

TRIBUNALE DI NOVARA

- Sezione Civile -

- Concordato Preventivo: CARTIERA DI MOMO SPA
- R.G.: n. 5/2020
- Giudice Delegato: Dr.ssa Simona Delle Site
- Commissario Giudiziale: Rag. Giovanni Bosi

RELAZIONE FINALE

PERIODO DI RIFERIMENTO: 24 FEBBRAIO 2020 - 31 DICEMBRE 2023

ed estensione sino alla data di stesura

IL PIANO DI CONCORDATO PREVENTIVO

Con decreto del 03 marzo 2022 depositato il 05 aprile 2022 (di seguito, il “Decreto”) il Tribunale di Novara omologava, ai sensi dell’art. 180 L.F., la proposta di concordato preventivo (di seguito, la “Proposta”), il piano e la documentazione di cui agli artt. 160 e 161 L.F. (di seguito, il “Piano”), depositati da Cartiera di Momo Spa.

Il Piano di concordato preventivo, come omologato dal Tribunale il 05 aprile 2022, era formato dai seguenti elementi:

A) la prosecuzione dell’attività aziendale, secondo le linee guida e le assunzioni descritte nel Piano Industriale, attuata attraverso la prosecuzione del Contratto di Affitto con FM Cartiere Spa, almeno sino alla fine del 5° anno successivo all’omologazione del Concordato Preventivo di Cartiera di Momo con mantenimento dell’azienda in esercizio per tutto l’arco di Piano;

B) il realizzo da parte di Cartiera di Momo delle rimanenze di magazzino mediante la cessione a FM Cartiere Spa, come previsto nel Contratto di Affitto, ovvero, qualora se ne presentasse l’opportunità e fosse valutata la convenienza dell’operazione, anche direttamente a terzi;

C) l’incasso da parte di Cartiera di Momo dei crediti, previsti in Euro 299.622 per l’anno 2020 e in Euro 1.759.337 per l’anno 2021;

D) l’avvio dell’azione di responsabilità nei confronti dell’Amministratore Unico in carica nel periodo 29 giugno 2019 - 7 gennaio 2020;

E) lo scioglimento ex art. 169bis L.F. di due contratti di interest rate swap rispettivamente del 14 marzo 2016 con UBI Banca e del 24 marzo 2016 con Banco BPM.

In termini numerici più precisi, dalla pag. 41 della Proposta di Concordato si può desumere la seguente tabella che sintetizza tutte le entrate previste e il loro progressivo accumulo teorico per far fronte all’intero fabbisogno concordatario:

ATTIVITA'	al 23/2/20	2021	2022	2023	2024	2025	2026
FLUSSI RAMO AZIENDA							
<i>Affitti attivi:</i>							
<i>in corso d'anno</i>	810.000	90.000	180.000	180.000	180.000	180.000	
<i>posticipati</i>	4.190.000		410.000	920.000	920.000	920.000	1.020.000
Rimanenze di magazzino	2.618.264	2.618.264					
Crediti verso clienti	2.787.153	2.787.154					
Crediti Tributarî	32.097	32.097					
Altri crediti	453.411	453.411					
Disponibilit� liquide							
Totale liquidit� immediate	1.499.805						
TOTALE ATTIVO	12.390.730	5.980.926	590.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.020.000
Prededuzione							
Costi di Funzionamento e oneri di ristrutturazione	- 2.190.145	- 1.298.232	- 275.709	- 241.863	- 187.170	- 187.170	
Saldo	10.200.585	4.682.693	314.291	858.137	912.830	912.830	1.020.000
saldo netto dell'anno		4.682.693	314.291	858.137	912.830	912.830	1.020.000
saldo netto progressivo	1.499.805	6.182.498	6.496.789	7.354.926	8.267.756	9.180.586	10.200.586

IL PASSIVO DEL CONCORDATO PREVENTIVO

Il passivo rilevante ai fini del Concordato Preventivo era cos  determinato:

SUDDIVISIONE PASSIVO CONCORDATO PREVENTIVO	
Fondo rischi prededuzione	769.023
Privilegiati	2.961.727
Fondo rischi generico	700.498
Chirografari al 100%	14.009.950
TOTALE PASSIVO CONCORDATO PREVENTIVO	18.441.198

LA PROPOSTA DI CONCORDATO PREVENTIVO

Sulla base del Piano, Cartiera di Momo Spa predisponeva la Proposta di Concordato Preventivo da sottoporre ai creditori concorsuali prevedendo, oltre all'integrale pagamento delle spese in prededuzione:

1) il pagamento integrale dei creditori privilegiati, oltre interessi e rivalutazione monetaria ove dovuta, entro il primo trimestre 2022 e, quindi, entro l'anno dall'omologazione del Concordato Preventivo;

2) il pagamento parziale, in misura complessiva del 41,18%, dei creditori chirografari, in 6 rate e precisamente:

2.a) il pagamento del 8,24% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2022;

2.b) il pagamento del 4,12% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2023;

2.c) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2024;

2.d) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2025;

2.e) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2026;

2.f) il pagamento del 10,30% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il secondo semestre 2026.

Grazie all'omologazione del concordato preventivo e, quindi, all'abbattimento alla percentuale offerta dei debiti verso i chirografari, il fabbisogno concordatario veniva quindi ridotto a complessivi Euro 10.200.586.

L'ANDAMENTO DEL CONCORDATO

Il Concordato si è sviluppato positivamente, come meglio si illustrerà nel seguito, consentendo alla società di generare le risorse finanziarie necessarie per far fronte ai pagamenti proposti. Inoltre, con le somme che ora vengono messe ulteriormente a disposizione, è possibile procedere alla chiusura anticipata della procedura.

Più in dettaglio, la società FM Cartiere Spa, affittuaria del ramo d'azienda, ha sempre pagato regolarmente le rate di affitto di azienda previste nel Piano di Concordato – e in generale ha fatto sempre fronte regolarmente a ogni sua obbligazione, anche nei confronti di terzi – importi così riassumibili:

1) Canoni d'affitto fissi anticipati pagati: **	
1a) anno 2020	153.103,00
1b) anno 2021	90.000,00
1c) anno 2022	180.000,00
1d) anno 2023	180.000,00
Totale canoni fissi anticipati	603.103,00
2) Totale canoni d'affitto fissi posticipati pagati:	
2a) anno 2021	410.000,00
2b) anno 2022	920.000,00
Totale canoni fissi posticipati	1.330.000,00
3) Totale canoni d'affitto variabili di piano pagati:	
anno 2022	300.000,00
4) Totale generale canoni d'affitto pagati:	2.233.103,00

** n.b. alla data odierna già incassato anche canone di € 30.000 relativo a I bimestre 2024.

L'affittuaria ha anche pagato, ricorrendone le condizioni, le rate del Canone Variabile di Piano. Circa l'impiego delle rate di affitto gli accordi esistenti così recitano:

La Concedente si obbliga a destinare le somme versate dall'Affittuaria a titolo di Canone Fisso Anticipato, Canone Fisso Posticipato ed eventuale Canone Variabile di Piano al pagamento delle

spese prededucibili e dei creditori concorsuali sino alla misura massima prevista dalla Proposta di Concordato Preventivo omologata.

La Proposta prevede inoltre che eventuali somme disponibili in eccesso vengano utilizzate per pagare anticipatamente i creditori, invariata la percentuale offerta. La proposta da cui trae origine questa relazione, che prevede l'immediato pagamento integrale di tutte le somme residue con anticipazione dei fondi a ciò necessari, risolve ab origine il problema dell'anticipo.

Per quanto attiene al realizzo delle Rimanenze di magazzino, stimato in € 2.618.264 (€ 1.740.271 al netto dell'accantonamento di € 246.546,00 della merce depositata in Tunisia, al 30/6/2020) la loro vendita ha dato origine a proventi per € 1.733.922,79 oltre ad un rimborso assicurativo per euro 341.600,00 relativo alle merci andate distrutte nell'incendio del 29/06/2019; risultano ancora invenduti presso la società beni, ormai obsoleti e praticamente privi di valore, del costo storico di € 770.733,86 (alla data del 31/12/2023 – invariati alla data odierna).

Per contro, l'incasso dei crediti verso clienti ha permesso di veder affluire nelle casse sociali somme complessive pari a € 3.384.543,13, contro l'incasso stimato a Piano di € 2.787.153.

Si indicano di seguito i dettagli degli incassi dei crediti verso clienti:

BCC	Clienti c/inc. diretti	RIBA pagate	Incassi altri crediti	Totale
2020	618.411,40	-	-	618.411,40
2021	1.691.981,10	-	154.084,21	1.846.065,31
2022	270.764,40	-	-	270.764,40
2023	13.500,00	-	-	13.500,00
Totale	2.594.656,90	-	154.084,21	2.748.741,11

BIVER	Clienti c/inc. diretti	RIBA pagate	Incassi altri crediti	Totale
2020	41.145,81	583.780,47	-	624.926,28

BANCO BPM	Clienti c/inc. diretti	RIBA pagate	Incassi altri crediti	Totale
2020	10.875,74	-	-	10.875,74

TOTALE	2.646.678,45	583.780,47	154.084,21	3.384.543,13
---------------	---------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Dettaglio incassi altri crediti:

34.561,54	rimborso depositi cauzionali Provincia No
236,48	riparto fallimento
6.594,55	incasso nc fornitore
5.228,55	rimborso fondo consortile Comieco
72.779,95	rimborso cigo Inps
7.198,07	rimborso accisa 2020
27.485,07	rimborso autoliquidazione Inail
154.084,21	Totale

Il totale dei predetti flussi finanziari ammonta quindi a 7.693.168,92.

Come si vedrà a conclusione della presente relazione, con l'ulteriore apporto di € 888.429,70, unito alla liquidità esistente alla data di inizio Piano (€ 1.499.805) e ai risparmi effettuati e prospettici, sarà quindi possibile chiudere anticipatamente la procedura.

Nel corso della procedura sono state regolarmente depositate le relazioni periodiche, che si elencano di seguito:

- prima relazione informativa ed esplicativa periodo 24 febbraio 2020 – 27 marzo 2020 adempimento del 4 aprile 2020;
- seconda relazione informativa ed esplicativa periodo 28 marzo 2020 – 27 aprile 2020 adempimento del 4 maggio 2020;
- terza relazione informativa ed esplicativa periodo 28 aprile 2020 – 27 maggio 2020 adempimento del 3 giugno 2020;
- quarta relazione informativa ed esplicativa periodo 28 maggio 2020 – 28 giugno 2020 adempimento del 3 luglio 2020;
- quinta relazione informativa ed esplicativa periodo 29 giugno 2020 – 28 luglio 2020 adempimento del 4 agosto 2020;
- prima relazione sullo stato di esecuzione degli obblighi concordatari deposito del 30 giugno 2022;
- seconda relazione sullo stato di esecuzione degli obblighi concordatari deposito del 30 dicembre 2022;
- terza relazione sullo stato di esecuzione degli obblighi concordatari deposito del 30 giugno 2023.

IL PAGAMENTO DEI CREDITORI

Come si è detto, la Proposta Concordataria omologata prevedeva il pagamento integrale delle spese in prededuzione in arco di piano in relazione alla loro maturazione, dei creditori privilegiati, oltre interessi e rivalutazione monetaria ove dovuta, entro il primo trimestre 2022 (più esattamente entro l'anno dall'omologazione del Concordato Preventivo) e il pagamento parziale in misura complessiva del 41,18% dei creditori chirografari, in 6 rate come sopra indicato.

Si precisa che i suddetti termini devono ritenersi prorogati considerato che il decreto di omologazione è stato comunicato alla Società il 5 aprile 2022, quindi oltre la scadenza del primo trimestre 2022.

In ottemperanza a quanto disposto nel Decreto di omologazione, Cartiera di Momo aveva depositato entro 60 giorni l'elenco nominativo dei creditori, da cui risultava che il pagamento della prima scadenza avrebbe dovuto essere pari a circa Euro 3.016.890,84 complessivi, così suddivisi:

- Creditori privilegiati, pari ad Euro 1.893.608,60;
- Quota del 8,24% dei creditori chirografari Euro 1.123.282,24.

La liquidità depositata presso i conti correnti risultava, quindi, capiente per i pagamenti sopra indicati quale prima scadenza.

Primo riparto parziale – ottobre 2022 - dipendenti

La società concordataria ha predisposto in data 05/10/2022 e quindi eseguito un 1° progetto di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2751 bis n. 1 cod. civ., che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € **178.279,40** così ripartita:

- A. Dipendenti per retribuzioni nette e FM Cartiere Spa (in surroga per quanto da essa anticipato ai dipendenti passati a suo carico) per tredicesime, ferie e permessi anticipati per complessivi € 119.195,00;
- B. Erario con riferimento alle retribuzioni nette da corrispondere ai dipendenti, ritenute per un importo complessivo di Euro 949,76;
- C. FM Cartiere Spa per trattamenti di fine rapporto anticipati in nome e per conto di Cartiera di Momo Spa per complessivi € 58.134,64.

