

Tribunale di Modena

Sezione Fallimentare

*Procedura:* **TARGET SRL 58/2022 F**  
*Cod.Fiscale:* **01033650365**  
*Giudice Delegato:* **Dott. Pasquale Liccardo**  
*Curatore:* **Dott. Maurizio Bisi**  
VIA PRAMPOLINI N.55  
41122 MODENA MO  
Tel.059583711 Fax 059343145

*PEC della Procedura:* **f58.2022modena@pecfallimenti.it**

*Rapporto riepilogativo:* **II semestre 2023**  
*Scadenza:* **04/11/2023**

*Comitato dei Creditori:* **COLIZZI MARIO**  
**Bettelli Recuperi Srl**  
**Bonettini Massimo**

Data chiusura rapporto riepilogativo: 08/11/2023

## RAPPORTO RIEPILOGATIVO

### 1. Intestazione e dati della procedura

Tribunale ordinario di <b>Modena</b>		
Numero/Anno della procedura <b>58 / 2022</b>	Tipo rito Nuovo Rito	Data dichiarazione procedura 21/09/2022
Denominazione della procedura <b>TARGET SRL</b>		
Nome	Cognome	
G.D. <b>Pasquale</b>	<b>Liccardo</b>	
Curatore <b>Dott. Maurizio</b>	<b>Bisi</b>	

### 2. Riferimenti temporali

Data vidim. giornale	Data inventario	Data depos. prog. liquid.	Data deposito Rel 33 1c	Data scadenza rapp. ex 33 5c.	I°/II° Semestre
<b>23/09/2022</b>	<b>25/10/2022</b>	<b>22/03/2023</b>	<b>04/05/2023</b>	<b>04/11/2023</b>	<b>II - 2023</b>
Data chiusura					
<b>08/11/2023</b>					
Note					

### 2.1 Deposito Stato Passivo

Data	Tipo documento	Descrizione
22/03/2023	Stato passivo creditori + Stato passivo rivendicanti	Esecutività insinuazioni tempestive
07/06/2023	Stato passivo tardive	Stato passivo insinuazioni tardive

### 3. Riferimenti bancari

Banca	Agenzia	IBAN	Tasso	Data chiusura
BPER BANCA SPA	AGENZIA N. 5 MODENA VIA GALILEI,154	IT34 W 05387 12905 000003697348	0,000%	
BPER BANCA SPA	AGENZIA N. 5 MODENA VIA GALILEI,154	IT08 O 05387 12905 000003698889	0,000%	03/10/2023
BPER BANCA SPA	AGENZIA N. 5 MODENA VIA GALILEI,154	IT07 S 05387 12905 000003698904	0,000%	
BANCA PRIVATA LEASING S. P. A.	FILIALE SEDE DI REGGIO EMILIA VIA PANFILO CASTALDI DA FELTRE 1/A	IT44 D 03417 12800 CC0010015322	0,000%	17/02/2023
BANCA PRIVATA LEASING S. P. A.	FILIALE SEDE DI REGGIO EMILIA VIA PANFILO CASTALDI DA FELTRE 1/A	IT81 H 03417 12800 CC0010015336	0,000%	17/02/2023

### 4. Comitato dei Creditori

Cognome / Rag.Soc.	Codice fiscale	Data Nascita	Presidente
COLIZZI MARIO	CLZMRA57S24F257E	24/11/1957	<input checked="" type="checkbox"/>
Bettelli Recuperi Srl c/o AVV. MARCELLO VALENTI	02102640360		
Bonettini Massimo c/o AVV. IDA LANCI	BNTMSM70S17L682T	17/11/1970	
Note			

**5. Elenco Professionisti / Coadiutori**

Professionista	Codice fiscale	Data nascita	Cat. profess.	Data incarico	Tipo incarico	Compenso perc.
BERTOZZI LUCA	BRTLUC61D07A944L	07/04/1961	Avvocato	15/03/2023	Assistenza Legale	
LAPAM FEASA	02139830364		Consulente del lavoro	07/10/2022	Altro	
STUDIO AVV GRAGNOLI	02888150360		Consulente del lavoro	27/09/2022	Assistenza Legale	
					<b>TOTALE</b>	

Note

**6. Gestione d'Impresa**

Descrizione	Data inizio	Cessazione	Pendenza
Esercizio provvisorio	01/10/2022	31/12/2022	
Affitto d'azienda			

Note

**7. Attivo / Entrate**

Attività liquidatoria terminata			
<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No			
	Stimato/Inventariato	Realizzato	Da realizzare
Liquidità di cassa		1.462.693,80	
Azienda		160.802,41	0,00
Ramo Azienda		1.638.397,00	0,00
Immobili	50.000,00	65.000,00	0,00
Mobili		350.000,00	0,00
Beni Mobili Registrati	1.500,00		1.500,00
Crediti vs. terzi	1.427.634,00	444.401,40	983.233,00
Crediti vs. erario			
Interessi attivi bancari		2.145,55	
Azione revocatorie	1.779.716,00	13.229,93	1.766.487,00
Resp. Danno Amministr.		360.545,00	0,00
Resp. Danno Controll.		400.000,00	0,00
Resp. Danno Revisione			
Resp. Danno Banche			
Resp. Danno Terzi			
Transazioni			
Varie		8.500,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>3.258.850,00</b>	<b>4.905.715,09</b>	<b>2.751.220,00</b>

Note

**8. Spese / Uscite**

Spese in prededuzione	136.241,64
Spese per campione e contributo unificato	1.345,00
Spese peritali	0,00
Spese legali	41.482,13
Spese per inserzioni	11.045,90
Compensi ai professionisti	26.538,66
Acconti / Compensi al curatore	0,00
Oneri e commissioni bancarie	0,00
Altre spese di procedura	5.290,00
Totale riparti eseguiti	
Ai creditori prededucibili, riparti eseguiti	0,00
Ai creditori ipot / pign / priv, riparti eseguiti	0,00
Ai creditori chirografari, riparti eseguiti	0,00
<b>Sub Totale</b>	<b>221.943,33</b>
Erario c/ritenute su interessi attivi	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>221.943,33</b>
Note	

**9. Crediti**

Crediti su vendite e prestazioni	
Crediti tributari/previdenziali	<b>0,00</b>
IVA su acquisti	
Erario c/IVA	
Erario c/IVA a rimborso	
Erario c/Irpef lav.aut.6782 (1040-1038)	
Erario c/Irpef lav.dip.6781 (1001)	
Credito IRES	
Credito IRAP	
Credito INPS	
Credito INAIL	
Altri crediti tributari e previdenziali	
IVA su acquisti Ante Procedura	
Erario c/IVA Ante Procedura	
Erario c/IVA a rimborso Ante Procedura	
Altri crediti tributari e previdenziali Ante Procedura	
Altri crediti Ante Procedura	
Erario c/ritenute subite	
Altri Crediti	<b>0,00</b>
Depositi cauzionali attivi	
Crediti privilegiati per ammissione SP in proc.	
Crediti chirografari per ammissione SP in proc.	
Crediti vari	
Titoli	<b>0,00</b>
Pronti contro termine	
BOT	
CCT	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>0,00</b>

