.720.564	2.720.564	2.720.564	13.621.720

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 30.09.2017. In particolare, il Piano prevede la generazione di flussi di cassa netti da destinarsi al soddisfacimento dei creditori per complessivi € **13.621.720**, nell'intero orizzonte temporale del Piano.

Il conto economico dettagliato è riportato in allegato B.

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 2016-20121

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	Totale attivo realizzabile
Disponibilità liquide	729.779	136.446	1.195.742	615.120	684.318	6.122.064	2.078.905	729.779
Clienti (--> Crediti commerciali)	59.271.450	59.210.475	55.475.793	43.348.549	37.290.755	30.406.076	4.065.980	55.205.470
Erario (--> Crediti tributari)	8.907.079	8.907.079	8.907.079	8.364.373	7.740.950	-	-	8.907.079
Crediti diversi (--> Altre attività)	2.810.638	2.810.638	2.569.593	1.406.036	1.406.036	1.406.036	60.761	2.749.877
Immobilizzazioni materiali	1.360.500	1.360.500	1.360.500	1.360.500	-	-	-	1.360.500
Partecipazioni	10.946.946	10.946.946	10.946.946	10.946.946	10.946.946	10.946.946	10.946.946	-
Titoli in portafoglio	131.919	131.919	-	-	-	-	-	131.919
Crediti infragruppo (*)	1.838.517	1.838.517	1.838.517	1.838.517	1.838.517	1.838.517	1.838.517	-
Crediti per consolidato fiscale (*)	6.941.260	6.934.968	6.029.372	5.123.775	4.218.178	3.312.581	2.406.984	4.534.276
Crediti per azienda concessa in affitto (*)	57.620.325	57.620.325	57.620.325	57.620.325	57.620.325	57.620.325	57.620.325	-
Totale attivo	150.558.412	149.897.813	145.943.867	130.624.141	121.746.024	111.652.545	79.018.418	73.618.899