Dettaglio punto A):

	Cognome	Nome	Privilegio per retribuzioni nette	interessi al 30/09/2022	Totale pagamento
1	ALBANESE	MIRKO	39,00	0,38	39,38
2	ALBERTINAZZI	GIUSEPPE	94,00	0,93	94,93
3	ANZALDI	VINCENZO	50,00	0,49	50,49
4	BAGNAROLA	GIANNI	113,00	1,11	114,11
5	BELLAN	MARCO	49,00	0,48	49,48
6	BELTRAME	FEDERICO	65,00	0,64	65,64
7	BERGAMINI	ROBERTO	63,00	0,62	63,62
8	BERRETTA	FABRIZIO	139,00	1,37	140,37
9	BIANCHI	CORRADO	66,00	0,65	66,65
10	BIANCO	MASSIMO	74,00	0,73	74,73
11	BONISSONI	ANDREA	99,00	0,97	99,97
12	CALCAGNO	ANDREA STEFANO	42,00	0,41	42,41
13	CALLONI	STEFANO	50,00	0,49	50,49
14	CANNIZZARO	ANTONIO	48,00	0,47	48,47
15	CAPONIGRO	FABRIZIO	153,00	1,51	154,51
16	CARTA	CRISTIAN	47,00	0,46	47,46
18	COMI	SANTO	41,00	0,40	41,40
19	CREPALDI	CLAUDIA	42,00	0,41	42,41
20	CRESPI	GIANLUIGI	42,00	0,41	42,41
21	CUCCU	FLAVIO	49,00	0,48	49,48
22	D'AMICO	BARBARA	57,00	0,56	57,56

23	DI PIETRO	GAETANO	39,00	0,38	39,38
24	DRAICCHIO	PASQUALE	58,00	0,57	58,57
25	FANELLI	VITO	46,00	0,45	46,45
26	FAVIA	MARCO	41,00	0,40	41,40
27	FERRARIO	MATTEO	1,59	0,02	1,61
28	FIZZOTTI	MATTEO	48,00	0,47	48,47
29	FRANZE'	SIMONE	47,00	0,46	47,46
30	GAGLIOTI	GAETANO	137,00	1,35	138,35
31	GALLI	MASSIMO	81,00	0,80	81,80
32	GALLONI	LUCA	65,00	0,64	65,64
33	GAVINELLI	ANDREA	42,00	0,41	42,41
34	GIORGETTI	IGNAZIO	77,00	0,76	77,76
35	GRECO	GIOVANNI	72,00	0,71	72,71
37	INNOCENTI	FABIO	80,00	0,79	80,79
38	KHAMIS	HASSAN	49,00	0,48	49,48
39	LANZA	CARMELO	41,00	0,40	41,40
40	MAIELLO	DANIELE	59,00	0,58	59,58
41	MAIELLO	MAURIZIO	40,00	0,39	40,39
42	MALANCHIN	ESTELLA	76,00	0,75	76,75
43	MATTEU	ANTONIO	42,00	0,41	42,41
44	MILESI	ANNA	68,00	0,67	68,67
45	MILESI	LIVIO	91,00	0,90	91,90
46	MIRAGLIA	ANTONIO	38,00	0,37	38,37
47	MOIA	MONICA	80,00	0,79	80,79
48	MORABITO	STEFANO	48,00	0,47	48,47
49	MORO	FABRIZIO	48,00	0,47	48,47
50	PAGLIAZZO	SALVATORE	66,00	0,65	66,65
51	PALUMBO	GIUSEPPE	42,00	0,41	42,41
52	PASTORI	MASSIMILIANO	92,00	0,91	92,91
53	PIPPIA	FABIO	43,00	0,42	43,42
54	PORTA	PERLUIGI	40,00	0,39	40,39
55	PREGNOLATO	GIANCARLO	42,00	0,41	42,41
56	QUAGLIA	STEFANO	38,00	0,37	38,37

57	RABINO	VIVIANA	42,00	0,41	42,41
58	RAIMONDO	PAOLA	58,00	0,57	58,57
59	RENOFFIO	MASSIMO	47,00	0,46	47,46
60	SANTORO	DOMENICO	43,00	0,42	43,42
62	TANCINI	VALENTINO	66,00	0,65	66,65
63	TERLATO	GIORGIO	41,00	0,40	41,40
64	TISTI	MARCO	67,00	0,66	67,66
65	TONINI	MARCO	52,00	0,51	52,51
66	TREZZI	PIERO ORLANDO	42,00	0,41	42,41
67	TUCALIUC	GHEORGHE VIOREL	49,00	0,48	49,48
68	VACCA	ALESSANDRO	74,00	0,73	74,73
69	VERCELLA	MASSIMILIANO	49,00	0,48	49,48
70	VEROLA	GENNARO	38,00	0,37	38,37
71	VIRILI	STEFANO	49,00	0,48	49,48
72	ZAGGIA	TIZIANO	40,00	0,39	40,39
73	FM CARTIERE S.P.A. IN SURROGA PER TREDICESIME, FERIE/PERMESSI		115.098,48	-	115.098,48
	TOTALE		119.155,07	39,93	119.195,00

Dettaglio punto C):

T.F.R.	57.093,09
RIVALUTAZIONE MONETARIA TFR	1.041,55
TOTALE	58.134,64

In occasione di tale riparto, si era provveduto ad accantonare la somma di € **209.741,95** così composta:

- A. € 138.910,95 per accantonamento per TFR da corrispondere a tre dipendenti (Bergamini Roberto, Innocenti Fabio e Tisti Marco) che, in base alle previsioni del piano industriale presentato, cesseranno il loro rapporto di lavoro nel corso dell'arco temporale previsto dal piano e che erano in forza a FM Cartiere Spa. Successivamente due dipendenti sono stati liquidati, comprensivi di relative rivalutazioni annuali, da FM CARTIERE che andrebbe in surroga: Bergamini per € 43.074,02 e Tisti per € 52.975,44. Pertanto residua un debito per TFR al 31/12/2023 (comprensivo di rivalutazione) per euro 63. 276,11 relativo al dipendente Innocenti Fabio.
- B. € 70.831,00 per accantonamento per rischio contenzioso in essere con un dipendente della società per risarcimento danni patrimoniali e non, a seguito di infortuni sul lavoro. Successivamente tale accantonamento è venuto meno in quanto è avvenuta una definizione transattiva.

Secondo riparto parziale – ottobre 2022 - professionisti

La società concordataria ha predisposto in data 05/10/2022 un 2° piano di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2751 bis n. 2 cod. civ., che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € 339.915,30. Successivamente, dopo che due creditori hanno presentato osservazioni, la società concordataria ha predisposto in data 02/11/2022 un nuovo 2° piano di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2751 bis n. 2 cod. civ., che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € 324.046,26. In seguito, dopo un'ulteriore osservazione da parte di un creditore, la società concordataria ha predisposto in data 14/11/2022 e quindi eseguito un nuovo 2° piano di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2751 bis n. 2 cod. civ., che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € **323.497,14** così ripartita:

- A. Professionisti per complessivi € 292.157,62;
- B. Erario con riferimento ai compensi professionali di cui al punto precedente, ritenute per € 31.339,52.

Dettaglio punti A) e B):

Anagrafica	DEBITI V. PROFESSIONISTI	RITENUTA D'ACCONTO 20%	NETTO A PAGARE	INTERESSI LEGALI AL 30/09/2022	TOTALE PAGAMENTO
ING. BELTRAME MARCO	105.952,00	-	105.952,00	1.006,33	106.958,33
CASTIGLIONI PAOLA EMILIA	7.802,00	-	7.802,00	74,09	7.876,09
F.T. CONSULTING (TACCONI FRANCESCO)	3.744,00	-	3.744,00	36,98	3.780,98
CARABELLO' STEFANO	9.516,00	1.500,00	8.016,00	74,09	8.090,09
STUDIO TECNICO GIACALONE FABIO	41.043,24	6.408,00	34.635,24	316,49	34.951,73
RANZINI ARMINIO	13.725,00	2.250,00	11.475,00	111,13	11.586,13
STUDIO TOSI & ASSOCIATI	296,52	46,74	249,78	2,31	252,09
DOTT. GABRIELE TOSI	10.150,40	1.600,00	8.550,40	79,02	8.629,42
AVV. GIUSEPPE STILLAVATO	8.627,84	1.360,00	7.267,84	67,17	7.335,01
R & P LEGAL STUDIO ASSOCIATO	8.838,30	1.333,35	7.504,95	65,85	7.570,80
DOTT. ANTONIO TEALDO	1.534,76	241,92	1.292,84	15,16	1.308,00
STUDIO LEG. GIANNANGELI CONSULICH	87.547,20	13.800,00	73.747,20	935,09	74.682,29
STUDIO GEOLOGICO EPIFANI DR.FULVIO	4.728,72	760,00	3.968,72	46,71	4.015,43
TOFFOLETTO DE LUCA TAMAJO E SOCI	1.300,56	205,01	1.095,55	10,13	1.105,68
MARCO LEONARDI	1.586,00	-	1.586,00	15,67	1.601,67
STUDIO MARNATI CINZIA	3.806,40	600,00	3.206,40	29,63	3.236,03
TURATI EMANUELE	3.045,12	480,00	2.565,12	23,71	2.588,83
SCOTTO DOMENICO	4.567,68	720,00	3.847,68	35,56	3.883,24
TURATI MATTEO	2.496,00	0,00	2.496,00	23,71	2.519,71
STUDIO LEGALE AVV.LORENZO BERTAGGIA	218,87	34,50	184,37	1,70	186,07

TOTALE	320.526,61	31.339,52	289.187,09	2.970,53	292.157,62
---------------	-------------------	------------------	-------------------	-----------------	-------------------

In occasione di tale riparto, si era provveduto a accantonare la somma di € **20.000** per le attività legali prestate dall'avvocato Carla Franzoni. Successivamente tale accantonamento è venuto meno in quanto la società ha ricevuto e pagato la relativa parcella (Parcella di 20.800 ricevuta in data 11/02/2020 e pagata in data 10/02/2020 pertanto prima dell'avvio della procedura in data 23/02/2020; mai ricevute ulteriori richieste di pagamento).

Terzo riparto parziale – ottobre 2022 - agenti

La società concordataria ha predisposto in data 05/10/2022 e quindi eseguito un 3° progetto di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2751 bis n. 3 cod. civ., che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € **130.681,60** così ripartita:

- A. Agenti per provvigioni maturate al netto delle ritenute d'acconto da versare all'erario, del contributo Enasarco e compresi gli interessi legali maturati sino alla data 30.09.2022 (si precisa che nel presente piano di riparto non è stata corrisposta l'IVA maturata sulle provvigioni dato che non è privilegiata) per l'importo complessivo di € 51.845,84;
- B. Agenti a titolo di indennità suppletiva e mancato preavviso al netto delle ritenute d'acconto da versare all'erario e compresi gli interessi legali maturati sino alla data del 30.09.2022 per l'importo di € 53.546,77;
- C. Erario con riferimento alle provvigioni ed all'indennità di cui ai punti precedenti, ritenute per un importo complessivo di € 20.212,29;
- D. Enasarco per contributi a carico agenti e per contributi a carico della società preponente Cartiera di Momo per l'importo di € 5.076,70.

Dettaglio punto A):

NOMINATIVO	IMPONIBILE	RITENUTA D'ACCONTO	TRATTENUTA CONTRIBUTI ENASARCO	NETTO A PAGARE	INTERESSI LEGALI AL 30/09/2022	TOTALE PAGAMENTO
AGENZIA ITALCART SAS	49.599,90	5.703,99	2.182,97	41.712,94	489,95	42.202,89
R.P.D. DI DARIO COLOMBO	8.706,37	1.001,23	151,90	7.553,24	86,00	7.639,24
CARTOTECNICA FRANCIA SNC	2.466,48	283,65	203,48	1.979,35	24,36	2.003,71
TOTALE	60.772,75	6.988,87	2.538,35	51.245,53	600,31	51.845,84

NOMINATIVO	Degrado	IVA NON CORRISPOSTA	TOTALE AL CHIROGRAFO
AGENZIA ITALCART SAS	136,00	10.911,98	11.047,98
R.P.D. DI DARIO COLOMBO	1.516,94	1.915,40	3.432,34
CARTOTECNICA FRANZIA SNC	435,22	542,63	977,85
TOTALE	2.088,17	13.370,01	15.458,18

Dettaglio punto B):

NOMINATIVO	TOTALE	RITENUTA D'ACCONTO	NETTO A PAGARE	INTERESSI LEGALI AL 30/09/2022	TOTALE PAGAMENTO
R.P.D. DI DARIO COLOMBO	66.117,08	13.223,42	52.893,66	653,11	53.546,77

In occasione di tale riparto non è stato necessario accantonare ulteriori somme.

Quarto riparto parziale – ottobre 2022 - artigiani

La società concordataria ha predisposto in data 05/10/2022 e quindi eseguito un 4° progetto di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2751 bis n. 5 e 5 - ter cod. civ., che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € **1.187.170,09** così ripartita:

- A. Imprese artigiane, compresi gli interessi di mora riconosciuti da piano e gli interessi legali maturati sino alla data del 30.09.2022, per l'importo complessivo di € 1.112.455,72;
- B. Agenzie per il lavoro temporaneo per la quota di rivalsa del costo del lavoro, compresi gli interessi di mora riconosciuti da piano e gli interessi legali maturati sino alla data del 30.09.2022, per l'importo di € 74.714,37.

Dettaglio punto A):

NOMINATIVO	IMPORTO IMPONIBILE	INTERESSI MORATORI RICONOSIUTI DA PIANO	INTERESSI LEGALI AL 30/09/2022	TOTALE PAGATO
S.M.I. SERVIZI MANOD.INT SOC.COOP	16.818,75	592,73	166,14	17.577,62
MERCATORIA SPA (P/CESSIONE CRED. F.LLI AVOLTINI & C. S.N.C.)	5.750,00	255,67	56,80	6.062,47
AUTOTRASPORTI BONOMELLI S.N.C.	222.537,69	8.138,80	2.198,25	232.874,74
G.M. S.A.S. DI LA BARBERA G.& C.	81.336,53	600,90	803,45	82.740,88

PEZZAMIFICIO BERGAMASCO DI NEDO S.	51.238,94	5.906,47	506,14	57.651,55
ZB IMPIANTI DI BARBONI F.& C. SNC	461.917,45	16.366,48	4.562,86	482.846,79
ZANI MAURIZIO	216.852,36	9.610,45	2.142,09	228.604,90
VDA LOGISTICA SOC.COOP.	2.956,40	128,84	29,20	3.114,44
TG S.R.L.	942,85	30,17	9,31	982,33
TOTALE	1.060.350,97	41.630,51	10.474,24	1.112.455,72

Dettaglio punto B):

NOMINATIVO	IMPORTO QUOTA DI RIVALSA DEL COSTO DEL LAVORO	INTERESSI MORATORI RICONOSCIUTI DA PIANO	INTERESSI LEGALI AL 30/09/2022	TOTALE PAGATO
MANPOWER S.R.L.	62.467,38	2.451,92	617,06	65.536,36
ADECCO ITALIA SPA	8.848,99	241,61	87,41	9.178,01
TOTALE	71.316,37	2.693,53	704,47	74.714,37

In occasione di tale riparto non è stato necessario accantonare ulteriori somme.

Quinto riparto parziale – ottobre 2022 – istituti previdenziali

La società concordataria ha predisposto in data 31/10/2022 e quindi eseguito un 5° piano di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2753 c.c. (art. 2778 n. 1 c.c.), che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € **80.756,87** così ripartita:

- A. INPS per contributi relativi a retribuzioni dipendenti, contributi relativi a redditi di lavoro autonomo, contributi previdenziali calcolati su oneri differiti, prestazioni relative a visite mediche e interessi legali maturati fino alla data del 30.09.2022 per complessivo di Euro 41.764,06;
- B. INAIL per contributi assistenziali calcolati su oneri differiti per l'importo complessivo di euro 100,38;
- C. FM Cartiere spa per contributi previdenziali calcolati su oneri differiti anticipati in nome e per conto di Cartiera di Momo spa per l'importo complessivo di Euro 35.260,06;
- D. Fondi di previdenza complementare: Enasarco per FIRR e Fondo pensione Byblos oltre interessi legali maturati fino alla data del 30.09.2022 per l'importo complessivo di Euro 3.632,37.