**10. Debiti / Ricavi sospesi**

Debiti su acquisti e prestazioni	
Debiti tributari/previdenziali	<b>0,00</b>
IVA su vendite	
Erario c/IRPEF 1040 (lav.autonomo)	
Erario c/IRPEF 1038 (agenti)	
Erario c/IRPEF 1001 (dipendenti)	
Erario c/Addiz. Regionale 3802	
Erario c/Addiz. Comunale 3847	
Erario c/rivalutaz. TFR	
Erario c/rit.liq. TFR 1002	
Erario c/IRPEF 1004 (Co.Co.Pro.)	
Erario c/Addiz. Comunale 3848 (Co.Co.Pro.)	
Erario c/Imposta sost. riv. TRF (Co.Co.Pro.)	
Debiti v/INPS	
Debiti v/INAIL	
Debiti v/Fondo tesoreria INPS	
Debiti v/Fondo Pensione	
Enasarco c/contributi	
IVA su vendite Ante Procedura	
Debiti v/personale	<b>0,00</b>
Dipendenti c/retribuzioni	
Assoc.ne Sindacale	
TFR v/personale	
Depositi cauzionali passivi	
Ricavi sospesi	<b>0,00</b>
Contropartita Credito Iva Ante Procedura	
Contropartita Fornitori Ante Procedura	
Contropartita Clienti Ante Procedura	
Contropartita crediti tributari/previdenziali Ante Procedura	
Contropartita altri crediti Ante Procedura	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>0,00</b>

**11. Disponibilità liquide**

Disponibilità liquide	4.683.771,76			
	<b>Entrate</b>	<b>Uscite</b>	<b>Saldo</b>	<b>Data</b>
di cui cassa curatore/anticipazioni	6.200,00	5.970,10	229,90	
di cui saldo banca come da contabilità			4.683.541,86	04/11/2023
saldo banca come da ultimo E/C			4.686.541,86	04/11/2023

**11.1 Quadratura**

Entrate	- Uscite	- Crediti	+ Debiti	Tot.1	
4.905.715,09	221.943,33	0,00	0,00	4.683.771,76	
		Saldo da cont.	+ cassa curat.	Tot.2	<b>Quadratura</b>
		4.683.541,86	229,90	4.683.771,76	OK

Note

**12. Passivo**

	<b>Tempestivo ammesso</b>	<b>Tardivo ammesso</b>	<b>TOTALE</b>	<b>Accertamento per dom. temp.</b>	<b>Accertamento per dom. tard.</b>	<b>Accertamento per opp. in corso</b>
Predeuzioni	656.311,38	44.993,32	701.304,70		449.733,33	
Ipotecari	494.549,57		494.549,57			
Pignorati			0,00			
Privilegiati	8.825.851,24	917.509,45	9.743.360,69		1.617.478,53	
Chirografari	9.226.695,60	4.398.308,00	13.625.003,60	936.762,45	178.783,26	
<b>Totale</b>	<b>19.203.407,79</b>	<b>5.360.810,77</b>	<b>24.564.218,56</b>	<b>936.762,45</b>	<b>2.245.995,12</b>	<b>0,00</b>
Esclusi	7.032.782,32	163.805,24	7.196.587,56	4.918,28	6.627.649,86	
Note						

**13. Piani di Riparto**

Numero di riparti eseguiti		0		
Data ultimo riparto				
	<b>Totale riparti (a)</b>	<b>Crediti amm. Riparti (b)</b>	<b>Credito residuo (b-a)</b>	<b>% Soddisfazione (a/b)</b>
Predeuzioni			0,00	0,000
Ipotecari			0,00	0,000
Pignorati			0,00	0,000
Privilegiati			0,00	0,000
Chirografari			0,00	0,000
<b>Totale generale ripartito</b>	<b>0,00</b>			
Note				

**14. Dettaglio Cause in corso**

**15. Atti da compiere per la chiusura della procedura** (nei prossimi 6 mesi)

Atto	Da compiere	Mese/Anno	Note
Inventario	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No		
Verifica crediti	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No		
Recupero crediti	<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No	6/2024	incarico per recupero crediti commerciali ad Advancing Trade Spa
Ripartizione dell'attivo	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No		
Vendite	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No		
Opposizioni	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No		
Controversie fiscali	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No		
Altre controversie	<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No	6/2024	espletamento azioni revocatorie
Rendiconto finale	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No		
Chiusura procedura	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No		
Note			

**16. Conclusioni del professionista**

Vedere relazione allegata.

TRIBUNALE CIVILE E PENALE

DI MODENA

SEZIONE FALLIMENTARE

FALLIMENTO N.58/2022 R.G.

TARGET S.R.L.

Giudice Delegato: Dott. Pasquale Liccardo

Curatore: Dott. Maurizio Bisi

Comitato Dei Creditori:

Avv. Mario Colizzi

Bettelli Recuperi Srl

Massimo Bonettini

DATA DI DICHIARAZIONE DEL FALLIMENTO: 22/09/2022

RELAZIONE PERIODICA EX ART. 33 L.F.

RELATIVA AL PERIODO dal 04.05.2023 al 04.11.2023

Io sottoscritto Dott. Maurizio Bisi, Curatore del fallimento in oggetto, presento la prima relazione periodica, suddivisa, per una più organica esposizione, nei seguenti paragrafi:

1. Prospetto entrate/uscite;
2. Stato passivo;
3. Attività svolta nel periodo dal curatore e prospettive liquidatorie del fallimento.

PREMESSO

- che il questionario anticipatorio della relazione ex art. 33 L.F. è stato depositato presso la Cancelleria Fallimentare in data 08.11.2022;

- che la relazione ex art. 33 L.F. è stata depositata presso la Cancelleria Fallimentare in data 04.05.2023;

- che il programma di liquidazione ex art. 104 ter l.f., approvato dal Comitato dei Creditori è stato autorizzato dal Sig. Giudice Delegato in data 28.03.2023;

- che è stato approvato dal Comitato dei Creditori e autorizzato dal Sig. Giudice Delegato con provvedimento del 07.04.2023, il supplemento del programma di liquidazione, finalizzato a riproporre sul mercato, a mezzo di procedura competitiva e a prezzo ribassato, il ramo di azienda ubicato a Fiorano (MO), a fronte di offerta irrevocabile di acquisto cauzionata.