Passivo	Situazione proforma post falcidia	BP 2016 04.08 - 31.12	BP 2017	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021	Totale passivo liquidato in arco piano
Fondo T.F.R.	(1.939.555)	(1.939.555)	(1.939.555)	(1.939.555)	(1.939.555)	(1.939.555)	(1.939.555)	-
Debiti tributari prededucibili	(3.740.578)	(3.740.578)	(3.483.394)	(2.661.684)	(2.251.224)	(1.784.736)	-	(3.740.578)
Debiti/ Crediti per IVA prededucibili	2.172.862	2.161.906	1.461.906	761.906	61.906	-	-	2.161.906
Fondo debiti commerciali prededucibili	(2.172.862)	(2.172.862)	-	-	-	-	-	(2.172.862)
Fondo spese di procedura	(1.600.000)	(1.280.000)	(960.000)	(640.000)	(320.000)	-	-	(1.280.000)
Fondo spese professionali prededucibili	(2.199.040)	(2.199.040)	-	-	-	-	-	(2.199.040)
Fondo interessi transazione previdenziale	(95.774)	(95.774)	(95.774)	(45.869)	(26.324)	(12.130)	(3.369)	(92.405)
Fondo interessi transazione fiscale	(275.104)	(275.104)	(275.104)	(194.742)	(155.867)	(120.140)	(88.856)	(186.248)
Fondo interessi creditori privilegiati	(129.062)	(129.062)	(129.062)	(54.889)	(39.098)	(20.551)	-	(129.062)
Debiti prededucibili (*)	(8.039.558)	(7.730.514)	(3.481.428)	(2.835.278)	(2.730.606)	(1.937.556)	(92.225)	(7.638.289)
Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati	(10.612.501)	(10.612.501)	(10.612.501)	(10.054.867)	(7.987.685)	(5.559.786)	(2.869.626)	(7.742.874)
Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione privilegiati	(26.439.083)	(26.439.083)	(26.439.083)	(21.151.266)	(15.863.450)	(10.575.633)	(5.287.817)	(21.151.266)
Classe 3 - Debiti previdenziali in transazione degradati	(295.226)	(295.226)	(295.226)	(236.181)	(177.136)	(118.090)	(59.045)	(236.181)
Classe 4 - Debiti previdenziali in transazione chirografari	(221.420)	(221.420)	(221.420)	(177.136)	(132.852)	(88.568)	(44.284)	(177.136)
Classe 5 - Debiti tributari in transazione privilegiati	(8.907.079)	(8.907.079)	(8.907.079)	(8.423.418)	(7.859.040)	(6.971.792)	(6.003.827)	(2.903.252)
Classe 6 - Debiti tributari in transazione degradati al chirografari	(33.212.134)	(33.212.134)	(33.212.134)	(31.408.692)	(29.304.276)	(25.995.963)	(22.386.676)	-
Classe 7 - Altri debiti tributari chirografari	(200.738)	(200.738)	(200.738)	(200.738)	(200.738)	(200.738)	-	(200.738)
Classe 8 - Banche aderenti all'accordo	(19.925.386)	(19.925.386)	(19.925.386)	(19.925.386)	(19.925.386)	(19.925.386)	-	(19.925.386)
Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo	(367.437)	(367.437)	(367.437)	(367.437)	(367.437)	(367.437)	-	(367.437)
Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari	(268.369)	(268.369)	(268.369)	(261.982)	(255.595)	(249.208)	(32.297)	(236.072)
Classe 11 - Creditori privilegiati degradati	(140.330)	(140.330)	(140.330)	(140.330)	(140.330)	(140.330)	-	(140.330)
Creditori privilegiati	(9.151.870)	(9.151.870)	(9.151.870)	0	0	0	0	(9.151.870)
Debiti verso banche ipotecarie	(1.360.500)	(1.360.500)	(1.360.500)	(1.360.500)	-	-	-	(1.360.500)
Fornitori prededucibili	(2.045.882)	(1.675.424)	-	-	-	-	-	(1.675.424)
Debiti infragruppo	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondi rischi privilegiati	(750.000)	(750.000)	-	-	-	-	-	(750.000)
Fondi rischi chirografari	-	-	-	-	-	-	-	-
Debito concordatario (*)	(113.897.954)	(113.527.497)	(111.102.073)	(93.707.933)	(82.213.925)	(70.192.931)	(36.683.572)	(66.018.467)
Totale passivo	(123.877.067)	(123.197.565)	(116.523.055)	(98.482.766)	(86.884.086)	(74.070.043)	(38.715.352)	(73.656.756)
Capitale	(1.250.000)	(1.250.000)	(1.250.000)	(1.250.000)	(1,250.000)	(1,250.000)	(1,250.000)	
Riserve del patrimonio netto	(910.337)	(910.337)	(910.337)	(910.337)	(910.337)	(910.337)	(910.337)	
Utile e perdite portati a nuovo	84.791.326	(24.521.009)	(24.539.911)	(27.260.475)	(29.981.038)	(32.701.602)	(35.422.166)	
Utile e perdita dell'esercizio	(109.312.335)	(18.902)	(2.720.564)	(2.720.564)	(2.720.564)	(2.720.564)	(2,720.564)	
Patrimonio netto	(26.681.346)	(26.700.247)	(29.420.811)	(32.141.375)	(34.861.939)	(37.582.502)	(40.303.066)	
Totale passivo e patrimonio netto complessivo	(150.558.412)	(149.897.813)	(145.943.867)	(130.624.141)	(121.746.024)	(111.652.545)	(79.018.418)	

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) 1/2	BP 2016 04.08 - 31.12	BP 2017	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021	Totale
Incassi							
Ricavi	60.000	4.200.000	4.200.000	4.200.000	4.200.000	4.200.000	21.060.000
IVA vendite	13.200	924.000	924.000	924.000	924.000	924.000	4.633.200
Ricavi lordi	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	3.734.682	12.127.244	6.057.794	6.884.679	26.340.096	55.205.470
Crediti tributari	-	-	542.706	623.423	7.740.950	-	8.907.079
Utilizzo crediti per consolidato fiscale	6.292	905.597	905.597	905.597	905.597	905.597	4.534.276
Utilizzo crediti IVA corrente	10.956	700.000	700.000	700.000	61.906	-	2.172.862
Altre attività	-	241.045	1.163.557	-	-	1.345.275	2.749.877
Arrotondamento	-	-	-	-	-	-	-
Totale incassi	151.423	10.837.242	20.563.104	14.771.314	20.717.132	33.714.968	100.755.182
Pagamenti oneri operativi e prededucibili							
Costi per servizi	(10.200)	(370.080)	(370.080)	(370.080)	(370.080)	(370.080)	(1.860.600)
IVA acquisti	(2.244)	(81.418)	(81.418)	(81.418)	(81.418)	(81.418)	(409.332)
Costi per servizi lordi	(12.444)	(451.498)	(451.498)	(451.498)	(451.498)	(451.498)	(2.269.932)
Altri (oneri) proventi operativi	(23.584)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(56.600)	(306.584)
IRAP	(1.022)	(147.159)	(147.159)	(147.159)	(147.159)	(147.159)	(736.820)
IRES	(6.292)	(905.597)	(905.597)	(905.597)	(905.597)	(905.597)	(4.534.276)
IVA corrente	(10.956)	(842.582)	(842.582)	(842.582)	(842.582)	(842.582)	(4.223.868)
Totale oneri operativi	(54.298)	(2.403.436)	(2.403.436)	(2.403.436)	(2.403.436)	(2.403.436)	(12.071.480)
Spese di procedura	(320.000)	(320.000)	(320.000)	(320.000)	(320.000)	-	(1.600.000)
Spese professionali prededucibili	-	(2.199.040)	-	-	-	-	(2.199.040)
Fondo debiti commerciali prededucibili	-	(2.172.862)	-	-	-	-	(2.172.862)
Interessi creditori privilegiati	-	-	(74.172)	(15.792)	(18.547)	(20.551)	(129.062)
Interessi transazione previdenziale	-	-	(49.905)	(19.545)	(14.194)	(8.761)	(92.405)
Interessi transazione fiscale	-	-	(80.362)	(38.875)	(35.727)	(31.284)	(186.248)
Imposte differite	-	-	-	-	-	-	-
IVA differita	-	(257.184)	(821.710)	(410.460)	(466.488)	(1.784.736)	(3.740.578)
Totale oneri prededucibili	(320.000)	(4.949.086)	(1.346.150)	(804.672)	(854.956)	(1.845.331)	(10.120.195)
Totale pagamenti oneri operativi	(374.298)	(7.352.522)	(3.749.586)	(3.208.108)	(3.258.392)	(4.248.768)	(22.191.674)
Flusso di cassa al netto degli oneri operativi e pre-deducibili	(222.875)	3.484.720	16.813.518	11.563.206	17.458.740	29.466.200	78.563.508