Dettaglio punti A), B) e C):

Anagrafica	Natura del credito	IMPORTO DOVUTO AL PRIVILEGIO	INTERESSI LEGALI AL 30/09/2022	TOTALE PAGATO
------------	--------------------	------------------------------	--------------------------------	---------------

INPS	INPS contributi lavoratori dipendenti	39.353,80	388,74	39.742,54
INPS	INPS contributi lavoratori autonomi	170,13	1,68	171,71
INPS	INPS per oneri differiti - residuo	1.594,82	-	1.594,82
INPS	Visite mediche dipendenti	252,40	2,49	254,89
INAIL	INAIL per oneri differiti - residuo	100,38	-	100,38
FM CARTIERE S.P.A.	Per ctr. INPS anticipati su oneri differiti	31.321,36	-	31.321,36
FM CARTIERE S.P.A.	Per INAIL anticipata su oneri differiti	3.938,70	-	3.938,70
TOTALE		76.731,59	392,91	77.124,50

Dettaglio punto D):

Natura del credito	IMPORTO DOVUTO AL PRIVILEGIO	INTERESSI LEGALI AL 30.09.2022	TOTALE DOVUTO
ENSARCO - FIRR	3.425,05	33,66	3.458,71
FONDO PENSIONE BYBLOS	171,96	1,70	173,66
	3.597,01	35,36	3.632,37

In occasione di tale riparto, si era provveduto a accantonare la somma di € 50.000,00 per contributi previdenziali INPS non versati relativi ad una Cassa Integrazione Guadagni respinta dall'INPS, oltre a sanzioni ed interessi stimati. Successivamente tale fondo è stato stornato perché il debito è stato interamente pagato.

Sesto riparto parziale – ottobre 2022 – agenzia delle entrate

La società concordataria ha predisposto in data 31/10/2022 e quindi eseguito un 6° piano di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2752 c.c. (art. 2778 n. 18 c.c.), che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € 9.997,00 così ripartita:

A. Agenzia delle Entrate Riscossione per debiti verso l'erario per complessivi Euro 9.997,00.

NOMINATIVI	Privilegio	Interessi legali al 30.09.22	Totale
Agenzia Entrate Riscossione - dich di credito del 30.11.21 Pec del 2.12.21	€ 8.912,59	€ 82,85	€ 8.995,44
Agenzia Entrate Riscossione - dich di credito del 27.10.21 Pec 28.10.2021	€ 992,33	€ 9,22	€ 1.001,55
Totale	€ 9.904,92	€ 92,08	€ 9.997,00

In occasione di tale riparto non è stato necessario accantonare ulteriori somme.

Settimo riparto parziale – ottobre 2022 – altri privilegiati

La società concordataria ha predisposto in data 31/10/2022 e quindi eseguito un 7° piano di riparto parziale a favore dei creditori privilegiati ex art. 2758 c.c. (art. 2778 n. 7 c.c.), ex art. 2752, comma 3, c.c. (art. 2778 n. 20 C.C.), ex art. 2777, C.3, c.c. e altri creditori privilegiati, che prevedeva il pagamento della somma complessiva di € **24.401,80** così ripartita:

- A. Creditori per il pagamento del debito per IVA di rivalsa ai sensi dell'art. 2758 c.c. (art. 2778, n. 7, c.c.) oltre interessi legali calcolati al 30.09.2022, per complessivi Euro 7.135,75;
- B. Debito per accise ex art 2752, comma 3, c.c. (art. 2778 n. 20 c.c.) oltre interessi legali al 30.09.2022, per complessivi Euro 15.899,22;
- C. Debito verso Conai e verso un creditore pignoratorio del quinto dello stipendio di un dipendente, oltre interessi legali al 30.09.2022, per complessivi Euro 1.366,83.

Dettaglio punto A):

NOMINATIVI	IMPORTO DOVUTO	INTERESSI LEGALI AL 30/09/2022	TOTALE DOVUTO
FELTRI MARONE S.P.A.	3.329,84	32,89	3.362,73
BINET SUL LIRI S.P.A.	1.212,30	11,98	1.224,27
LAMBERTI S.P.A.	705,33	6,97	712,30
STRATEGY AUTOMATION S.R.L.	1.818,48	17,96	1.836,44
TOTALE	7.065,95	69,80	7.135,75

Dettaglio punto B):

NOMINATIVO	IMPORTO DOVUTO	INTERESSI LEGALI AL 30.09.2022	TOTALE DOVUTO
PEZZOLI PETROLI S.R.L.	15.743,70	155,52	15.899,22

Dettaglio punto C):

NOMINATIVI	IMPORTO DOVUTO	INTERESSI LEGALI AL 30.09.2022	TOTALE DOVUTO
Marathon SPV srl per cessione V stipendio	354,00	3,29	357,29
CONAI	1.000,24	9,30	1.009,54
TOTALE	1.354,24	12,59	1.366,83

In occasione di tale riparto, si era provveduto a accantonare la somma di € **20.776,48** per garanzia su contratti leasing in essere a favore di Kerdos SPV Leaseco Srl per € 20.776,48. Tale importo è stato successivamente pagato nel corso dell'ottavo riparto parziale e quindi l'accantonamento non è più in essere.

Ottavo riparto parziale – marzo 2023 – banche e chirografari

La società concordataria ha predisposto in data 21/03/2023 un 8° piano di riparto parziale che prevedeva il pagamento integrale del fondo rischi privilegiato per garanzie contratti leasing (già accantonato nel settimo riparto) e delle prime due rate a favore dei creditori chirografari per la somma complessiva di € 1.706.149,83. Successivamente, dopo la presentazione di alcune osservazioni da parte dei creditori, la società concordataria ha predisposto in data 17/04/2023 e quindi eseguito un nuovo 8° piano di riparto parziale che prevedeva il pagamento integrale del fondo rischi privilegiato per garanzie contratti leasing (già accantonato nel settimo riparto) e delle prime due rate a favore dei creditori chirografari per la somma complessiva di € **1.702.590,83** così ripartita:

- A. Kerdos Spv Srl, cessionario dei crediti vantati da Intesa Sanpaolo verso Cartiera di Momo spa, per le garanzie sui contratti di leasing, oltre interessi al tasso legale per complessivi € 21.274,86 (importo già accantonato nel settimo riparto parziale, oltre interessi al tasso legale);
- B. Creditori chirografari per il pagamento della rata 1 e 2 per complessivi € 1.681.315,97.

Dettaglio punto B):

NOMINATIVO	TOTALE DEBITO CHIROGRAFARIO	Rata 1 8,24%	Rata 2 4,12%	Totale riparto
Avv. Giuseppe Stillavato	427,00	35,18	17,59	52,78
Studio geologico Epifani Dr. Fulvio	933,06	76,88	38,44	115,33
Marco Leonardi	286,00	23,57	11,78	35,35
Avv. Lorenzo Bertaggia	65,39	5,39	2,69	8,08
Agenzia Italcart sas	11.047,98	910,35	455,18	1.365,53
R.P.D. di Dario Colombo	3.432,34	282,82	141,41	424,24
Cartotecnica Francia	977,85	80,57	40,29	120,86
Zanelli srl	14.819,03	1.221,09	610,54	1.831,63
Jolly Paper	7.225,27	595,36	297,68	893,04
MERCATORIA SPA (già F.LLI AVOLTINI & C. S.N.C.)	1.265,00	104,24	52,12	156,35
AUTOTRASPORTI BONOMELLI S.N.C.	48.958,26	4.034,16	2.017,08	6.051,24
G.M. S.A.S. DI LA BARBERA G.& C.	17.894,00	1.474,47	737,23	2.211,70
PEZZAMIFICIO BERGAMASCO DI NEDO	11.272,00	928,81	464,41	1.393,22

ZB IMPIANTI DI BARBONI F.& C. SNC	101.621,83	8.373,64	4.186,82	12.560,46
ZANI MAURIZIO	60.527,66	4.987,48	2.493,74	7.481,22
VDA LOGISTICA SOC.COOP.	650,41	53,59	26,80	80,39
MANPOWER S.R.L.	23.908,36	1.970,05	985,02	2.955,07
ADECCO ITALIA SPA	2.209,07	182,03	91,01	273,04
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo - ex UBI banca spa) c/c ordinario 6781	20.584,10	1.696,13	848,06	2.544,19
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo - ex UBI banca spa) - Finanziamento n. 67241600	325.289,34	26.803,84	13.401,92	40.205,76
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo) - Finanziamento n. 46887648	211.196,93	17.402,63	8.701,31	26.103,94
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già Banca Intesa Sanpaolo - c/c ordinario 2111)	376.515,26	31.024,86	15.512,43	46.537,29
Banca Intesa Sanpaolo - Finanziamento n. 48327797	762.185,72	62.804,10	31.402,05	94.206,15
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo) - GARANZIA SU CONTRATTI LEASING	155.545,78	12.816,97	6.408,49	19.225,46
CREDIT AGRICOLE (EX CREDITO VALTELLINESE)	162.464,65	13.387,09	6.693,54	20.080,63
EGT INVESTIMENTI SRL (già BANCO POPOLARE BPM)	1.705.794,80	140.557,49	70.278,75	210.836,24
BANCO DESIO SPA	41.882,88	3.451,15	1.725,57	5.176,72
CREDIT AGRICOLE (EX CARIPARMA)	64.610,19	5.323,88	2.661,94	7.985,82
ENASARCO	3,37	0,28	0,14	0,42
Agenzia Entrate Riscossione - Dich. di credito n. 15 del 24/05/2021	1.808,73	149,04	74,52	223,56
Agenzia Entrate Riscossione - dich di credito del 27-10-2021 Pec 28/10/2021	17,89	1,47	0,74	2,21
FERCAM S.P.A.	34.564,50	2.848,11	1.424,06	4.272,17
GRUPPO SERENA 3000 S.R.L.	5.307,00	437,30	218,65	655,95
ABI LOGISTICS DI LOG.BIELLESE SNC ora TGROUPO SPA	18.854,17	1.553,58	776,79	2.330,38
MERCATORIA S.P.A. (GIA' CIPPA' TRASPORTI S.R.L.)	43.084,45	3.550,16	1.775,08	5.325,24
TRANS ITALIA S.R.L.	37.248,84	3.069,30	1.534,65	4.603,96
NUOVA LOGISTICA LUCIANU S.R.L.	28.635,00	2.359,52	1.179,76	3.539,29
MERCATORIA SPA (già S&V LOGISTICS & TRANSPORT)	36.996,06	3.048,48	1.524,24	4.572,71
AGI TRASPORTI SRL	944,48	77,83	38,91	116,74
HUYCK WANGNER AUSTRIA GMBH ora Andritz Fabrics and Rolls GmbH	60.308,44	4.969,42	2.484,71	7.454,12

NOVIPROFIBRE - PTA GROUP	390,00	32,14	16,07	48,20
VEOLIA PROPRETE S.A.	80.590,40	6.640,65	3.320,32	9.960,97
BW PAPERSYSTEMS HAMBURG GMBH	11.638,00	958,97	479,49	1.438,46
IMERYS MINERAUX BELGIQUE SA	112.078,48	9.235,27	4.617,63	13.852,90
IMERYS KAOLIN BELGIUM SA ora IMERYS MINERAUX BELGIQUE SA	94.604,16	7.795,38	3.897,69	11.693,07
IGT TESTING SYSTEMS	677,50	55,83	27,91	83,74
EUROPEAN PRODUCTS RECYCLING	10.907,40	898,77	449,38	1.348,15
IBS AUSTRIA GMBH	2.243,00	184,82	92,41	277,23
PROGRESS ECO SP Z.O.O.	2.364,00	194,79	97,40	292,19
SIEBFABRIK ARTHUR MAURER GMBH & CO.	3.426,99	282,38	141,19	423,58
ROCHLING LERIPA PAPERTECH GMBH	4.122,00	339,65	169,83	509,48
TKM GMBH ora R+V Allgemeine Versicherung AG (pagamenti a favore di Paris Contentieux International - mandatario del contenzioso)	16.265,06	1.340,24	670,12	2.010,36
LKW WALTER INTERNATIONALE	2.422,96	199,65	99,83	299,48
EOC BELGIUM N.V.	193.709,76	15.961,68	7.980,84	23.942,53
KADANT LAMORT S.A.S.	21.952,35	1.808,87	904,44	2.713,31
BEST ONTARIO FIBERS INTERNATIONAL - Creditore irreperibile - Pagamento a favore del Tribunale di Novara	2.000,00	164,80	82,40	247,20
MP IMPORT EXPORT - ORA MP PAPA SARL	646,68	53,29	26,64	79,93
EKMAN RECYCLING	79.998,12	6.591,85	3.295,92	9.887,77
GP HARMON RECYCLING LLC	42.332,35	3.488,19	1.744,09	5.232,28
SOUTHEASTERN PAPERBOARD, INC	111.480,83	9.186,02	4.593,01	13.779,03
ABB AB	3.262,63	268,84	134,42	403,26
INTERNATIONAL FOREST PRODUCTS LLC	231.987,85	19.115,80	9.557,90	28.673,70
MERCATORIA S.P.A. (GIA' CIPPA' TRASPORTI S.A.)	14.481,55	1.193,28	596,64	1.789,92
PAPIREC SA	8.798,60	725,00	362,50	1.087,51
VIPA LAUSANNE S.A. (pagamenti a favore di Axa Assicurazioni sa - in forza di mandato all'incasso)	407.829,40	33.605,14	16.802,57	50.407,71
FELTRI MARONE S.P.A.	26.279,56	2.165,44	1.082,72	3.248,15
BINET SUL LIRI S.P.A.	32.040,77	2.640,16	1.320,08	3.960,24
LAMBERTI S.P.A.	8.263,49	680,91	340,46	1.021,37

STRATEGY AUTOMATION S.R.L.	9.928,98	818,15	409,07	1.227,22
SOLBIATESE PETROLI S.R.L.	15.589,80	1.284,60	642,30	1.926,90
ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	2.456,00	202,37	101,19	303,56
CITTI MACERI FALESA S.R.L.	167.700,90	13.818,55	6.909,28	20.727,83
DE LAGE LANDEN INTERNATIONAL B.V.	64.966,68	5.353,25	2.676,63	8.029,88
UNITED PARCEL SERVICE ITALIA S.R.L.	21,96	1,81	0,90	2,71
FARO - CARRELLI ELEVATORI S.P.A.	78.051,92	6.431,48	3.215,74	9.647,22
FEDABO S.P.A.	14.663,77	1.208,29	604,15	1.812,44
AD S.R.L.	13.651,26	1.124,86	562,43	1.687,30
ZANON & TRACTOR S.R.L.	4.861,55	400,59	200,30	600,89
ARPA DIPARTIM.PROV.LE DI BIELLA	1.202,00	99,04	49,52	148,57
OFFICINE AIRAGHI S.R.L.	29.225,10	2.408,15	1.204,07	3.612,22
CLEAR WATER S.R.L.	2.646,83	218,10	109,05	327,15
CERUTTI GAS S.R.L.	3.826,00	315,26	157,63	472,89
MERCATORIA SPA (già C.A.T.A. INFORMATICA S.R.L.)	20.116,68	1.657,61	828,81	2.486,42
CIBIEMME ELETTRONICA S.R.L.	315,00	25,96	12,98	38,93
COMIECO	69.490,11	5.725,99	2.862,99	8.588,98
BUCKMAN LABORATORIES ITALIANA S.R.L	48.641,79	4.008,08	2.004,04	6.012,13
GAMMA ANTINCENDIO S.R.L.	3.361,97	277,03	138,51	415,54
C.I.V.I.S. S.P.A.	17.421,60	1.435,54	717,77	2.153,31
COLOMBO SERVICE S.R.L.	6.100,00	502,64	251,32	753,96
HACH LANGE S.R.L.	15.994,63	1.317,96	658,98	1.976,94
DE IULIIS C.& A. S.P.A.	19.825,00	1.633,58	816,79	2.450,37
ELECTRONIC SYSTEMS S.P.A.	1.046,76	86,25	43,13	129,38
FLOWSERVE SRL	2.246,84	185,14	92,57	277,71
ECOL STUDIO SPA (già ECOL STUDIO S.R.L.)	9.643,86	794,65	397,33	1.191,98
ESATRON SISTEMI DI MECCATRONICA SRL	8.118,62	668,97	334,49	1.003,46
ESPO S.R.L.	22,57	1,86	0,93	2,79
JOOG S.R.L.	420,30	34,63	17,32	51,95