Ciò premesso si espone quanto segue:

**1. Prospetto entrate/uscite.**

Nel seguente prospetto vengono riassunte le entrate e le uscite della procedura fallimentare dalla data della sentenza dichiarativa di fallimento sino ad oggi:

**Entrate:**

• Risultato netto esercizio Provvisorio 01/10/22-31/12/22	160.802,41
• Girofondi banche e cassa ante-fall.	1.462.693,80
• Incasso cessione ramo azienda Roteglia	140.000,00
• Incasso cessione ramo azienda Fiorano	1.498.397,00
• Incasso cessione magazzino	350.000,00
• Incasso cessione immobile rurale	65.000,00
• Incassi diversi	8.500,00

• Azioni responsabilità	760.545,00
• Recupero crediti commerciali	444.401,40
• Revocatorie	13.229,93
• Interessi attivi c/c 31/12/22	2.145,55
<b>Totale Entrate</b>	<b>4.905.715,09</b>
<b>Uscite:</b>	
• Spese di procedura, pubblicazioni, bolli, postali, bancarie	5.290,00
• Canoni gestionale Zucchetti	612,93
• Campione fallimentare	1.345,00
• Spese per affitti, utenze e vigilanza	124.342,64
• Spese varie di gestione	12.479,81
• Spese polizze assicurative	7.638,77
• Registrazione marchi	2.145,18
• Consorzio bonifica	68,21
• Spese legali, notarili e consulenze	68.020,79
<b>Totale uscite</b>	<b>221.943,33</b>
<b>Sbilancio entrate/uscite</b>	<b>4.683.771,76</b>
<b>Disponibilita:</b>	
• Fondo cassa	229,90
• Disponibilità BPER Banca ag.5 c/c ordinario	3.180.721,93
• Disponibilità BPER Banca ag.5 c/c immobili	1.502.819,93
<b>Totale somme disponibili</b>	<b>4.683.771,76</b>

La liquidità ammontante a Euro si trova depositata quanto a Euro 3.180.726,20 sul conto corrente n.3697348 intestato alla procedura ed

accesso presso Eper Banca S.p.a., Agenzia n.5 di Modena (vedi e/c all. sub 1) e quanto a Euro 1.502.819,93 sul conto corrente n. 3698904 intestato alla procedura ed accesso presso Eper Banca S.p.a., Agenzia n.5 di Modena, a favore dei creditori ipotecari.

## **2. Stato Passivo**

In data 22/03/2023 è stato reso esecutivo lo Stato Passivo della procedura (domande tempestive).

**All'esito dello stato passivo sono stati presentate:**

**(i) due osservazioni allo stato passive risolte ante ricorso in opposizione:**

-SACMI COOPERATIVA MECCANICI IMOLA SOC. COOP.: con contratto stipulato in data 23.03.2021, SACMI concedeva in locazione a TARGET srl i seguenti beni: nr.1 stampante digitale Plotter: Colorscan IR 16/8/2/TA- Cod. P160082TAIR; nr.1 secondo tappeto analogo a quello di serie con spostamento dell'esistente in modo da avere i due tappeti centrati rispetto al PLOTTER; nr.1 up grade PLOTTER P17002 passaggio da 2 a 4 testine ogni barra, composto da:nr.8 schede doppie aggiuntive di elettronica SCAMI e altri accessori. A fronte del lamentato inadempimento di TARGET circa il pagamento di nr.6 canoni di locazione, SACMI in data 07.02.2022, comunicava la risoluzione di diritto del contratto e intimava l'immediata restituzione dei macchinari.

TARGET riteneva illegittima la richiesta di SCAMI, SACMI depositava ricorso per decreto ingiuntivo, volto ad ottenere la restituzione dei beni; in data 25.02.2022 il Tribunale di Modena emetteva il decreto ingiuntivo di riconsegna n.469/2022, nr.1139/2022 RG notificato a

mezzo PEC in data 02.03.2022, opposto da TARGET con atto di citazione contenente domanda riconvenzionale, notificato a mezzo pec in data 08.04.2022; il procedimento veniva iscritto a ruolo il 12.04.2022 e rubricato al nr. 2233/2022 R.G.. Nel frattempo interveniva il fallimento di TARGET e il Giudice dichiarava l'interruzione del processo. SACMI presentava domanda di insinuazione al passivo di TARGET chiedendo di essere ammesso al passivo per la somma complessiva di Euro 138.322,79, di cui: Euro 39.533,96 per canoni di locazione scaduti e non pagati dal mese di agosto 2021 sino alla dichiarazione di fallimento, in prededuzione ex art. 111, co. 2 l.f.; Euro 1.510,86, per interessi di mora, ai sensi del DLGS n.231/2002, maturati sull'importo di cui sopra sino alla dichiarazione di fallimento, in prededuzione ex art. 111, co. 2 l.f.; Euro 94.871,47, per canoni di locazione residui in forza del già richiamato art. 11.2 di cui al contratto di locazione inter partes (pari a 31 mensilità da Euro 2.508,50, oltre IVA ciascuna), in prededuzione ex art. 111, comma 2 l.f., il tutto oltre interessi di mora, ai sensi del DLGS n.231/2002; Euro 2.406,50, per spese liquidate nel decreto ingiuntivo nr.469/2022 emesso in data 25.02.2022 e notificato in data 02.03.2022, in via chirografaria. A fronte del provvedimento di ammissione parziale del credito e rigetto della prededuzione da parte della curatela, SACMI presentava osservazioni allo stato passivo.

In occasione dell'udienza di verifica del 25.01.2023, il Sig. Giudice Delegato adottava il seguente provvedimento di ammissione parziale, negando la prededuzione invocata dal creditore: "Esaminate le os-

servazioni presentate dal ricorrente ai sensi dell'art. 95, c.2, L.f., si rileva che il creditore reclama la natura prededucibile del proprio credito per essere sorto dopo l'omologazione del concordato: nell'asserito di parte, l'atto di gestione post omologa è sempre assistito da prededuzione in quanto sorto in funzione della procedura essendo teleologicamente volto all'adempimento concordatario (nel caso in esame la ricorrente rivendica la prededuzione sia per i canoni di locazione riferiti al periodo post omologa fino alla data della dichiarazione di fallimento, sia per quelli maturati dopo la dichiarazione di fallimento in forza dell'art. 11.2 del contratto di locazione di macchinari risolto dalla ricorrente per inadempimento), il Giudice Delegato dispone quanto segue:

Ammesso per euro 41.044,82, Categoria Chirografari, esclusa la prededuzione in quanto trattasi di crediti maturati successivamente al decreto di omologazione del concordato preventivo del 08.03.2021, per le motivazioni di seguito esposte; Escluso per euro 2.406,50, poiché non è stato prodotto il decreto di esecutorietà ex art. 647 cpc. Escluso per euro 94.871,47 per canoni di locazione residui (in ordine ai quali va comunque esclusa la prededuzione invocata per le motivazioni esposte) in quanto è illegittima l'applicazione della clausola risolutiva espressa invocata da Sacmi, in forza della quale quest'ultima ha risolto il contratto di locazione, in quanto la sospensione dei pagamenti da parte di Target è dipesa dall'inadempimento della società opposta che ha locato un bene malfunzionante ed ha, di fatto, negato la sua assistenza per la riparazione e la manutenzione del

*macchinario. Il mancato funzionamento del bene locato è stato altresì constatato in occasione di un sopralluogo congiunto avvenuto in data 24.11.2022 con tecnici di SACMI alla presenza dell'ufficio del Curatore. (omissis)..."*

SACMI, unitamente alla domanda di ammissione al passivo, presentava contestualmente nella stessa, anche domanda di rivendica del bene. Sempre all'udienza del 25.01.2023, il Sig. Giudice Delegato accoglieva l'istanza di rivendica del bene, puntualizzando che, tenuto conto del provvedimento di ammissione parziale allo stato passivo del credito, invitava il fallimento e il creditore in contraddittorio a verificare, prima della restituzione del bene, lo stato di funzionamento o malfunzionamento dello stesso.