Rendiconto finanziario (metodo diretto) 2/2	BP 2016 04.08 - 31.12	BP 2017	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021	Totale
Pagamenti onere concordatario							
Classe 1 - Creditori privilegiati dilazionati	-	-	(557.633)	(2.067.182)	(2.427.900)	(2.690.160)	(7.742.874)
Classe 2 - Debiti previdenziali in transazione privilegiati	-	-	(5.287.817)	(5.287.817)	(5.287.817)	(5.287.817)	(21.151.266)
Classe 3 - Debiti previdenziali in transazione degradati	-	-	(59.045)	(59.045)	(59.045)	(59.045)	(236.181)
Classe 4 - Debiti previdenziali in transazione chirografari	-	-	(44.284)	(44.284)	(44.284)	(44.284)	(177.136)
Classe 5 - Debiti tributari in transazione privilegiati	-	-	(483.661)	(564.378)	(887.248)	(967.965)	(2.903.252)
Classe 6 - Debiti tributari in transazione degradati al chirografari	-	-	(1.803.442)	(2.104.416)	(3.308.313)	(3.609.287)	(10.825.458)
Classe 7 - Altri debiti tributari chirografari	-	-	-	-	-	(200.738)	(200.738)
Classe 8 - Banche aderenti all'accordo	-	-	-	-	-	(19.925.386)	(19.925.386)
Classe 9 - Società di leasing aderenti all'accordo	-	-	-	-	-	(367.437)	(367.437)
Classe 10 - Fornitori e altri creditori chirografari	-	-	(6.387)	(6.387)	(6.387)	(216.911)	(236.072)
Classe 11 - Creditori privilegiati degradati	-	-	-	-	-	(140.330)	(140.330)
Creditori privilegiati	-	-	(9.151.870)	-	-	-	(9.151.870)
Debiti verso banche ipotecarie	-	-	-	(1.360.500)	-	-	(1.360.500)
Fornitori prededucibili	(370.457)	(1.675.424)	-	-	-	-	(2.045.882)
Debiti infragruppo	-	-	-	-	-	-	-
Fondi rischi privilegiati	-	(750.000)	-	-	-	-	(750.000)
Fondi rischi chirografari	-	-	-	-	-	-	-
Totale pagamenti onere concordatario	(370.457)	(2.425.424)	(17.394.139)	(11.494.009)	(12.020.993)	(33.509.359)	(77.214.382)
Totale flusso di cassa	(593.333)	1.059.296	(580.622)	69.198	5.437.746	(4.043.159)	1.349.126
Disponibilità liquide							
Disponibilità liquide iniziali	729.779	136.446	1.195.742	615.120	684.318	6.122.064	
Disponibilità liquide finali	136.446	1.195.742	615.120	684.318	6.122.064	2.078.905	
Variazione disponibilità liquide	(593.333)	1.059.296	(580.622)	69.198	5.437.746	(4.043.159)	-

VI. ALLEGATI.

A. Situazione patrimoniale dettagliata

B. Conto economico previsionale: dettaglio