MERCATORIA SPA (già G.ELLI RIDUTTORI SEITES S.R.L.)	50.475,94	4.159,22	2.079,61	6.238,83
SOLWARE S.R.L.	336,34	27,71	13,86	41,57
EDENRED ITALIA S.R.L.	3.000,55	247,25	123,62	370,87
F.M. S.R.L.	428,98	35,35	17,67	53,02
LAB ANALYSIS S.R.L.	3.098,80	255,34	127,67	383,01
ELIO CAVAGNA S.R.L.	1.473,51	121,42	60,71	182,13
OFFICINE GANDELLI S.R.L.	9.815,50	808,80	404,40	1.213,20
IRCPACK S.R.L.	771,66	63,58	31,79	95,38
EGT INVESTIMENTI SRL (già CIMA PAPER S.R.L.)	150.394,86	12.392,54	6.196,27	18.588,80
CASA DI CURA IGEA S.P.A.	6.427,29	529,61	264,80	794,41
GAVINELLI ANDREA FERRAMENTA	4.861,54	400,59	200,30	600,89
GIANOLIO S.R.L.	24.295,06	2.001,91	1.000,96	3.002,87
GRASSI GOMME S.R.L.	2.829,52	233,15	116,58	349,73
ITALKALI-SOC.IT.SALI ALCALINI S.P.A	1.163,36	95,86	47,93	143,79
CNG FIBER TRADE EUROPE SRL (da ITALPAPER SRL) cambio di ragione sociale intercorsa nel 2020	20.588,40	1.696,48	848,24	2.544,73
FLEXXO S.R.L.	7.983,70	657,86	328,93	986,79
HUYCK.WANGNER ITALIA S.P.A. ora Andritz Fabrics and Rolls Spa	46.202,60	3.807,09	1.903,55	5.710,64
ISOIL INDUSTRIA S.P.A.	11.019,41	908,00	454,00	1.362,00
INFONET S.N.C. DI PIGOZZI & C. ora INFONET S.r.l.	37.795,98	3.114,39	1.557,19	4.671,58
INFORMATICA SERVICE CENTER S.R.L.	510,69	42,08	21,04	63,12
IMERYS MINERALI S.P.A.	516.867,02	42.589,84	21.294,92	63.884,76
WIND TRE S.P.A.	192,80	15,89	7,94	23,83
TRE EMME S.R.L.	181.879,05	14.986,83	7.493,42	22.480,25
D21.4 SRL (già INTERCARTA S.P.A.)	57.447,64	4.733,69	2.366,84	7.100,53
F.LLI BONAFEDE S.R.L. UNINOMINALE	78.421,11	6.461,90	3.230,95	9.692,85
2RPLUS SPV SRL (già LEASYS S.P.A.) che ha delegato attività di gestione e recupero crediti alla Officine CST Spa	2.885,47	237,76	118,88	356,64
INNOVHUB-SSI S.R.L.	1.139,97	93,93	46,97	140,90
VERSALIS S.P.A.	82.075,82	6.763,05	3.381,52	10.144,57

CENTRO SERVIZI DOG. AVITABILE S.R.L.	12.175,71	1.003,28	501,64	1.504,92
ERREBIAN S.P.A.	5.205,15	428,90	214,45	643,36
GENERAL TRANSPORT SERVICE S.P.A.	24.438,60	2.013,74	1.006,87	3.020,61
ALPHABET ITALIA S.P.A.	7.151,62	589,29	294,65	883,94
MILANO BILANCE S.R.L.	2.111,82	174,01	87,01	261,02
MANUTENZIONI METANO S.R.L.	6.332,48	521,80	260,90	782,69
NETZSCH POMPE & SISTEMI ITALIA SRL	5.053,82	416,43	208,22	624,65
MISEROTTI S.R.L. INERTI	11.419,20	940,94	470,47	1.411,41
DEL CONTE S.R.L.	84.257,96	6.942,86	3.471,43	10.414,28
HERA COMM S.R.L.	3.002,22	247,38	123,69	371,07
N.C.R. BIOCHEMICAL S.P.A.	186.410,01	15.360,18	7.680,09	23.040,28
BENFANTE SRL ora RELIFE RECYCLING SRL	19.868,56	1.637,17	818,58	2.455,75
NOVELETRIC S.R.L.	183,00	15,08	7,54	22,62
BRUGO PIER ANTONIO S.R.L.	666,62	54,93	27,46	82,39
ZANON & ORMAC S.R.L.	63.790,14	5.256,31	2.628,15	7.884,46
F.LLI GARGIULO DI G.A.& C. S.A.S.	64.620,08	5.324,69	2.662,35	7.987,04
NUOVA CLEAN S.R.L.	14.860,29	1.224,49	612,24	1.836,73
IMBALLAGGI BUSTESI S.A.S. DI MARTI	3.058,95	252,06	126,03	378,09
TECNOCOM S.R.L.	8.584,58	707,37	353,68	1.061,05
LUBROGAMMA 2000 S.R.L.	1.515,24	124,86	62,43	187,28
OTIS SERVIZI S.R.L.	2.223,26	183,20	91,60	274,79
NIELSEN COMMUNICATION S.R.L.	427,00	35,18	17,59	52,78
NA.CI. S.R.L.	22.792,18	1.878,08	939,04	2.817,11
F.C.F. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	9.290,37	765,53	382,76	1.148,29
EASY CHECK S.R.L.	1.539,31	126,84	63,42	190,26
KATACLIMA S.R.L.	2.061,80	169,89	84,95	254,84
GSE SPA	1.830,00	150,79	75,40	226,19
DIMOCART S.R.L.	3.132,31	258,10	129,05	387,15
ADVANCED MICROWAVE ENGINEERING SRL	919,88	75,80	37,90	113,70

ALIPLAST S.P.A.	6.480,38	533,98	266,99	800,97
ROQUETTE ITALIA S.P.A.	77.762,30	6.407,61	3.203,81	9.611,42
MERCATORIA S.p.A. (già TUBETTIFICIO ROBBIESE S.R.L.)	73.610,23	6.065,48	3.032,74	9.098,22
TURO ITALIA S.P.A.	10.261,48	845,55	422,77	1.268,32
TEXGOMMA S.R.L. - Creditore irreperibile - Pagamento a favore del Tribunale di Novara	1.090,68	89,87	44,94	134,81
SOCART S.R.L.	322.034,66	26.535,66	13.267,83	39.803,48
TECNOCOSTRUZIONI S.R.L.	608,33	50,13	25,06	75,19
TELECOM ITALIA S.P.A.	5.816,91	479,31	239,66	718,97
TRAFILERIA SCERELLI S.R.L.	5.921,34	487,92	243,96	731,88
SRT ITALIA S.R.L.	889.660,60	73.308,03	36.654,02	109.962,05
SERVIZI ECOLOGICI INDUSTRIALI SRL	845,55	69,67	34,84	104,51
MERCATORIA S.P.A. (già RONCORONI S.P.A.)	40.773,02	3.359,70	1.679,85	5.039,55
SIEM LIFT 2 S.R.L.	4.766,54	392,76	196,38	589,14
ENI S.P.A. - DIVISIONE GAS & POWER	649.753,38	53.539,68	26.769,84	80.309,52
ALICUDI SPV SRL (GIA' MPS LEASING & FACTORING SPA - CESSIONE ENI)	405.674,58	33.427,59	16.713,79	50.141,38
AB SERVICE S.R.L.	140.650,60	11.589,61	5.794,80	17.384,41
SAIE S.R.L.	8.906,00	733,85	366,93	1.100,78
SACCO S.R.L.	1.074,82	88,57	44,28	132,85
MANIFATTURA GUARNIZIONI COLOMBO SPA	535,67	44,14	22,07	66,21
S.T.A. BRANCA IDEALAIR S.A.S.	2.415,48	199,04	99,52	298,55
SOCIETA' ITALIANA ROTTAMI S.R.L.	126,01	10,38	5,19	15,57
UNI ENTE NAZIONALE ITALIANO	752,00	61,96	30,98	92,95
TERRANOVA SRL	4.608,19	379,71	189,86	569,57
CONSORZIO PROGRESSO LOGISTICO A.R.L	8.422,26	693,99	347,00	1.040,99
UTENSIL. MECCANICA RAMELLA S.R.L.	1.647,00	135,71	67,86	203,57
EUFIBRE S.R.L.	25.900,73	2.134,22	1.067,11	3.201,33
TECNOCONSULT S.R.L.	2.338,74	192,71	96,36	289,07
FE.MA SRL	1.420,08	117,01	58,51	175,52
ALTENE S.P.A.	81.479,06	6.713,87	3.356,94	10.070,81

EGT INVESTIMENTI SRL (già GREEN UP SRL)	265.884,16	21.908,85	10.954,43	32.863,28
PEZZOLI PETROLI S.R.L.	23.131,60	1.906,04	953,02	2.859,07
EGT INVESTIMENTI SRL (già ISOLA S.P.A.)	115.933,12	9.552,89	4.776,44	14.329,33
IGIENPUL S.R.L.	1.845,03	152,03	76,02	228,05
PAPIRO SARDA S.R.L.	5.482,59	451,77	225,88	677,65
BOARDWALK SRL	9.500,00	782,80	391,40	1.174,20
PIEMONTE RECUPERI S.R.L.	11.122,02	916,45	458,23	1.374,68
REVINORD SRL	14.640,00	1.206,34	603,17	1.809,50
VIVIGAS SPA	849,45	69,99	35,00	104,99
TEAMSYSTEM SPA	5.421,48	446,73	223,36	670,09
MERCATORIA SPA (già BIO-LINE CHEMICALS S.R.L.)	38.911,87	3.206,34	1.603,17	4.809,51
MARAZZATO SOLUZIONI AMBIENTALI SRL	31.869,88	2.626,08	1.313,04	3.939,12
MAPI S.A.S. DI AUTELLI PAOLO & C	1.189,80	98,04	49,02	147,06
SIR SAFETY SYSTEM S.P.A.	1.803,72	148,63	74,31	222,94
GC SERVICE SRL	1.708,00	140,74	70,37	211,11
TREE SRL	15.860,00	1.306,86	653,43	1.960,30
TOTALENERGIES ITALIA SPA (già TOTAL ITALIA SPA)	3.154,87	259,96	129,98	389,94
IFIS RENTAL SERVICES S.R.L.	8.413,57	693,28	346,64	1.039,92
COBAL S.A.S. DI M.BALDACCI & C.	593,16	48,88	24,44	73,31
GHEDINI S.R.L.	10.059,14	828,87	414,44	1.243,31
WTO S.R.L.	55.018,05	4.533,49	2.266,74	6.800,23
CERVED GROUP S.P.A.	19.502,19	1.606,98	803,49	2.410,47
FOMAT SRL	3.481,48	286,87	143,44	430,31
NAZCA S.R.L.	21.212,52	1.747,91	873,96	2.621,87
SOL S.P.A.	81.687,89	6.731,08	3.365,54	10.096,62
TOP SECURITY S.R.L.	2.045,50	168,55	84,27	252,82
TEOREMA S.P.A.	9.236,13	761,06	380,53	1.141,59
WORLD RECYCLING S.R.L.	205.293,84	16.916,21	8.458,11	25.374,32
KEMIRA ITALY S.P.A.	238.675,53	19.666,86	9.833,43	29.500,30

SRI SRL SOCIETÀ RECUPERO IMBALLAGGI	1.480,54	122,00	61,00	182,99
AILATI SCaRL	119.849,17	9.875,57	4.937,79	14.813,36
EGEA COMMERCIALE SRL	30.975,18	2.552,35	1.276,18	3.828,53
ECO PIANETA SRL	2.501,00	206,08	103,04	309,12
TERNA S.P.A.	146.045,10	12.034,12	6.017,06	18.051,17
SOLENIS ITALIA S.R.L.	37.265,88	3.070,71	1.535,35	4.606,06
SARDAREC S.R.L.	27.944,29	2.302,61	1.151,30	3.453,91
ISTITUTO CINEM.MICHELANGELO A.	244,00	20,11	10,05	30,16
NEOS GIARDINI S.R.L.	2.525,40	208,09	104,05	312,14
ORANGE SRL	27.382,63	2.256,33	1.128,16	3.384,49
ATRADIUS CREDITO Y CAUCION SA DE	34.106,55	2.810,38	1.405,19	4.215,57
VEDETTA 2 MONDIALPOL SPA	3.019,74	248,83	124,41	373,24
CENTRO STUDI E FORMAZIONE MOSCOVA SRL	488,00	40,21	20,11	60,32
POLISYSTEM SRL	215,50	17,76	8,88	26,64
BRESCIA MOBILITA' SPA	5,40	0,44	0,22	0,67
IREN AMBIENTE S.P.A. (p/cessione CMT SPA)	62.449,52	5.145,84	2.572,92	7.718,76
ENVIRON LAB SRL	1.390,80	114,60	57,30	171,90
ECOLE SCARL ENTI CONFINDUSTRIALI	976,00	80,42	40,21	120,63
ARTI GRAFICHE CELLERINO S.R.L.	16.927,00	1.394,78	697,39	2.092,18
FINGIACO SPA	12.200,00	1.005,28	502,64	1.507,92
SYNTHOMER S.R.L.- SOCIO UNICO	164.017,03	13.515,00	6.757,50	20.272,50
INOX B.F. S.R.L.	549,00	45,24	22,62	67,86
EGO POWER SRL ora EGO ENERGY SRL	33.882,63	2.791,93	1.395,96	4.187,89
DS SMITH RECYCLING ITALIA S.R.L.	107.609,03	8.866,98	4.433,49	13.300,48
DS SMITH RECYCLING ITALIA S.R.L.	69.883,00	5.758,36	2.879,18	8.637,54
C. & G. S.N.C. CREPALDI	13.532,09	1.115,04	557,52	1.672,57
DOLCECLIMA MAURO FERRONI	2.731,86	225,11	112,55	337,66
ELETTROMECCANICA LIVIA	131,76	10,86	5,43	16,29
SOLA & SISTI S.R.L.	12.511,19	1.030,92	515,46	1.546,38