Nel frattempo il legale di SACMI, onde evitare un contenzioso con aggravio di spese sia per la sua assistita, ma anche per il fallimento, ha proposto in via transattiva quanto segue: *"Sacmi Cooperativa Meccanici Imola Soc. Coop., con espressa riserva di agire nelle opportune sedi in caso di mancata accettazione della presente proposta e senza che essa possa comportare alcuna rinuncia, ancorché implicita, ed all'unico scopo di evitare l'alea, i tempi ed i costi del giudizio, propone formalmente di definire le proprie ragioni creditorie nei confronti del Fallimento alle seguenti condizioni:*

*1) A parziale modifica dello stato passivo del Fallimento Target S.r.l. (n.58/2022), ammettersi l'intero credito di Sacmi di complessivi € 135.916,29, di cui € 39.533,96, per canoni di locazione scaduti e non pagati dal mese di agosto 2021 sino alla dichiarazione di*

fallimento; € 1.510,86, per interessi di mora, ai sensi del D. Lgs. n. 231/2002, maturati sull'importo di cui sopra sino alla dichiarazione di fallimento; € 94.871,47, per canoni di locazione residui in forza del già richiamato art.11.2 di cui al contratto di locazione inter partes, in via chirografaria.

2) A condizione della modifica dello stato passivo del Fallimento Target S.r.l. nei termini indicati al precedente punto 1), Sacmi rinuncia alla prededuzione sui predetti crediti ed alla proposizione di opposizione allo stato passivo, ai sensi dell'art. 98 L.F., avverso il provvedimento del Giudice Delegato di esecutività dello stato passivo.". La proposta formulata da SACMI è stata accolta dagli organi della procedura con Visto del Sig. Giudice Delegato del 21.03.2023, con conseguente modifica dello stato passivo.

-I.T.A. spa: alla data del fallimento era pendente il giudizio promosso da TARGET SRL quando era *in bonis*, nei confronti di Industrial Tiles Achievements spa (abbreviabile in ITA SPA): trattasi della causa presso il Tribunale di Modena nr. 1259/2022 R.G., generata da opposizione a decreto ingiuntivo richiesto e ottenuto da TARGET nei confronti di I.T.A. debitrice nei confronti della prima per non avere corrisposto il prezzo per servizi di lavorazione. Per una necessaria comprensione della vicenda, ritengo indispensabile sintetizzare l'iter processuale:

1) in seguito a ricorso della Target s.r.l., con decreto 13.01.2022, n. 59 ing., il Tribunale di Modena ha ingiunto alla ITA di pagare la somma di euro 153.629,18, oltre interessi di mora e spese, a titolo

di corrispettivi per le lavorazioni effettuate sulla base del contratto di prestazione di servizi del 19.10.2020;

2) avverso tale decreto l'ITA ha proposto tempestiva opposizione eccependo: a) "in via pregiudiziale il difetto di legittimazione attiva di Target e/o il difetto di titolarità di parte dei crediti azionati in via monitoria", limitatamente alla somma di euro 101.261,41, poiché le relative fatture sono state "oggetto di cessione pro solvendo da parte di Target in favore di Banca Privata Leasing"; b) in compensazione, il proprio asserito controcredito di complessivi euro 573.867,41 per i danni causati dall'inadempimento della Target. Dopo di che, la società debitrice ha chiesto la condanna della Target al pagamento dell'ulteriore somma di euro 4.673.092,86 per i pregiudizi sofferti "a seguito della ingiustificata risoluzione contrattuale (...), dichiarata da parte di Target con PEC del 7.1.2022". Sulla base di tali premesse, la ITA ha rassegnato conclusioni del seguente testuale tenore: "In via pregiudiziale dichiarare il difetto di legittimazione attiva e/o comunque il difetto di titolarità di Target s.r.l. rispetto ai crediti recati dalle fatture nn. 211706 del 30.9.2021, n. 211790 del 18.10.2021, n. 211837 del 23.10.2021, n. 211993 del 22.11.2021 e n. 212104 del 30.11.2021, per l'importo complessivo di euro 101.261,41, e per l'effetto, revocare il decreto ingiuntivo qui opposto n. 59/2022 pronunciato dal Tribunale di Modena il 13.1.2022, con ogni consequenziale effetto. Nel merito in via principale dichiarare l'inadempimento di Target s.r.l. al contratto di prestazione di servizi inter partes e, per l'effetto, dichiarare

tenuta e condannare la medesima Target s.r.l. (...) al risarcimento in favore di ITA s.p.a. della somma complessiva di € 573.867,41 (...), compensando altresì la predetta somma con quanto in ipotesi risultasse dovuto da ITA s.p.a. a Target s.r.l.; in via riconvenzionale accertare e dichiarare l'illegittimità della risoluzione del contratto di prestazione di servizi inter partes comunicata da Target s.r.l. ad ITA s.p.a. con PEC in data 7.1.2022, e per l'effetto, dichiarare tenuta e condannare Target s.r.l. al risarcimento in favore di ITA della somma complessiva di euro 4.673.092,86 (...), compensando altresì la predetta somma con quanto in ipotesi risultasse dovuto da ITA s.p.a. a Target s.r.l.".

Target si costituiva contrastando le pretese dell'opponente - in particolar modo, ha eccepito l'infondatezza dell'eccezione pregiudiziale avversaria, in quanto una parte del suindicato credito le era già stato retrocesso al deposito del ricorso per ingiunzione, mentre il residuo in epoca successiva all'emissione del decreto -, nonché chiedendo a sua volta in via riconvenzionale la condanna dell'ITA alla corresponsione di euro 1.530.007,90 per i danni subiti a causa di inadempimenti della debitrice. Tuttavia, con sentenza 22.09.2022 il Tribunale di Modena ha dichiarato il fallimento della Target, cosicché all'udienza di prima comparizione del 28.09.2022 il Giudice ha dichiarato l'interruzione del processo, poi riassunto dalla ITA con fissazione dell'udienza il prossimo 12.04.2023, ore 11. Nel frattempo, la predetta società ha depositato domanda ex art. 93 l.f. per ottenere l'ammissione al passivo "in prededuzione con richiesta di ac-

cantonamento" del proprio complessivo credito di euro 5.246.960,27, pari alla somma dei danni domandati in via riconvenzionale nel giudizio di cui sopra (573.867,41+4.673.092,86). Il Giudice Delegato, ha rigettato la domanda a stato passivo.

Pertanto, sulla base delle reciproche richieste, in estrema sintesi, TARGET vantava un credito per lavorazioni di Euro 153.629,18, azionate con il decreto ingiuntivo opposto, credito contestato da ITA per difetti di lavorazioni che quantificava in Euro di Euro 573.867,41 che pretendeva di porre in compensazione, oltre alla richiesta di danni per illegittima risoluzione del contratto di prestazioni di servizi per Euro 4.673.092,86; TARGET in *reconventio reconventionis* richiedeva a ITA danni per euro 1.530.007,90.

Lo scrivente riceveva in data 08.03.2023 dal legale di ITA, una proposta transattiva che prevedeva la definizione del contenzioso, nei seguenti termini: *"Pro bono la mia assistita è disponibile a definire il contenzioso - e comunque in via omnicomprensiva di ogni rapporto dare /avere- mediante abbandono della causa di opposizione a decreto ingiuntivo, rinuncia al decreto da parte del Fall. Target senza nulla a pagare da parte della mia, che rinuncerebbe così ad ogni pretesa risarcitoria a totale tacitazione di ogni pretesa di Target."*

Lo scrivente sottoponeva la proposta transattiva al legale del fallimento, Avv. Luca Bertozzi il quale, consigliava al fallimento di aderire alla proposta. Il Comitato dei Creditori autorizzava lo scrivente ad accettare la proposta transattiva formulata da I.T.A. spa nei termini illustrati e il Sig. Giudice Delegato con provvedimento del

21.03.2023 concedeva il nulla osta.

(ii) due ricorsi in opposizione ex art.98 l.f., da parte dei seguenti creditori, definiti in via transattiva:

-Edili Prati Piccinini srl: trattasi dell'opposizione promossa dal creditore a fronte del provvedimento del Sig. Giudice Delegato di ammissione del credito con negazione della prededuzione dei crediti da locazione maturati post omologa ammontanti a Euro 67.817,71 e ammissione del credito in chirografo, in quanto il creditore non aveva specificato la qualificazione privilegiata, ex art. 2764 c.c. della prededuzione richiesta. Il creditore tramite il proprio legale ha presentato opposizione al provvedimento di ammissione allo stato passivo, reiterando le richieste già indicate in sede di osservazioni al progetto di stato passivo, ovvero insistendo sulla prededuzione. Il Tribunale di Modena fissava l'udienza di comparizione delle parti per il 14.06.2023 9,30 innanzi al Sig. Giudice relatore Dott.ssa Camilla Ovi. Onde evitare spese legali e a carico della massa lo scrivente è stato autorizzato dagli organi della procedura di modificare lo stato passivo, in conformità alla proposta transattiva formulata dal creditore, con l'ammissione del credito come segue: "Amnesso per euro 67.817,71, Categoria Privilegiati ex art. 2764 del Codice civile, esclusa la prededuzione in quanto trattasi di crediti maturati successivamente al decreto di omologazione del concordato preventivo del 08.03.2021, confermata l'ammissione per euro 21.881,01, Categoria Prededuzioni per crediti maturati successivamente alla dichiarazione di fallimento fino al 31.12.2022";

-AGENZIA DI SPEDIZIONI FERRAZZANO SRL unipersonale, presentava domanda di insinuazione al passivo del fallimento per un credito per prestazioni di servizi rese a favore di TARGET srl, in particolare riguardanti l'attività di svuotamento e ritiro del contenuto di rifiuti e scarti di produzione presso il ramo di azienda in Castellarano (RE), località Roteglia, per l'importo complessivo in linea capitale di Euro 60.382,98, oltre interessi, di cui Euro 24.140,49 in via chirografaria in quanto maturati ante deposito del ricorso prenotativo del 12.11.2019 e Euro 36.242,49 maturate nel corso della procedura concordataria (Euro 3.271,14 ante omologa e Euro 28.715,11 post omologa e Euro 4.256,24 post fallimento per attività svolta durante l'esercizio provvisorio). il Giudice Delegato disponeva: Ammesso per euro 24.497,35, Categoria Chirografari; Ammesso per euro 3.271,14, nella classe Predeuzioni, in quanto trattasi di crediti maturati anteriormente al decreto di omologazione del concordato preventivo del 08.03.2021; Ammesso per euro 28.830,29, Categoria Chirografari, esclusa la predeuzione in quanto trattasi di crediti maturati successivamente al decreto di omologazione del concordato preventivo del 08.03.2021, (omissis)...; Ammesso per euro 1.392,24 , nella classe Predeuzioni, in quanto trattasi di crediti maturati successivamente alla dichiarazione di fallimento; Escluso per euro 3.014,00 per nota di credito. Il creditore tramite il proprio legale presentava opposizione al provvedimento di ammissione allo stato passivo insistendo per il riconoscimento della predeuzione invocando i requisiti della "necessità e insostituibilità" della prestazione resa dal creditore

"ai fini della realizzazione del piano concordatario". La causa di opposizione ex artt. 98 e 99 l.f. al decreto di esecutività dello stato passivo era pendente presso il Tribunale di Modena al nr. 2697/2023 R.G. e con udienza di comparizione delle parti per il giorno 15.06.2023. E' poi pervenuta una proposta transattiva da parte del creditore, autorizzata dagli organi della procedura che ha consentito la modifica dello stato passivo, come segue: i) Ammesso in prededuzione chirografo per crediti maturati ante omologa per Euro 3.271,14; (ii) Ammesso in prededuzione chirografo per crediti maturati post fallimento per Euro 1.392,24; (iii) Ammesso in prededuzione chirografo (a seguito della proposta transattiva) per Euro 9.634,28; (iii) Ammesso in chirografo per Euro 24.497,35 per crediti maturati ante deposito del ricorso prenotativo; (iv) Ammesso in chirografo per Euro 19.196,01 per crediti maturati successivamente al decreto di omologazione del concordato preventivo del 08.03.2021, esclusa la prededuzione; (v) Escluso Euro 3.014,00 per crediti maturati in corso di esercizio provvisorio da corrispondere al di fuori dal piano di riparto.

**(iii) La verifica dello stato passivo delle domande tardive**

Il Sig. Giudice Delegato fissava per il 07.06.2023 la prima udienza di verifica delle domande tardive.

Ad oggi lo stato passivo è così formato:

- Prededuzioni Euro 701.304,70
- Ipotecari Euro 494.549,57
- Privilegiati Euro 9.743.360,69

- Chirografari Euro 13.625.003,60

Il Sig. Giudice Delegato ha fissato per il prossimo 23.11.2023 la seconda udienza di verifica delle domande tardive.

### 3. Attività svolte dal curatore e prospettive liquidatorie del fallimento.

#### (i) Premessa

Si ricorda che l'impresa era articolata su due stabilimenti industriali, uno in provincia di Modena, ubicato presso la sede legale in Fiorano Modenese, Via del Crociale nr.69, ove veniva svolta l'attività di produzione e commercio di materiale ceramico in genere a marchi propri, e l'altro in provincia di Reggio Emilia e, precisamente, in Castellarano (RE), loc. Roteglia, Via Radici in Monte nr. 10, presso il quale veniva svolta l'attività di lavorazione, taglio e rettifica di materiale ceramico per conto terzi.