VERDIKART DI VERDI CLAUDIO & C SNC	19.668,76	1.620,71	810,35	2.431,06
PANTO DI CUPETTI PANCRAZIO	2.181,29	179,74	89,87	269,61
O.B.M. S.A.S. DI BACCIGALUPPI P.&C.	6.927,00	570,78	285,39	856,18
C SERVICE SRLS UNIPERSONALE	21.220,24	1.748,55	874,27	2.622,82
G.T.V. SERVICES DI VOGLI GIANLUCA	561,20	46,24	23,12	69,36
AUTOTRASPORTI FAST SAS DI P.VILLA	56.728,68	4.674,44	2.337,22	7.011,66
L.A.R.C.A. S.N.C.	6.179,09	509,16	254,58	763,74
RICICLORO DI ROMANO ANTONIO	18.713,91	1.542,03	771,01	2.313,04
FUTURA DI MORINI ALESSANDRO	3.649,26	300,70	150,35	451,05
FRANCESCHI NICOLA	2.789,35	229,84	114,92	344,76
FRANCESCHI NICOLA	2.757,18	227,19	113,60	340,79
CONFINDUSTRIA NOVARA VERCELLI VALSESIA (ex Associazione Industriali di Novara)	2.732,95	225,20	112,60	337,79
M.A.B. SRL - CESSIONE A MGA RECYCLING SRL	103.738,45	8.548,05	4.274,02	12.822,07
ASSOCARTA	8.186,97	674,61	337,30	1.011,91
REGIONE PIEMONTE CANONI CONC. POZZI - IN SURROGA FM CARTIERE	2.123,41	174,97	87,48	262,45
TOTALE	13.602.880,42	1.120.877,32	560.438,65	1.681.315,97

In occasione di tale riparto, è stato inoltre necessario effettuare un accantonamento a favore di alcuni creditori chirografari di difficile o incerta individuazione per complessivi € **1.569,60** così composti:

NOMINATIVO	TOTALE DEBITO CHIROGRAFARIO	I riparto 8,24%	II riparto 4,12%
ALTRI DEB.P/PART.DA LIQUIDARE	10.047,42	827,91	413,95
DEBITO VS CLIENTI	2.651,58	218,49	109,25
TOTALE	12.699,00	1.046,40	523,20

Tale fondo è stato azzerato in quanto, se dovessero emergere posizioni, Cartiera di Momo Spa una volta tornata in bonis si impegna a soddisfare fuori procedura eventuali richieste esonerando la stessa da ogni e qualsiasi responsabilità.

DEBITI/CREDITI IN CONTESTAZIONE E POSTERGATI

Si precisa che non ci sono debiti o crediti contestati.

Si precisa che non ci sono postergazioni.

FONDI RISCHI E SPESE

Al momento della presentazione della Proposta di Concordato, la Società aveva doverosamente valutato i rischi esistenti, accantonando idonei Fondi per farvi fronte, in modo tale da evitare che i negativi accadimenti temuti potessero compromettere il pagamento proposto ai creditori.

Si riportano di seguito il dettaglio e le evoluzioni dei fondi per rischi e oneri stanziati a copertura delle passività la cui esistenza era ritenuta certa o probabile, per le quali al momento di presentazione del Piano di Concordato non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La voce "Fondo indennità suppletiva della clientela" accantonata inizialmente per € 248.308 si riferiva all'indennità suppletiva della clientela per gli agenti con cui Cartiera di Momo aveva in essere contratti alla data della presentazione della domanda di accesso alla procedura di concordato preventivo (23/02/2020), calcolata alla stessa data. Dopo l'utilizzo effettuato nell'esercizio 2022, per € 66.117, determinato dall'avvenuto pagamento di trattamento di quiescenza ad agenti effettuato nell'ambito dei piani di riparto realizzati nel 2022, rimaneva un importo di € 182.191. Sulla base della relazione dell'Attestatore (pag. 206-207), il residuo fondo stanziato in contabilità non era stato considerato debito concordatario e quindi non ne era previsto il soddisfacimento durante gli anni del piano. Se dovessero emergere richieste, FM Cartiere Spa e Cartiera di Momo Spa una volta tornata in bonis, si impegnano a soddisfare fuori procedura eventuali richieste esonerando la stessa da ogni e qualsiasi responsabilità.

Il "Fondo interessi di mora e spese legali" comprendeva gli interessi di mora calcolati fino al 31.12.2019 e le spese legali richieste dai fornitori in sede di contenzioso e risultanti dagli atti giudiziali (decreti ingiuntivi, ecc.) notificati nel corso dell'esercizio 2019, ed era stato adeguato alla situazione alla data della presentazione della domanda di accesso alla procedura di Concordato Preventivo (23/02/2020) per l'importo di € 292.329. Nel corso dell'esercizio 2022, in sede di pagamento dei debiti privilegiati nei piani di riparto eseguiti, la società ne ha "liberato" un importo pari ad euro 44.324. L'importo residuo di euro 248.005 esposto in bilancio è pertanto al netto di tale utilizzo. Tale importo viene ora azzerato in quanto compreso, per quanto dovuto, nei vari piani di riparto.

Il "Fondo rischi spedizionieri Tunisia" (o "Fondo Bouaziz"), accantonato inizialmente per € 785.220, era stato calcolato per tener conto delle conseguenze pregiudizievoli che potevano derivare dall'inadempimento di un cliente (Etablissement Bouaziz et CIE), che non aveva provveduto al ritiro presso il Porto di Sfax (Tunisia) di merce speditagli da Momo. La merce era stata inviata nel maggio 2018, utilizzando tre spedizionieri. La merce non era mai stata ritirata dal cliente Bouaziz, che sosteneva di non essere in condizioni di pagarne il prezzo. Nel corso degli esercizi precedenti sono stati raggiunti accordi con due degli spedizionieri, ragione per la quale è stata "liberata" una parte del fondo in precedenza accantonato, pari ad € 317.968. Successivamente è stato stornato anche il valore residuo del fondo in quanto la passività legata ai rapporti con il terzo spedizioniiere è venuta meno stante il tempo trascorso e l'inattività totale del potenziale interessato. Infatti, i diritti derivanti dal contratto di spedizione si prescrivono in 18 mesi se il trasporto ha termine fuori dall'Europa (art. 2951 cod. civ.) e pertanto, se si considera l'interruzione della prescrizione per effetto della procedura, il diritto si è prescritto nell'ottobre 2023 (omologazione del concordato 5 aprile 2022).

Il "Fondo Rischi Contenzioso agenti/dipendenti", già accantonato nel 2019 per € 118.000, si riferiva a due cause allora in corso con un ex dipendente (sig. Pippa, appostati € 70.597) e con un agente (sig. Petrucci, appostati € 47.402), così come illustrate nella lettera di circolarizzazione del Legale della

Società a seguito della richiesta dell'attestatore nominato nell'ambito della procedura di concordato preventivo. Successivamente entrambi i contenziosi sono stati definiti transattivamente e il fondo è stato eliminato. In particolare la causa Pippia, relativa ad un infortunio sul lavoro, è stata definita all'udienza del 06 aprile 2023 con la sottoscrizione del verbale di conciliazione e contestuale dichiarazione di estinzione del giudizio. Sono state pagate da Cartiera solo le spese dei propri legali (avv. Testa e avv. Macchi). La causa Petrucci è stata anch'essa definita a seguito di sottoscrizione di un verbale di conciliazione avanti l'Ispettorato Territoriale del Lavoro, nel quale è stato altresì indicato che Cartiera non si sarebbe costituita nel giudizio di appello proposto dal sig. Petrucci. La prima udienza è fissata per il giorno 14 maggio 2024 data in cui il legale di Petrucci dovrà fare estinguere il giudizio. Per tale contenzioso Cartiera ha pagato i suoi legali in prededuzione e il 50% del CTU (Euro 2.800, oltre iva e cassa professionale).

Il "Fondo Rischi Danni su Forniture" era stato inizialmente stanziato nel 2019 per € 140.000 per far fronte alla pretesa risarcitoria da parte di un cliente. Nel corso dell'esercizio 2021 è stato raggiunto un accordo transattivo con il cliente stesso a seguito del quale è stata liberata una parte del fondo, pari ad euro 102.095. La vicenda si è chiusa con una transazione autorizzata dal Giudice Delegato e completamente eseguita, pertanto anche il valore residuo del fondo è stato stornato.

Il "Fondo Oneri Smaltimento" era stato inizialmente stanziato per € 46.500 per far fronte ai costi previsti per lo smaltimento dei rifiuti. Nei precedenti esercizi è stato utilizzato per 25.810, pertanto residua un importo di € 20.690. Poiché lo smaltimento è stato completato da tempo, il residuo è stato stralciato.

Il "Fondo generico interessi legali su debiti privilegiati" di € 15.000 era stato stanziato al momento della presentazione della domanda di accesso alla procedura di Concordato Preventivo (23/2/2020) per far fronte alla maturazione di interessi relativa al tempo intercorrente tra la domanda di accesso alla procedura e l'effettivo futuro pagamento dei debiti riconosciuti come privilegiati all'interno della procedura stessa. È stato interamente utilizzato al momento del pagamento dei debiti privilegiati nel piano di riparto eseguito nel corso dell'esercizio 2022.

Il "Fondo rischi generico" di € 700.498 era stato stanziato al momento della presentazione della domanda di accesso alla procedura di Concordato Preventivo per far fronte ai rischi potenziali di incremento dei debiti o di riduzioni di crediti e attività rispetto alle previsioni del Piano Concordatario. Non ha più ragion d'essere e pertanto è stato stralciato.

LE SPESE IN PREDEDUZIONE

Come indicato nella Relazione ex art. 161 comma 3 e 186 bis comma 2 L.F., nella prededuzione erano stati stanziati € 2.190.145 (*cfr. tabella a pag. 2*), quali:

- spese di giustizia relative al compenso stimato per il Commissario Giudiziale comprensivi di contributo cassa previdenza;
- compensi relativi ai professionisti quali Attestatore, advisor legale, advisor finanziario, consulenti fiscali e dei periti che assistevano la società nella predisposizione della domanda concordataria comprensivi di contributo cassa previdenza, rimborso spese generali ove previste contrattualmente;
- altri eventuali costi di funzionamento in capo alla ricorrente quali imposte, amministratore, sindaci, revisori, legali e spese generali;

- perdita maturata dal 24 febbraio 2020 al 30 giugno 2020 per € 417.573.

È opportuno rilevare che nel fondo costi di funzionamento era compreso il canone attivo di affitto di azienda di € 90.000 relativo al periodo 30 giugno 2020 – 31 dicembre 2020.

Si indicano di seguito i dettagli dei costi preventivati.

Descrizione	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025	Totale
Incasso canoni affitto azienda 30.6.20 al 31.12.20	(90.000)						(90.000)
Imposte E Tasse	48.085	96.170	96.170	96.170	96.170	96.170	528.935
Imu	42.735	85.470	85.470	85.470	85.470	85.470	470.085
Tasi	5.350	10.700	10.700	10.700	10.700	10.700	58.850
Ires/Irap							
Spese generali	251.735	152.460	97.500	91.000	91.000	91.000	774.695
Commercialista	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	48.000
Amministratore Unico	36.900	51.900	30.000	30.000	30.000	30.000	208.800
Sindaci	7.280	14.560					21.840
Revisore	7.055	15.000	13.500	12.000	12.000	12.000	71.555
leasing	41.020	82.039	82.039	54.693			259.792
rimborso spese leasing	(41.020)	(82.039)	(82.039)	(54.693)	-		-
							259.792
Spese Legali	12.500	15.000	10.000	5.000	5.000	5.000	52.500
Spese generali	80.000	48.000	36.000	36.000	36.000	36.000	272.000
contingency	100.000						100.000
Perdita del periodo 30/6/2020	417.573						417.573
Totale costi di funzionamento	717.393	248.630	193.670	187.170	187.170	187.170	1.721.203
Oneri Procedura	310.000	248.942	-	-	-	-	558.942
Professionisti	310.000	41.600					351.600
Commissario giudiziale		207.342					207.342
Totale	937.393	497.572	193.670	187.170	187.170	187.170	2.190.145

Compensi relativi ai professionisti	Professionista	Compenso complessivo	Rimborso spese generali	Contrib. Integrat.	Totale
Advisor legale	Osborne Clarke	75.000	-	3.000	78.000
Advisor finanziario	Boardwalk Srl	43.000	-	-	43.000
Professionista attestatore	Studio Solidoro	90.000	3.780	4.500	98.280
Professionista valutatore	Prof. Amaduzzi	20.000	2.500	900	23.400
Perito stima valore beni immobili	Arch. Gerosa	7.000	-	280	7.280
Consulente fiscale	ID Consulting Srl	80.000	-	-	80.000
Consulente fiscale	dott. Tosi	5.000	-	200	5.200
Consulente fiscale	dott. Carabellò	10.000	-	400	10.400
Perito stima beni mobili e magaz.	Stroppa	1.000	-	40	1.040
Perito stima valore beni cespiti	Sciucca	5.000	-	-	5.000
		336.000	6.280	9.320	351.600
Compenso stimato Commissario Giudiziale					207.342
Totale					558.942

Nelle tabelle seguenti sono indicati i pagamenti delle spese in prededuzione e i motivi delle differenze rispetto a quanto inizialmente stimato:

Descrizione	IMPORTI PAGATI 01/07/2020- 31/12/2023	DIFFERENZA SU TOTALI 2020-2025	MOTIVO DELLA DIFFERENZA	01/07 - 31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Incasso canoni affitto azienda 30.6.20 al 31.12.20	- 90.000,00	-		- 90.000,00			
Imposte E Tasse	336.704,00	- 192.231,00	Minori importi 2024 e 2025	48.186,00	96.176,00	96.171,00	96.171,00
Imu	336.704,00	- 133.381,00		48.186,00	96.176,00	96.171,00	96.171,00
Tasi	-	- 58.850,00		-	-	-	-
Ires/Irap	-	-					
Spese generali	599.322,18	-175.372,32		188.636,42	146.349,28	136.563,96	127.772,52
Commercialista	36.757,70	- 11.242,30	Minori importi per 2024 e 2025 (per 2022 vedere 2023)	8.320,00	8.785,40	-	19.652,30
Amministratore Unico	146.556,64	- 62.243,36	Minori importi per 2024 e 2025	34.800,00	51.900,64	29.928,00	29.928,00
Sindaci	52.348,40	30.508,40	Percepiti compensi anche per 2022 e 2023	7.280,00	14.560,00	15.948,40	14.560,00
Revisore	50.600,00	- 20.954,50	Minori importi per 2024 e 2025	7.500,00	15.000,00	13.500,00	14.600,00
leasing	252.954,94	- 6.836,62	Leasing ultimato nel 2023 - conteggiata una rata in più a Piano (costi comunque tutti rifatturati a FM)	41.019,72	82.039,44	82.039,44	47.856,34
rimborso spese leasing	- 252.954,94	6.836,62	Leasing ultimato nel 2023 - conteggiata una rata in più a Piano (costi comunque tutti rifatturati a FM)	- 41.019,72	- 82.039,44	- 82.039,44	- 47.856,34
Spese Legali	132.722,79	80.222,79	vedere prospetto di dettaglio in calce	65.287,03	18.025,28	32.399,72	17.010,76
Spese generali	180.336,65	- 91.663,35	vedere prospetto di dettaglio in calce	65.449,39	38.077,96	44.787,84	32.021,46

contingency	-	- 100.000,00					
Perdita del periodo 30/6/2020							
Totale costi di funzionamento							
Oneri Procedura	418.014,27	- 140.927,77		225.482,60	138.038,16	42.439,91	12.053,60
Professionisti	402.440,50	50.840,50	vedere prospetto di dettaglio in calce	225.482,60	138.038,16	26.866,14	12.053,60
Commissario giudiziale	15.573,77	- 191.768,27	parcella a saldo Bosi ancora da ricevere			15.573,77	
Totale							

Dettaglio compensi relativi ai professionisti	IMPORTI PAGATI 01/07/2020-31/12/2023	DIFFERENZA SU TOTALI 2020-2025	MOTIVO DELLA DIFFERENZA	01/07 - 31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Osborne Clarke	88.583,35	10.583,35	assistenza legale post omologa		73.038,16	12.529,19	3.016,00
Boardwalk Srl	43.000,00	-		43.000,00			
Studio Solidoro	113.262,60	14.982,60	relazione art.160	80.502,60	32.760,00		
Prof. Amaduzzi	21.840,00	- 1.560,00			21.840,00		
Geom. Gerosa	7.280,00	-		7.280,00			
ID Consulting Srl	80.000,00	-		80.000,00			
dott. Tosi	5.200,00	-			5.200,00		
dott. Carabellò	10.400,00	-		5.200,00	5.200,00		
Stroppa	-	- 1.040,00					
Sciucca	5.000,00	-		5.000,00			

Compensi relativi ai professionisti - aggiunta							
Studio Alfa	14.336,95	14.336,95	Commissionato da CG Bosi			14.336,95	
G.I.V.G. Srl	4.500,00	4.500,00		4.500,00			
Studio Tosi	9.037,60	9.037,60	Assistenza post omologa p/piani di riparto				9.037,60

Dettaglio spese legali per anno - ricostruzione differenze rispetto a piano			
2020 II semestre	1) spese a piano	12.500,00	
	2) spese effettive		
	15.600,00		Studio legale Giannangeli Consulich - assistenza penale p/istanza dissequesto area (rifiuti incendio)
	35.798,10		Studio legale Mordilglia - definizione (prima pratica merci cliente Bouaziz Tunisia (vedasi sopravvenienza attiva Fondo, ben maggiore)
	9.852,43		RP Legal - fatture da ricevere per pratiche varie

	4.036,50		Osborne & Clarke - spese opposizione d.i.
	Tot.sp.effettive - 2	65.287,03	
	3) differenza	52.787,03	
2021	1) spese a piano	15.000,00	
	2) spese effettive		
	1.664,00		Studio legale Turri - assistenza pratiche scarichi acque
	16.361,28		Studio legale Mordigliola - definizione (seconda) pratica merci cliente Bouaziz Tunisia (vedasi sopravvenienza attiva Fondo)
	Tot.sp.effettive - 2	18.025,28	
	3) differenza	3.025,28	
2022	1) spese a piano	10.000,00	
	2) spese effettive		
	20.427,68		Studio legale Giannangeli Consulich - assistenza penale p/assistenza
	3.552,64		Taccone Patrizia - spese CTU contenzioso con ex agente Petrucci
	6.877,00		RP Legal - contenzioso ex agente Petrucci
	1.542,40		RP Legal - pratiche varie
	Tot.sp.effettive - 2	32.399,72	
	3) differenza	22.399,72	
2023	1) spese a piano	5.000,00	
	2) spese effettive		
	10.644,44		RP Legal - assistenza per definizione pratica contenzioso con dipendente Pippia
	478,40		RP Legal - assistenza per definizione pratica contenzioso con agente Petrucci
	1.724,00		Studio legale Turri - assistenza pratiche scarichi acque
	8,08		Avv. Bertaggia
	5.932,16		Avv. Rognoni - assistenza legale prestata a C.G.
	- 1.776,32		rimborso spese CTU Taccone contenzioso ex agente Petrucci
	Tot.sp.effettive - 2	17.010,76	
	3) differenza	12.010,76	

Dettaglio spese generali per anno - ricostruzione differenze rispetto a piano			
2020 II semestre	1) spese a piano	80.000,00	
	2) spese effettive		
	2.600,00		Consulenze tecniche
	1.251,81		Trasporti diversi
	2.332,69		Spese notarili
	616,53		Valori bollati
	7,20		Spese postali e affrancatura
	9.291,23		Assicurazioni diverse
	2.524,91		Canoni di manutenzione software
	20.673,90		FM riaddebito gestione amm.va
	86,80		Spese varie amministrative
	1.390,50		Canoni Leasing (quota di competenza maxicanone)
	1.558,32		Spese societarie
	8.788,11		Imposte e tasse diverse, imposta di bollo e demaniali
	13.802,65		Multe e ammende
	524,74		Commissioni e spese bancarie
	Tot.sp.effettive - 2	65.449,39	
	3) differenza	- 14.550,61	
2021	1) spese a piano	48.000,00	
	2) spese effettive		
	60,00		Spese notarili
	8,00		Valori bollati
	395,15		Spese postali e affrancatura
	12.858,50		Assicurazioni diverse
	5.074,83		Canoni di manutenzione software
	2.738,20		Spese pubblicazioni p/concordato
	7.150,55		FM riaddebito gestione amm.va
	284,44		Spese varie amministrative
	1.390,50		Canoni Leasing (quota di competenza maxicanone)
	298,30		Spese societarie
	4.978,62		Imposte e tasse diverse, imposta di bollo e demaniali
	666,98		Multe e ammende
	2.173,89		Commissioni e spese bancarie
	Tot.sp.effettive - 2	38.077,96	
	3) differenza	- 9.922,04	

2022	1) spese a piano	36.000,00	
	2) spese effettive		
	10,00		Valori bollati
	71,35		Spese postali e affrancatura
	11.312,25		Assicurazioni diverse
	5.467,17		Canoni di manutenzione software
	11.352,27		FM riaddebito gestione amm.va
	164,90		Spese varie amministrative
	1.390,50		Canoni Leasing (quota di competenza maxicanone)
	383,68		Spese societarie
	5.984,79		Imposte e tasse diverse, imposta di bollo e demaniali
	755,18		Multe e ammende
	7.895,75		Commissioni e spese bancarie
	Tot.sp.effettive - 2	44.787,84	
	3) differenza	8.787,84	
2023	1) spese a piano	36.000,00	
	2) spese effettive		
	78,00		Valori bollati
	28,60		Spese postali e affrancatura
	8.598,00		Assicurazioni diverse
	12.360,62		FM riaddebito gestione amm.va
	9,90		Spese varie amministrative
	811,12		Canoni Leasing (quota di competenza maxicanone)
	25,00		Spese societarie
	5.794,15		Imposte e tasse diverse, imposta di bollo e demaniali
	2.077,46		Multe e ammende
	2.238,61		Commissioni e spese bancarie
	Tot.sp.effettive - 2	32.021,46	
	3) differenza	- 3.978,54	

DEBITO CONCORDATARIO - POSIZIONE ATTUALE

Alla luce di quanto finora rappresentato nelle varie fasi di evoluzione del debito concordatario, la posizione della Società attuale vede la necessità di procedere ai successivi riparti, così riassumibili:

2.c) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2024;

2.d) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2025;

2.e) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2026;

2.f) il pagamento del 10,30% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il secondo semestre 2026.

L'importo complessivo da pagare per tali riparti ammonta a € 3.923.070,70, come dettagliato nella seguente tabella.

NOMINATIVO	TOTALE DEBITO CHIROGRAFARIO	Riparto finale 28,84%
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo) - quota leasing al privilegio	-	
Avv. Giuseppe Stillavato	427,00	123,15
Studio geologico Epifani Dr. Fulvio	933,06	269,09
Marco Leonardi	286,00	82,48
Avv. Lorenzo Bertaggia	65,39	18,86
Agenzia Italcart sas	11.047,98	3.186,24
R.P.D. di Dario Colombo	3.432,34	989,89
Cartotecnica Francia	977,85	282,01
Zanelli srl	14.819,03	4.273,81
Jolly Paper	7.225,27	2.083,77
Panzani Moreno & C. srl - interamente compensato con posizione creditoria	-	
MERCATORIA SPA (già F.LLI AVOLTINI & C. S.N.C.)	1.265,00	364,83
AUTOTRASPORTI BONOMELLI S.N.C.	48.958,26	14.119,56
G.M. S.A.S. DI LA BARBERA G.& C.	17.894,00	5.160,63
PEZZAMIFICIO BERGAMASCO DI NEDO	11.272,00	3.250,84
ZB IMPIANTI DI BARBONI F.& C. SNC	101.621,83	29.307,74
ZANI MAURIZIO	60.527,66	17.456,18
VDA LOGISTICA SOC.COOP.	650,41	187,58
MANPOWER S.R.L.	23.908,36	6.895,17
ADECCO ITALIA SPA	2.209,07	637,10
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo - ex UBI banca spa) c/c ordinario 6781	20.584,10	5.936,45
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo - ex UBI banca spa) - Finanziamento n. 67241600	325.289,34	93.813,45
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo) - Finanziamento n. 46887648	211.196,93	60.909,19
KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già Banca Intesa Sanpaolo - c/c ordinario 2111)	376.515,26	108.587,00
Banca Intesa Sanpaolo - Finanziamento n. 48327797	762.185,72	219.814,36

KERDOS SPV SRL - Prelios Credit Servicing spa (già banca Intesa Sanpaolo) - GARANZIA SU CONTRATTI LEASING	155.545,78	44.859,40
CREDIT AGRICOLE (EX CREDITO VALTELLINESE)	162.464,65	46.854,81
EGT INVESTIMENTI SRL (già BANCO POPOLARE BPM)	1.705.794,80	491.951,22
BANCO DESIO SPA	41.882,88	12.079,02
CREDIT AGRICOLE (EX CARIPARMA)	64.610,19	18.633,58
ENASARCO	3,37	0,97
Agenzia Entrate Riscossione - Dich. di credito n. 15 del 24/05/2021	1.808,73	521,64
Agenzia Entrate Riscossione - dich di credito del 27-10-2021 Pec 28/10/2021	17,89	5,16
FERCAM S.P.A.	34.564,50	9.968,40
GRUPPO SERENA 3000 S.R.L.	5.307,00	1.530,54
ABI LOGISTICS DI LOG.BIELLESE SNC ora TGROUP SPA	18.854,17	5.437,54
MERCATORIA S.P.A. (GIA' CIPPA' TRASPORTI S.R.L.)	43.084,45	12.425,56
TRANS ITALIA S.R.L.	37.248,84	10.742,57
NUOVA LOGISTICA LUCIANU S.R.L.	28.635,00	8.258,33
MERCATORIA SPA (già S&V LOGISTICS & TRANSPORT)	36.996,06	10.669,66
AGI TRASPORTI SRL	944,48	272,39
HUYCK WANGNER AUSTRIA GMBH ora Andritz Fabrics and Rolls GmbH	60.308,44	17.392,95
NOVIPROFIBRE - PTA GROUP	390,00	112,48
VEOLIA PROPRETE S.A.	80.590,40	23.242,27
BW PAPERSYSTEMS HAMBURG GMBH	11.638,00	3.356,40
IMERYS MINERAUX BELGIQUE SA	112.078,48	32.323,43
IMERYS KAOLIN BELGIUM SA ora IMERYS MINERAUX BELGIQUE SA	94.604,16	27.283,84
IGT TESTING SYSTEMS	677,50	195,39
EUROPEAN PRODUCTS RECYCLING	10.907,40	3.145,69
IBS AUSTRIA GMBH	2.243,00	646,88
PROGRESS ECO SP Z.O.O.	2.364,00	681,78
SIEBFABRIK ARTHUR MAURER GMBH & CO.	3.426,99	988,34
ROCHLING LERIPA PAPERTECH GMBH	4.122,00	1.188,78
TKM GMBH ora R+V Allgemeine Versicherung AG (pagamenti a favore di Paris Contentieux International - mandatario del contenzioso)	16.265,06	4.690,84

LKW WALTER INTERNATIONALE	2.422,96	698,78
EOC BELGIUM N.V.	193.709,76	55.865,89
KADANT LAMORT S.A.S.	21.952,35	6.331,06
BEST ONTARIO FIBERS INTERNATIONAL - Creditore irreperibile - Pagamento a favore del Tribunale di Novara	2.000,00	576,80
MP IMPORT EXPORT - ORA MP PAPA SARL	646,68	186,50
EKMAN RECYCLING	79.998,12	23.071,46
GP HARMON RECYCLING LLC	42.332,35	12.208,65
SOUTHEASTERN PAPERBOARD, INC	111.480,83	32.151,07
ABB AB	3.262,63	940,94
INTERNATIONAL FOREST PRODUCTS LLC	231.987,85	66.905,30
MERCATORIA S.P.A. (GIA' CIPPA' TRASPORTI S.A.)	14.481,55	4.176,48
PAPIREC SA	8.798,60	2.537,52
VIPA LAUSANNE S.A. (pagamenti a favore di Axa Assicurazioni sa - in forza di mandato all'incasso)	407.829,40	117.618,00
FELTRI MARONE S.P.A.	26.279,56	7.579,02
BINET SUL LIRI S.P.A.	32.040,77	9.240,56
LAMBERTI S.P.A.	8.263,49	2.383,19
STRATEGY AUTOMATION S.R.L.	9.928,98	2.863,52
SOLBIATESE PETROLI S.R.L.	15.589,80	4.496,10
ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	2.456,00	708,31
CITTI MACERI FALESA S.R.L.	167.700,90	48.364,94
DE LAGE LANDEN INTERNATIONAL B.V.	64.966,68	18.736,39
UNITED PARCEL SERVICE ITALIA S.R.L.	21,96	6,33
FARO - CARRELLI ELEVATORI S.P.A.	78.051,92	22.510,17
FEDABO S.P.A.	14.663,77	4.229,03
AD S.R.L.	13.651,26	3.937,02