Ai soli fini di conservazione del patrimonio aziendale, nella sentenza dichiarativa di fallimento, è stato disposto l'esercizio provvisorio e, in particolare: *"Avuto riguardo alla necessità manifestata dalla società debitrice, di dare corso alle commesse acquisite evitando che dalla interruzione dell'esercizio dell'attività di impresa possa derivare un danno grave alla massa dei creditori, si provvede ad autorizzare l'esercizio provvisorio dell'impresa o di sue articolazioni produttivi a norma e per gli effetti dell'art 104 L fall fino al 31 12 2022 e comunque fino a cessazione, nei limiti in cui il curatore e il comitato dei creditori valutino l'assenza di pregiudizio per la massa dei creditori."*

In particolare, considerata la grave carenza di liquidità alla data del fallimento (meno di Euro 50.000,00): (i) l'esercizio provvisorio relativo al ramo di azienda di lavorazione taglio e rettifica di materiale ceramico per conto terzi posto in Castellarano (RE), località Roteglia, iniziato il 26.09.2022 e terminato il 28.10.2022, ha avuto lo scopo di evadere gli ordini di lavorazione di materiale ceramico di terzi già in portafoglio alla data del fallimento, onde evitare l'applicazione di penali a carico della fallita dovute alla mancata evasione degli ordini e, al contempo, mantenere attivo il ramo di azienda in quanto, la cessazione definitiva dell'attività, se protratta nel tempo, avrebbe comportato il rischio di perdere irrimediabilmente la clientela con conseguente riduzione di valore del ramo di azienda, in vista di una sua futura cessione. L'evasione degli ordini in portafoglio, come detto, si è completato il 28.10.2022; (ii) l'esercizio provvisorio relativo al ramo di azienda di Fiorano è iniziato il 26.09.2022 e si è concluso in data 31.12.2022, ovvero alla scadenza fissata in sentenza, con sospensione dell'attività il 23.12.2022 in vista delle festività natalizie e della conseguente chiusura per festività della maggior parte delle aziende del settore. L'esercizio provvisorio di Fiorano ha coinvolto solo alcuni dipendenti addetti al reparto commerciale che hanno partecipato l'ultima settimana di settembre alla fiera del CERSAIE di Bologna, avendo già sostenuto la fallita, ante fallimento, le spese per parteciparvi, per poi essere impegnati nella vendita di materiale ceramico giacente in magazzino alla data del fallimento a prezzi di mercato e non di li-

guidazione. Erano poi presenti alcuni impiegati addetti dell'ufficio amministrativo, sempre a giorni alterni, relativi al ciclo attivo e passivo (compresa la fatturazione per le lavorazioni relative al ramo di azienda di Roteglia) e alla contabilità di magazzino, a supporto delle vendite, oltre a un operaio addetto alla logistica e al magazzino, di cui uno ubicato in Castellarano (RE), loc. Roteglia, Via Cave.

Come accennato, le scarsissime disponibilità liquide di cui disponeva la società alla data del fallimento, hanno impedito qualsiasi attività di produzione presso lo stabilimento di Fiorano, compresa quella di evasione di ordini di prodotti ceramici non in magazzino, ma da produrre.

Purtroppo, gli elevati costi energetici, soprattutto in quel periodo e, nel caso specifico, quelli relativi ai consumi di energia elettrica, in quanto, come riferito, nessun consumo di gas dovuto all'accensione dei forni si è verificato, hanno condizionato il risultato complessivo dell'esercizio provvisorio, pur se positivo.

Lo scrivente, in data 28.02.2023 ha provveduto al deposito del rendiconto finale dell'esercizio provvisorio, nei termini di cui all'art. 104 l.f., e il Sig. Giudice Delegato con provvedimento del 01.03.2023, ha fissato l'udienza per l'approvazione per il 22.03.2023, ore 12,45. Il rendiconto è stato approvato dal Sig. Giudice Delegato all'udienza del 23.03.2023, con decreto di cessazione dell'esercizio provvisorio in data 29.03.2023.

**ii) Il personale dipendente e l'ammortizzatore sociale**

I circa n.81 dipendenti in carico ai due rami di azienda, alla data del fallimento, passavano in regime di sospensione ai sensi dell'art. 72 l.f. e usufruivano dell'ammortizzatore sociale come più avanti indicato. Tutti i dipendenti, ad eccezione dei pochi interessati dall'esercizio provvisorio dei due rami di azienda, alla data del fallimento erano privi di retribuzione, pertanto, lo scrivente, sollecitato dalle OOSS, supportato dal parere favorevole del legale del fallimento Prof. Avv. Enrico Gragnoli, in data 03.10.2022, ha presentato istanza al Sig. Giudice Delegato per ottenere l'autorizzazione per accedere alla cassa integrazione straordinaria per cessazione attività (art.44, d.l. n.109/2018) a favore del personale dipendente, con relativa richiesta alle sedi competenti. La richiesta della CIGS era motivata anche dalla necessità di tentare di collocare i due autonomi rami di azienda sul mercato, mediante procedure competitive, come più avanti sarà illustrato. In data 19.10.2022, è stato siglato dal fallimento, dalle OO.SS. e con l'Agenzia Regionale Lavoro Emilia-Romagna, il verbale di accordo con il quale la Regione si è resa disponibile a sostenere con azioni di politica attiva i lavoratori coinvolti nel programma CIGS. In data 20.10.2022 è stato siglato dal fallimento, la Regione Emilia e Romagna, le OO.SS. e il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali, il verbale di accordo con esame congiunto positivo, finalizzato a presentare da parte del fallimento la domanda di CIGS per cessazione attività ai sensi dell'art. 44 del DL n.109/2018, in favore di un numero massimo di nr.81 lavoratori, con la previsione che il trattamento straordinario di integrazione

salariale sarebbe stato richiesto a far data dal 22.09.2022 al 31.12.2022 (termine massimo di legge previsto a quella data). Stante la cessata attività, i lavoratori erano sospesi in CIGS a zero ore senza rotazione, e il fallimento ha richiesto l'esonero dal versamento del contributo addizionale CIGS. In data 11.11.2022, il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali ha emesso il decreto di approvazione del programma di cassa integrazione guadagni straordinaria per crisi per cessazione di attività, relativamente al periodo 22.09-31.12.2022 per le due unità operative: Fiorano Modenese (MO), Via del Crociale n.69 (per un massimo di nr. 52 unità lavorative) e Castellarrano (RE), Via Radici in Monte nr. 10 (per un massimo di nr. 29 unità lavorative). Il termine del 31.12.2022 rappresentava, alla data della richiesta, il termine massimo previsto dal D.L. 109/2018.

Successivamente, in data 02.01.2023 lo scrivente, preso atto che l'art.1 comma 329 della Legge di Bilancio 2023 (Legge 29.12.2022, nr.197 pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 303 del 29 dicembre 2022 - Supplemento Ordinario n. 43), ha rifinanziato per l'anno 2023 la Cassa integrazione Straordinaria per cessazione attività, ai sensi dell'art.44 del D.L. n.109/2018, ha presentato istanza al Signor Giudice delegato per chiedere nelle sedi competenti la proroga del ricorso al trattamento straordinario di integrazione salariale di cui alla legge n.109/2018 con effetto dalla data del fallimento scaduto il 31.12.2022 per un periodo massimo di 12 mesi decorrenti dalla data del fallimento (22.09.2022) e comunque fino al massimo al 21.09.2023, con conferma dell'incarico a Lapam sede di Spi-

lamberto per i relativi incumbenti quale consulente del lavoro e al Prof. Avv. Enrico Gragnoli per la consulenza giuslavoristica.