ZANON & TRACTOR S.R.L.	4.861,55	1.402,07
ARPA DIPARTIM.PROV.LE DI BIELLA	1.202,00	346,66
OFFICINE AIRAGHI S.R.L.	29.225,10	8.428,52
CLEAR WATER S.R.L.	2.646,83	763,35
CERUTTI GAS S.R.L.	3.826,00	1.103,42
MERCATORIA SPA (già C.A.T.A. INFORMATICA S.R.L.)	20.116,68	5.801,65
CIBIEMME ELETTRONICA S.R.L.	315,00	90,85
COMIECO	69.490,11	20.040,95
BUCKMAN LABORATORIES ITALIANA S.R.L	48.641,79	14.028,29
GAMMA ANTINCENDIO S.R.L.	3.361,97	969,59
C.I.V.I.S. S.P.A.	17.421,60	5.024,39
COLOMBO SERVICE S.R.L.	6.100,00	1.759,24
HACH LANGE S.R.L.	15.994,63	4.612,85
DE IULIIS C.& A. S.P.A.	19.825,00	5.717,53
ELECTRONIC SYSTEMS S.P.A.	1.046,76	301,89
FLOWSERVE SRL	2.246,84	647,99
ECOL STUDIO SPA (già ECOL STUDIO S.R.L.)	9.643,86	2.781,29
ESATRON SISTEMI DI MECCATRONICA SRL	8.118,62	2.341,41
ESPO S.R.L.	22,57	6,51
JOOG S.R.L.	420,30	121,21
MERCATORIA SPA (già G.ELLI RIDUTTORI SEITES S.R.L.)	50.475,94	14.557,26
SOLWARE S.R.L.	336,34	97,00
EDENRED ITALIA S.R.L.	3.000,55	865,36
F.M. S.R.L.	428,98	123,72
LAB ANALYSIS S.R.L.	3.098,80	893,69
ELIO CAVAGNA S.R.L.	1.473,51	424,96
OFFICINE GANDELLI S.R.L.	9.815,50	2.830,79
IRCPACK S.R.L.	771,66	222,55
EGT INVESTIMENTI SRL (già CIMA PAPER S.R.L.)	150.394,86	43.373,88

CASA DI CURA IGEA S.P.A.	6.427,29	1.853,63
GAVINELLI ANDREA FERRAMENTA	4.861,54	1.402,07
GIANOLIO S.R.L.	24.295,06	7.006,70
GRASSI GOMME S.R.L.	2.829,52	816,03
ITALKALI-SOC.IT.SALI ALCALINI S.P.A	1.163,36	335,51
CNG FIBER TRADE EUROPE SRL (da ITALPAPER SRL) cambio di ragione sociale intercorsa nel 2020	20.588,40	5.937,69
FLEXXO S.R.L.	7.983,70	2.302,50
HUYCK.WANGNER ITALIA S.P.A. ora Andritz Fabrics and Rolls Spa	46.202,60	13.324,83
ISOIL INDUSTRIA S.P.A.	11.019,41	3.178,00
INFONET S.N.C. DI PIGOZZI & C. ora INFONET S.r.l.	37.795,98	10.900,36
INFORMATICA SERVICE CENTER S.R.L.	510,69	147,28
IMERYS MINERALI S.P.A.	516.867,02	149.064,45
WIND TRE S.P.A.	192,80	55,60
TRE EMME S.R.L.	181.879,05	52.453,92
D21.4 SRL (già INTERCARTA S.P.A.)	57.447,64	16.567,90
F.LLI BONAFEDE S.R.L. UNINOMINALE	78.421,11	22.616,65
2RPLUS SPV SRL (già LEASYS S.P.A.) che ha delegato attività di gestione e recupero crediTi alla Officine CST Spa	2.885,47	832,17
INNOVHUB-SSI S.R.L.	1.139,97	328,77
VERSALIS S.P.A.	82.075,82	23.670,67
CENTRO SERVIZI DOG. AVITABILE S.R.L	12.175,71	3.511,47
ERREBIAN S.P.A.	5.205,15	1.501,17
GENERAL TRANSPORT SERVICE S.P.A.	24.438,60	7.048,09
ALPHABET ITALIA S.P.A.	7.151,62	2.062,53
MILANO BALANCE S.R.L.	2.111,82	609,05
MANUTENZIONI METANO S.R.L.	6.332,48	1.826,29
NETZSCH POMPE & SISTEMI ITALIA SRL	5.053,82	1.457,52
MISEROTTI S.R.L. INERTI	11.419,20	3.293,30
DEL CONTE S.R.L.	84.257,96	24.300,00
HERA COMM S.R.L.	3.002,22	865,84

N.C.R. BIOCHEMICAL S.P.A.	186.410,01	53.760,65
BENFANTE SRL ora RELIFE RECYCLING SRL	19.868,56	5.730,09
NOVELETRIC S.R.L.	183,00	52,78
BRUGO PIER ANTONIO S.R.L.	666,62	192,25
ZANON & ORMAC S.R.L.	63.790,14	18.397,08
F.LLI GARGIULO DI G.A.& C. S.A.S.	64.620,08	18.636,43
NUOVA CLEAN S.R.L.	14.860,29	4.285,71
IMBALLAGGI BUSTESI S.A.S. DI MARTI	3.058,95	882,20
TECNOCOM S.R.L.	8.584,58	2.475,79
LUBROGAMMA 2000 S.R.L.	1.515,24	437,00
OTIS SERVIZI S.R.L.	2.223,26	641,19
NIELSEN COMMUNICATION S.R.L.	427,00	123,15
NA.CI. S.R.L.	22.792,18	6.573,26
F.C.F. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	9.290,37	2.679,34
EASY CHECK S.R.L.	1.539,31	443,94
KATACLIMA S.R.L.	2.061,80	594,62
GSE SPA	1.830,00	527,77
DIMOCART S.R.L.	3.132,31	903,36
ADVANCED MICROWAVE ENGINEERING SRL	919,88	265,29
ALIPLAST S.P.A.	6.480,38	1.868,94
ROQUETTE ITALIA S.P.A.	77.762,30	22.426,65
TELEPASS S.P.A.		
MERCATORIA S.p.A. (già TUBETTIFICIO ROBBIESE S.R.L.)	73.610,23	21.229,19
TURO ITALIA S.P.A.	10.261,48	2.959,41
TEXGOMMA S.R.L. - Creditore irreperibile - Pagamento a favore del Tribunale di Novara	1.090,68	314,55
SOCART S.R.L.	322.034,66	92.874,80
TECNOCOSTRUZIONI S.R.L.	608,33	175,44
TELECOM ITALIA S.P.A.	5.816,91	1.677,60
TRAFILERIA SCERELLI S.R.L.	5.921,34	1.707,71
SRT ITALIA S.R.L.	889.660,60	256.578,12

SERVIZI ECOLOGICI INDUSTRIALI SRL	845,55	243,86
MERCATORIA S.P.A. (già RONCORONI S.P.A.)	40.773,02	11.758,94
SIEM LIFT 2 S.R.L.	4.766,54	1.374,67
ENI S.P.A. - DIVISIONE GAS & POWER	649.753,38	187.388,87
ALICUDI SPV SRL (GIA' MPS LEASING & FACTORING SPA - CESSIONE ENI)	405.674,58	116.996,55
AB SERVICE S.R.L.	140.650,60	40.563,63
SAIE S.R.L.	8.906,00	2.568,49
SACCO S.R.L.	1.074,82	309,98
MANIFATTURA GUARNIZIONI COLOMBO SPA	535,67	154,49
S.T.A. BRANCA IDEALAIR S.A.S.	2.415,48	696,62
SOCIETA' ITALIANA ROTTAMI S.R.L.	126,01	36,34
UNI ENTE NAZIONALE ITALIANO	752,00	216,88
TERRANOVA SRL	4.608,19	1.329,00
VENANZIEFFE S.R.L.		
CONSORZIO PROGRESSO LOGISTICO A.R.L	8.422,26	2.428,98
UTENSIL. MECCANICA RAMELLA S.R.L.	1.647,00	474,99
EUFIBRE S.R.L.	25.900,73	7.469,77
TECNOCONSULT S.R.L.	2.338,74	674,49
FE.MA SRL	1.420,08	409,55
ALTENE S.P.A.	81.479,06	23.498,56
EGT INVESTIMENTI SRL (già GREEN UP SRL)	265.884,16	76.680,99
PEZZOLI PETROLI S.R.L.	23.131,60	6.671,15
EGT INVESTIMENTI SRL (già ISOLA S.P.A.)	115.933,12	33.435,11
IGIENPUL S.R.L.	1.845,03	532,11
PAPIRO SARDA S.R.L.	5.482,59	1.581,18
BOARDWALK SRL	9.500,00	2.739,80
PIEMONTE RECUPERI S.R.L.	11.122,02	3.207,59
REVINORD SRL	14.640,00	4.222,18
VIVIGAS SPA	849,45	244,98
TEAMSYSTEM SPA	5.421,48	1.563,55

MERCATORIA SPA (già BIO-LINE CHEMICALS S.R.L.)	38.911,87	11.222,18
MARAZZATO SOLUZIONI AMBIENTALI SRL	31.869,88	9.191,27
MAPI S.A.S.DI AUTELLI PAOLO & C	1.189,80	343,14
SIR SAFETY SYSTEM S.P.A.	1.803,72	520,19
GC SERVICE SRL	1.708,00	492,59
TREE SRL	15.860,00	4.574,02
TOTALENERGIES ITALIA SPA (già TOTAL ITALIA SPA)	3.154,87	909,86
IFIS RENTAL SERVICES S.R.L.	8.413,57	2.426,47
COBAL S.A.S. DI M.BALDACCI & C.	593,16	171,07
GHEDINI S.R.L.	10.059,14	2.901,06
WTO S.R.L.	55.018,05	15.867,21
CERVED GROUP S.P.A.	19.502,19	5.624,43
FOMAT SRL	3.481,48	1.004,06
NAZCA S.R.L.	21.212,52	6.117,69
SOL S.P.A.	81.687,89	23.558,79
TOP SECURITY S.R.L.	2.045,50	589,92
TEOREMA S.P.A.	9.236,13	2.663,70
WORLD RECYCLING S.R.L.	205.293,84	59.206,74
KEMIRA ITALY S.P.A.	238.675,53	68.834,02
SRI SRL SOCIETÀ RECUPERO IMBALLAGGI TECMARKET SERVIZI SPA	1.480,54	426,99
AILATI SCaRL IN LIQUID.GIUDIZIALE	119.849,17	34.564,50
EGEA COMMERCIALE SRL	30.975,18	8.933,24
ECO PIANETA SRL	2.501,00	721,29
TERNA S.P.A.	146.045,10	42.119,41
SOLENI ITALIA S.R.L.	37.265,88	10.747,48
SARDAREC S.R.L.	27.944,29	8.059,13
ISTITUTO CINEM.MICHELANGELO A.	244,00	70,37
NEOS GIARDINI S.R.L.	2.525,40	728,33
ORANGE SRL	27.382,63	7.897,15

ATRADIUS CREDITO Y CAUCION SA DE	34.106,55	9.836,33
VEDETTA 2 MONDIALPOL SPA	3.019,74	870,89
CENTRO STUDI E FORMAZIONE MOSCOVA SRL	488,00	140,74
POLISYSTEM SRL	215,50	62,15
BRESCIA MOBILITA' SPA	5,40	1,56
IREN AMBIENTE S.P.A. (p/cessione CMT SPA)	62.449,52	18.010,44
ENVIRON LAB SRL	1.390,80	401,11
ECOLE SCARL ENTI CONFINDUSTRIALI	976,00	281,48
ARTI GRAFICHE CELLERINO S.R.L.	16.927,00	4.881,75
FINGIACO SPA	12.200,00	3.518,48
SYNTHOMER S.R.L. - SOCIO UNICO	164.017,03	47.302,51
INOX B.F. S.R.L.	549,00	158,33
EGO POWER SRL ora EGO ENERGY SRL	33.882,63	9.771,75
DS SMITH RECYCLING ITALIA S.R.L.	107.609,03	31.034,44
DS SMITH RECYCLING ITALIA S.R.L.	69.883,00	20.154,26
C. & G. S.N.C. CREPALDI	13.532,09	3.902,65
DOLCECLIMA MAURO FERRONI	2.731,86	787,87
ELETTROMECCANICA LIVIA	131,76	38,00
SOLA & SISTI S.R.L.	12.511,19	3.608,23
VERDIKART DI VERDI CLAUDIO & C SNC	19.668,76	5.672,47
PANTO DI CUPETTI PANCRIZIO	2.181,29	629,08
O.B.M. S.A.S. DI BACCIGALUPPI P.&C.	6.927,00	1.997,75
C SERVICE SRLS UNIPERSONALE	21.220,24	6.119,92
G.T.V. SERVICES DI VOGLI GIANLUCA	561,20	161,85
AUTOTRASPORTI FAST SAS DI P.VILLA	56.728,68	16.360,55
L.A.R.C.A. S.N.C.	6.179,09	1.782,05
RICICLORO DI ROMANO ANTONIO	18.713,91	5.397,09
FUTURA DI MORINI ALESSANDRO	3.649,26	1.052,45
FRANCESCHI NICOLA	2.789,35	804,45

FRANCESCHI NICOLA	2.757,18	795,17
CONFINDUSTRIA NOVARA VERCELLI VALSESIA (ex Associazione Industriali di Novara)	2.732,95	788,18
M.A.B. SRL - CESSIONE A MGA RECYCLING SRL	103.738,45	29.918,17
ASSOCARTA	8.186,97	2.361,12
REGIONE PIEMONTE CANONI CONC. POZZI - IN SURROGA FM CARTIERE	2.123,41	612,39
TOTALE	13.602.880,42	3.923.070,70

Risulta, inoltre, da rimborsare a FM Cartiere l'importo del TFR che la stessa ha liquidato ai due dipendenti che hanno cessato il loro rapporto di lavoro nel corso dell'arco temporale previsto dal piano: Bergamini per € 43.074,02 e Tisti per € 52.975,44, per complessivi € 96.049,46.

Oltre a tali importi, occorrerà corrispondere la somma di € 678,52 per un FIRR arretrato nei confronti di R.P.D. DI DARIO COLOMBO e contributi verso ENASARCO arretrati per € 986,76

Residua altresì il debito per il saldo del compenso del Commissario Giudiziale, pari a € 191.768,27, ovvero altra determinazione disposta dal Tribunale di Novara.

Come già indicato, non si ritiene necessario stanziare somme per Fondi rischi e spese.

Il totale dei fondi necessari per la chiusura anticipata della procedura ammonta pertanto a € 4.212.554,71 ("Occorrenze").

Dal 31/12/2023 a oggi tali posizioni non sono mutate.

PROGETTO DI RIPARTO DEFINITIVO

Si osserva preliminarmente che la chiusura anticipata della procedura di Concordato Preventivo consente di risparmiare le spese previste per gli anni a venire. Se si esamina la tabella riportata al capitolo Predeuzioni, si osserva che tale risparmio è certamente pari alle spese previste per il 2025, pari a € 187.170; se a tale importo si somma, come stima, il 50% delle spese previste per il 2024, si ottiene un totale di € 280.755, vale a dire minori risorse necessarie per pagare quanto proposto ai creditori, peraltro anticipatamente.

Aspetto questo che sottolinea l'importanza per tutti della proposta chiusura anticipata.