Il Signor Giudice Delegato, con provvedimento del 09.01.2023, ha autorizzato lo scrivente per richiedere ed ottenere nelle sedi competenti la proroga della CIGS. In data 31.01.2023 è stato siglato dal fallimento, la Regione Emilia e Romagna, le OO.SS. e il Ministero dello Sviluppo Economico e delle politiche sociali, il verbale di accordo con esame congiunto positivo, finalizzato a presentare da parte del fallimento la domanda di proroga della CIGS per cessazione attività ai sensi dell'art. 44 del DL n.109/2018, in favore di un numero massimo di nr.63 lavoratori (quelli in carico al 01.01.2023), con la previsione che il trattamento straordinario di integrazione salariale è stato richiesto a far data dal 01.01.2023 fino al 21.09.2023, così da completare l'anno della CIGS dalla data del fallimento senza soluzione di continuità.

Il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali, con decreto nr. 419 del 28.02.2023, ha approvato il programma di cassa integrazione straordinaria per crisi per cessazione attività, relativamente al periodo dal 01/01/2023 al 21/09/2023 per le due unità produttive ubicate in Via Radici In Monte N.10 - 42014 - Castellarano - RE e Via Del Crociale N.69 - 41042 - Fiorano Modenese - MO, così come richiesto, con pagamento diretto del trattamento straordinario di integrazione salariale ai lavoratori interessati da parte dell'I.N.P.S..

iii) **Le procedure competitive di vendita dei due rami di azienda.**

Ramo di azienda di Castellarano (RE), loc. Roteglia

Il Sig. Giudice Delegato ha autorizzato con ordinanza del 14.11.2022, ai sensi dell'art. 104 ter co.7 l.f., la vendita del ramo di azienda di Roteglia, con fissazione della gara competitiva per il 21.12.2022 ore 12,00 presso l'aula Biblioteca del Tribunale di Modena. Lo scrivente ha provveduto alle forme di pubblicità previste nell'ordinanza, come da giustificativi depositati. Nel termine previsto, nessuno si è reso aggiudicatario del ramo di azienda, non essendo pervenuta alcuna offerta conforme all'avviso di vendita pubblicato in conformità all'ordinanza.

Successivamente, è pervenuta un'offerta irrevocabile di acquisto cauzionata, a prezzo ribassato del 20%, rispetto a quello iniziale di stima, sottoposta alla condizione sospensiva, nell'interesse dell'offerente che, in caso di aggiudicazione del ramo di azienda, si perfezioni un accordo sindacale che preveda il subingresso dell'offerente una volta resosi aggiudicatario, ai sensi dell'art.2112 c.c., di un numero di lavoratori dipendenti massimo di 10 unità rispetto a quelli in carico al ramo di azienda (circa 20 unità). A questo proposito lo scrivente è stato autorizzato, ai sensi dell'art.104 ter, co.7 l.f. con ordinanza emessa dal Sig. Giudice Delegato in data 09.01.2023 a riproporre il ramo di azienda sul mercato a seguito dell'offerta irrevocabile di acquisto di cui sopra, prezzo base d'asta pari a quello offerto di Euro 140.000, rispetto al valore di stima di Euro 178.000 (quale prezzo base d'asta del primo esperimento di vendita andato deserto). E' stata fissata l'eventuale gara competitiva per il 15.02.2023, ore 10,30 presso l'aula Biblioteca del

Tribunale di Modena. All'udienza del 15.02.2023 sono state raccolte due offerte, la prima condizionata, quella dell'originario offerente, e un'altra senza alcuna condizione. L'originario offerente, non avendo rinunciato alla condizione sospensiva, sopra indicata, ha rinunciato alla partecipazione alla gara e il ramo di azienda di Roteglia è stato aggiudicato all'altro offerente TECNOCERAMICA SRL, con sede in Fiorano Modenese (MO), fraz. di Spezzano, Via Solferino nr. 20, C.F. e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Modena: 02666550369, al prezzo di Euro 140.000,00.

Il 14.03.2023 è stato redatto il decreto di trasferimento del ramo di azienda mandato alla firma del Signor Giudice Delegato, avendo l'aggiudicatario versato il saldo prezzo e perfezionato in data 13.03.2023, l'accordo sindacale con passaggio diretto ex art. 2112 c.c. di tutti i 16 dipendenti in forza. Il trasferimento di azienda e, quindi, gli effetti giuridici attivi e passivi hanno avuto effetto alle ore 00,01 del 23.03.2023.

Come già comunicato dallo scrivente agli organi della procedura, nella notte tra sabato 18.02.2023 e domenica 19.02.2023, ignoti si sono introdotti all'interno del capannone industriale in Castellarano (Re), Loc. Roteglia, Via Radici In Monte NR. 10 e, dopo avere danneggiato gli impianti di videosorveglianza interna ed esterna del quale hanno asportato il server, ove erano registrate le relative immagini e il modem della linea telefonica, si sono recati presso la cabina elettrica (ove vi era tensione di 15.000 volt) ed in quel locale hanno tagliato tutti i cavi dell'alta tensione asportando una parte dei

cavi di rame, danneggiando parte delle canaline appese contenente i cavi elettrici. Hanno poi asportato un vecchio camion di proprietà del fallimento, modello IVECO DAILY targato: BM818ZC, successivamente rinvenuto, di cui si riferirà infra. Lo scrivente, contattato dal custode Signor Amedei Luciano, nella mattina di domenica 19.02.2023 alle ore 10,00, si è recato presso il luogo del furto e, alla presenza anche di uno dei comproprietari dell'immobile e dei carabinieri della stazione di Castellarano, ha potuto constatare il furto e i danni arrecati. Del furto è stato pure avvisato il legale rappresentante dell'aggiudicatario del ramo di azienda che, proprio il giorno prima, aveva effettuato un sopralluogo presso la sede. Lo scrivente ha pure avvisato dell'accaduto il responsabile del servizio di vigilanza "La Patria di Sassuolo", società di servizi che, giusta autorizzazione del Sig. Giudice Delegato del 05.10.2022, è incaricata di effettuare presso la sede di Roteglia, Via Radici in Monte 10 il servizio di pattugliamento armato interno all'area cortiliva. In data 20.02.2023 lo scrivente si è recato con il custode, Sig. Amedei Luciano, presso il Comando dei Carabinieri della locale stazione di Castellarano, per redigere il verbale di querela contro ignoti per il furto subito, il giorno stesso lo scrivente ha poi aperto il sinistro presso la Compagnia assicurativa UNIPOL SAI di Sassuolo con la quale lo scrivente, giusta autorizzazione del Sig. Giudice Delegato, ha rinnovato il contratto di assicurazione prima della scadenza del 31.12.2022 e fino al 30.6.2023. Lo scrivente ha richiesto all'aggiudicatario del ramo di azienda e alla proprietà dell'immobile

la massima collaborazione, per evitare ulteriori furti nello stabile e nell'area, con l'attivazione di presidi notturni attraverso servizi di vigilanza, oltre a quella già in corso da parte del fallimento.