La situazione che si presenta è pertanto la seguente:

Occorrenze per il pagamento di tutti i debiti residui

Saldi attivi bancari alla data del 28/2/2024 € 3.324.125,01

Fondi da ricevere per poter eseguire i pagamenti € 888.429,70

I predetti fondi verranno corrisposti da FM Cartiere Spa a titolo di pagamento anticipato di canoni di affitto di azienda.

Per far fronte a eventuali imprevisti e spese di esecuzione, la predetta società anticiperà un importo maggiore di € 50.000, restando peraltro a disposizione per eventuali maggiori occorrenze.

Momo, li 11 aprile 2024

CARTIERA DI MOMO S.p.A.
L'Amministratore Unico
Emilio Bottini



Allegati:

- 1) Ricevuta di versamento sul conto della procedura delle somme necessarie all'esecuzione del riparto finale;
- 2) Dichiarazione di Cartiera di impegno ad ulteriore versamento delle somme necessarie a favore delle spese di giustizia e Dichiarazione di Cartiera di sostenimento delle passività che dovessero emergere post procedura;
- 3) Libro Giornale della procedura;
- 4) Estratto conto / lista movimenti banca al 29.02.2024;
- 5) Estratto conto / lista movimenti banca al 31.03.2024.



STUDIO BOSI COMMERCIALISTI

- Studio Associato -

Rag. Giovanni Bosi

Dott.sa Veronica Bosi

Concordato Preventivo in continuità di " CARTIERA DI MOMO S.P.A., con sede legale in Momo (NO), Via Valsesia n. 22, codice fiscale 00122030034"

PARERE DEL COMMISSARIO GIUDIZIALE

Sul Rendiconto finale predisposto dall'amministratore unico sig. Emilio Bottini

Giudice Delegato: **D.sa Simona Delle Site**

Commissario Giudiziale: **Rag. Giovanni Bosi**

Ill.mo Sig. G.D.

Il sottoscritto Rag. Giovanni Bosi, con studio in Via San Bernardino da Siena 2/d a Novara

PREMESSO

- che con decreto avente ad oggetto la concessione del termine ex art. 161 co.6 l.f. – preconcordato - emesso dal Tribunale di Novara in data 27/2/2020, notificato via PEC il 4/3/2020, sono stato nominato Commissario Giudiziale;
- che con decreto del 15/4/2021 pubblicato il 21/4/2021, il Tribunale di Novara ammette alla procedura di concordato preventivo la società Cartiera di Momo spa, confermando lo scrivente quale Commissario Giudiziale;
- **che con decreto 03 marzo 2022 depositato il 05 aprile 2022 il Tribunale di Novara ha OMOLOGATO il concordato preventivo Cartiera di Momo spa;**
- **che la proposta concordataria IN CONTINUITA'** (non suddivisa per classi) prevede il pagamento integrale dei pagamenti prededucibili e dei crediti privilegiati, oltre al pagamento ai **creditori chirografari nella misura del 41,18%;**



STUDIO BOSI COMMERCIALISTI

- Studio Associato -

Rag. Giovanni Bosi

Dott.sa Veronica Bosi

- che nella proposta concordataria era previsto:

- 1) il pagamento integrale dei creditori privilegiati, oltre interessi e rivalutazione monetaria ove dovuta, entro il primo trimestre 2022 e, comunque, entro l'anno dall'omologazione del Concordato Preventivo (prevista prudenzialmente dalla società per il mese di giugno 2021);
- 2) il pagamento parziale, in misura complessiva del 41,18%, dei creditori chirografari, in 6 rate e precisamente:
 - 2.a) il pagamento del 8,24% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2022;
 - 2.b) il pagamento del 4,12% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2023;
 - 2.c) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2024;
 - 2.d) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2025;
 - 2.e) il pagamento del 6,18% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il primo trimestre 2026;
 - 2.f) il pagamento del 10,30% dell'importo capitale calcolato al 23 febbraio 2020, oltre interessi maturati al 23 febbraio 2020, con esclusione di ulteriori interessi, entro il secondo semestre 2026;

- che **a piano la chiusura della procedura era quindi prevista nel secondo semestre 2026, mentre lo scrivente Commissario**, nella propria relazione ex art. 172 l.f., segnalava una criticità legata alla durata della procedura, stimata da Cartiera entro il 2026, individuando una più corretta tempistica della **durata nel termine "non prima del primo semestre 2027"**;
- che con atto n. 79 del 5-12-2023 lo scrivente informava il G.D. che la società concordataria, con comunicazione del 30/11/2023 intendeva procedere alla chiusura anticipata della procedura, onorando le promesse concordatarie (visto agli atti del G.D. posto il 6/12/2013);
- che lo scrivente informava la debitrice della fattibilità di chiudere anticipatamente la procedura nel rispetto del seguente iter:
 1. Versamento sul conto della procedura delle somme necessaria all'esecuzione del riparto finale riferito alle QUATTRO RATE residue e spettanti ai creditori chirografi in esecuzione della proposta concordataria (al netto di quanto già disponibile sul conto di procedura);
 2. Dichiarazione di Cartiera di impegno ad ulteriore versamento delle somme necessarie a favore delle spese di giustizia, compensi al Commissario Giudiziale quantomeno nella misura del valore medio così come previste e stimate nella proposta in € 207.342,00 (peraltro da sottoporre a



STUDIO BOSI COMMERCIALISTI

- Studio Associato -

Rag. Giovanni Bosi

Dott.sa Veronica Bosi

liquidazione dal Tribunale competente), in ipotesi di maggiore valore di compensi liquidati dal Tribunale Cartiera si impegna a versare la maggior somma liquidata;

3. Dichiarazione con specifica distinta delle somme accantonate nel corso degli OTTO RIPARTI parziale, con individuazione del percorso di soluzione ovvero liberazione per detti importi;

4. Dichiarazione specifica da parte di Cartiera che tutte le passività che dovessero emergere post procedura ovvero previste nel piano (come possibili rischi o fondi o altro), così come per tutte le spese in prededuzione, si intendono in carico a Cartiera che si impegna a sostenerne l'onere esonerando espressamente la procedura da ogni e qualsiasi responsabilità;

5. Predisposizione del rendiconto finale unitamente al libro giornale della procedura vistato originariamente dal C.G., da parte dell'amministratore di Cartiera come disposto nel decreto di omologazione:

- **che nel decreto di omologazione del 3 marzo 2022** depositato il 05 aprile 2022, il Tribunale disponeva:

i) entro trenta giorni dalla data di completamento delle operazioni di liquidazione, L'amministratore depositerà in cancelleria, per la presa d'atto da parte del Giudice Delegato, il rendiconto finale, corredato dalla documentazione idonea a dimostrare l'avvenuta esecuzione dei pagamenti ai creditori, unitamente al relativo parere del Commissario Giudiziale e all'attestazione di quest'ultimo circa l'avvenuta presentazione e completezza della documentazione attestante i pagamenti; quindi il Commissario Giudiziale provvederà alla pubblicazione del rendiconto nell'area del sito internet del Tribunale e a comunicarlo ex art. 171 l.f secondo comma) ai creditori;

CONSIDERATO

- Che la debitrice ha inteso modificare a favore dei creditori la durata del piano;
- Che la debitrice ha provveduto ad inviare allo scrivente Commissario:

Relazione finale chiusura concordato del 11/4/2024 (doc 006), unitamente agli allegati 1) ricevute di bonifici eseguiti sul conto corrente della procedura; 2) dichiarazione specifica che tutte le passività che dovessero emergere post procedura ovvero previste nel piano (come possibili rischi o fondi o altro), così come per tutte le spese in prededuzione, si intendono in carico a Cartiera che si impegna a sostenerne l'onere esonerando espressamente la procedura da ogni e qualsiasi responsabilità; 3) il giornale della procedura; 4) estratto conto Banca BCC; 5) estratto conto Banca BPM.

- Che dal contenuto della relazione finale del 11/4/2024 la debitrice:
 - i. Ricostruisce l'iter, la proposta ed il piano concordatario;



STUDIO BOSI COMMERCIALISTI

- Studio Associato -

Rag. Giovanni Bosi

Dott.ssa Veronica Bosi

- ii. Informa sull'andamento del concordato;
- iii. Precisa i pagamenti eseguiti a favore dei creditori negli OTTO piani di riparto eseguiti a favore dei creditori;
- iv. Specifica la formazione dei "Fondi rischi e spese" originari e le cause del loro esaurimento;
- v. Dettaglia per titolo di spesa le "Spese in Prededuzione" sostenute fino a fine 2023;
- vi. Elenca la posizione "Attuale" del debito concordatario con la specifica degli ultimi QUATTRO piani di riparto da eseguire (ad origine) entro il secondo semestre 2026;
- vii. Dettaglia il debito chirografario con la specifica del riparto finale del 28,84% spettante ai creditori, dato dalla somma delle percentuali previste nei quattro riparti residui, per un fabbisogno complessivo di € 3.923.070,70;
- viii. Informa che oltre al riparto finale ai creditori chirografari necessita provvedere a:
 - rimborsare a FM Cartiere l'importo del TFR che la stessa ha liquidato ai due dipendenti che hanno cessato il loro rapporto di lavoro nel corso dell'arco temporale previsto dal piano: Bergamini per € 43.074,02 e Tisti per € 52.975,44, per complessivi € 96.049,46;
 - corrispondere la somma di € 678,52 per un FIRR arretrato nei confronti di R.P.D. DI DARIO COLOMBO e contributi verso ENASARCO arretrati per € 986,76;
 - Stima altresì il debito per il saldo del compenso del Commissario Giudiziale che dovrà essere determinato e disposto dal Tribunale di Novara;
 - Determina di non ritenere necessario stanziare somme per Fondi rischi e spese.
- ix. Sul tema del progetto di riparto definitivo, laddove segnala il consistente risparmio delle spese previste in prededuzione per gli anni successivi e fino al 2026, precisa l'attuale disponibilità finanziaria grazie ai fondi corrisposti da FM Cartiere Spa a titolo di pagamento anticipato di canoni di affitto di azienda, specificando inoltre che per far fronte a eventuali imprevisti e spese di esecuzione, la predetta società anticiperà un importo maggiore di € 50.000, restando peraltro a disposizione per eventuali maggiori occorrenze.

**Tutto ciò premesso e considerato,
lo scrivente Commissario Giudiziale sulla scorta:**

- Del contenuto della "Relazione finale chiusura concordato del 11/4/2024" (doc 006);
- Delle disponibilità finanziarie sui conti correnti:
11/4/2024 € 3.026.724,72 su c-c 2715 Banco BPM (doc 007)
15/4/2024 € 1.440.402,70 su Banca BCC (doc 008);
- **Delle disponibilità finanziarie che garantiscono il pagamento del riparto finale ai creditori chirografari, nella percentuale complessiva e promessa del 41,18% in sede di piano, oltre agli ultimi crediti privilegiati residui;**



STUDIO BOSI COMMERCIALISTI

- Studio Associato -

Rag. Giovanni Bosi

Dott.sa Veronica Bosi

- Dell'impegno di un ulteriore versamento delle somme necessarie a favore delle spese di giustizia, compensi al Commissario Giudiziale quantomeno nella misura del valore medio così come previste e stimate nella proposta in € 207.342,00 (peraltro da sottoporre a liquidazione dal Tribunale competente). In ipotesi di maggiore valore di compensi liquidati dal Tribunale, Cartiera di Momo S.p.A. si impegna a versare la maggior somma liquidata;

- Dei depositi eseguiti nel fascicolo telematico di procedura degli OTTO piani di riparto e del conseguente deposito delle contabili dei bonifici eseguiti con i seguenti:
 1. Atto n. 50 del 11/10/2022 1° PROGETTO DI RIPARTO PARZIALE CREDITORI PRIVILEGIATI EX ART. 2751 BIS N. 1 COD. CIV;
Atto n. 63 del 21/11/2022 DEPOSITO BONIFICI 1° RIPARTO;
 2. Atto n. 51 del 11/10/2022 2° PROGETTO DI RIPARTO PARZIALE CREDITORI PRIVILEGIATI EX ART. 2751 BIS N. 2 COD. CIV. – professionisti;
Atto n. 62 del 18/11/2022 DEPOSITO BONIFICI 2° RIPARTO;
 3. Atto n. 52 del 11/10/2022 3° PROGETTO DI RIPARTO PARZIALE CREDITORI PRIVILEGIATI EX ART. 2751 BIS N. 3 COD. CIV. – agenti di commercio;
Atto n. 60 del 8/11/2022 DEPOSITO BONIFICI 3° RIPARTO;
 4. Atto n. 53 del 11/10/2022 4° PROGETTO DI RIPARTO PARZIALE CREDITORI PRIVILEGIATI EX ART. 2751 BIS COMMA 1 N. 5 E N. 5-TER COD. CIV.;
Atto n. 61 del 8/11/2022 DEPOSITO BONIFICI 4° RIPARTO;
 5. Atto n. 56 del 3/11/2022 5° PROGETTO DI RIPARTO PARZIALE CREDITORI PRIVILEGIATI EX ART. 2753 C. C. (ART. 2778 N. 1 C.C.);
Atto n. 68 del 9/1/2023 DEPOSITO BONIFICI 5° RIPARTO;
 6. Atto n. 57 del 3/11/2022 6° PROGETTO DI RIPARTO PARZIALE CREDITORI PRIVILEGIATI ART. 2752 C. C. (ART. 2778 N. 18 C.C.);
Atto n. 66 del 13/12/2022 DEPOSITO BONIFICI 6° RIPARTO;
 7. Atto n. 58 del 3/11/2022 7° PROGETTO DI RIPARTO PARZIALE CREDITORI PRIVILEGIATI CREDITORI PRIVILEGIATI EX ART. 2758 C. C. (ART. 2778 N. 7 C.C.) – CREDITORI PRIVILEGIATI EX ART. 2752, COMMA 3, C.C. (ART. 2778 N. 20 C.C.) – ALTRI CREDITI PRIVILEGIATI - CREDITORI PRIVILEGIATI EX ART. 2777, C.3, C.C.;
Atto n. 65 del 5/12/2022 DEPOSITO BONIFICI 7° RIPARTO;
 8. Atto n. 72 del 18/4/2023 8° PROGETTO DI RIPARTO PARZIALE ALTRI CREDITORI PRIVILEGIATI per garanzia leasing (previsti in accantonamento nel settimo progetto di riparto parziale), CREDITORI CHIROGRAFI rata 1 e rata 2;
Atto n. 75 del 20/7/2023 DEPOSITO BONIFICI 8° RIPARTO.



STUDIO BOSI COMMERCIALISTI

- Studio Associato -

Rag. Giovanni Bosi

Dott.sa Veronica Bosi

Io scrivente Commissario, non avendo osservazioni da riferire
esprime

PARERE FAVOREVOLE

in merito al rendiconto finale – relazione finale dell'11/4/2024 così come predisposto dal legale rappresentante della debitrice Cartiera di Momo spa.

Con la dovuta osservanza.

Novara, 15/4/2024

**Il Commissario Giudiziale
Rag. Giovanni Bosi**