Lo scrivente ha anche ottenuto dai Carabinieri di Castellarano la massima collaborazione per la ricerca dell'automezzo rubato di scarso valore (Valore di perizia Euro 1.500, unitamente a due transpallet) così da identificare i responsabili.

#### Ramo di azienda di Fiorano

Si ricorda che in data 15.03.2023 è stato presentato al Comitato dei Creditori il Programma di liquidazione, in scadenza per il 20.3.2023 e in data 22.03.2023 il Comitato dei creditori ha approvato il Programma di liquidazione. Il Signor Giudice Delegato ha autorizzato il programma di liquidazione. Il programma di liquidazione all'art. 1, lett. B), indicava che sarebbe stata imminente la presentazione di un'offerta irrevocabile di acquisto relativo al ramo di azienda principale, ovvero, quello di Fiorano che ha per oggetto l'attività di produzione di materiale ceramico e commercializzazione con i marchi 14 ORA ITALIANA, UNICA e FUORIFORMATO. Si ricorda che l'attività era svolta presso l'immobile industriale in leasing (società concedente iCCT LEASECO SPA), posto in Fiorano Modenese (MO), Via del Crociale nr.69; trattandosi di bene strettamente funzionale con il ramo di azienda, lo scrivente ha ottenuto dalla società di leasing un assenso di massima al subentro dell'aggiudicatario dell'azienda, fatta salva la valutazione positiva del suo merito creditizio. Il valore del ramo di azienda di proprietà del fallimento e del contratto di leasing re-

lativo all'immobile posto in Fiorano Modenese (MO), Via del Crociale nr.69, era stato complessivamente stimato in Euro 2.627.438 (compreso le rimanenze di prodotti ceramici valutati Euro 750.000), come da valutazioni risultanti dalle perizie di stima redatte: (i) dall' Ing. Giuseppe Cicalese relativamente ai beni mobili (impianti, attrezzature, arredi, automezzi e rimanenze di magazzino per complessivi Euro 1.033.895), (ii) dal Prof. Ing. Tomaso Trombetti relativamente all'immobile oggetto del Contratto di leasing immobiliare (Euro 1.204.000 quale differenza tra il valore dell'immobile (Euro 5.100.000) come risultante dalla perizia di stima sommaria redatta dal prof. Trombetti e le rate di leasing a scadere, provvisoriamente calcolate alla data del 01.12.2022, attualizzate e il prezzo di riscatto (per brevità il "Debito Residuo") come da piano di ammortamento consultabile presso il Curatore. Il Debito Residuo alla data del 01.12.2022 era pari a Euro 3.895.869,11) e (iii) dal Dott. Alessandro Tullio, relativamente ai tre marchi di proprietà 14 ORA ITALIANA, UNICA e FUORIFORMATO (per complessivi Euro 389.543). Alcuni valore veniva attribuito al Brevetto Industriale "*Procedimento per l'ottenimento di lastre ceramiche smaltate di rivestimento di grandi dimensioni e ridotto spessore*", domanda di brevetto nr. 102016000071139 (UA2016A005024) depositata il 07.07.2016, stante la causa pendente alla data del fallimento promossa da Uptiles srl, Mizar snc e Gamma due spa (oggi in liquidazione giudiziale), contro Target presso il Tribunale Civile di Bologna, sez. Specializzata Materia di impresa (nr. 582/2022 R.G.) riassunta dal fallimento giusta

autorizzazione del Sig. Giudice Delegato e nomina dell'Avv. Stefano Dalla Verità in qualità di legale della procedura.

Lo scrivente era già stato autorizzato, ante programma di liquidazione, ai sensi dell'art. 104 ter, co.7 l.f., dal Sig. Giudice Delegato con ordinanza in data 17.01.2023 a esperire il primo tentativo di vendita del ramo di azienda di Fiorano, con fissazione della dell'eventuale gara competitiva per il 15.02.2023, ore 11,00, presso l'aula Biblioteca del Tribunale di Modena. Nessuna offerta veniva raccolta e l'asta andava deserta.

Nel frattempo, lo scrivente aveva raccolto un'offerta irrevocabile di acquisto cauzionata, relativa alle sole rimanenze di magazzino di materiale ceramico, scorporato dal compendio aziendale relativo al ramo di azienda di Fiorano, al prezzo di Euro 350.000,00 in un unico lotto. La vendita delle rimanenze di magazzino era diventata assolutamente urgente per i seguenti motivi: solo due giorni prima della sentenza dichiarativa di fallimento, ovvero, in data 19.09.2022, TARGET srl in concordato preventivo, a mezzo del legale rappresentante Sig. Faustino Mucci e del Liquidatore Giudiziale, avv. Luciano Soccodato, a seguito di procedura competitiva con asta tenutasi il 14.07.2022 e a seguito di aggiudicazione definitiva, ha ceduto l'immobile industriale posto in Castellarano, loc. Roteglia, via delle Cave, ove erano depositate la maggior parte delle giacenze di magazzino, a favore dell'aggiudicatario. La cessione è stata formalizzata con atto a ministero notaio Antonio Nicolini del 19.09.2022. Al parag. 3) "Possesso", del rogito è stato pattuito con l'aggiudicatario quanto se-

gue: "Il possesso, ad ogni conseguente effetto attivo e passivo, si intende decorrente dal giorni di oggi stesso. La società venditrice si impegna a liberare l'immobile da cose entro 60 (sessanta) giorni dalla data odierna, ed a far sì che chiunque occupi l'immobile cessi l'occupazione fin dalla data odierna". Alla data del rogito di vendita e comunque, fin da quando l'immobile era stato posto in vendita mediante procedura competitiva, questo veniva utilizzato da TARGET unicamente quale deposito principale di materiale ceramico. Nell'immobile e nei piazzali antistanti, vi erano consistenti quantità di materiale ceramico, così come ha potuto constatare lo scrivente in occasione delle operazioni di inventario dei beni di compendio del ramo di azienda di Fiorano e in occasione dei vari sopralluoghi. Il legale dell'aggiudicatario ha intimato con lettera del 16.11.2022, al fallimento di "a) dare corso con assoluta urgenza, alle attività di rimozione di tutti i beni appartenenti alla fallita presenti negli immobili di proprietà di (omissis) SRL; b) di curare urgentemente il trasferimento del possesso dei beni immobili a (omissis) SRL". Il fallimento, pur comprendendo le esigenze dell'acquirente dell'immobile, ha risposto con comunicazione del 18.11.2022, evidenziando come la procedura si trovava nell'oggettiva impossibilità di liberare l'immobile nei termini pattuiti, ovvero, entro i 60 giorni dal rogito (19.11.2022), non avendo altri luoghi presso i quali depositare l'ingente quantità di prodotti ceramici. Giusta autorizzazione degli organi della procedura si sono perfezionati gli accordi di occupazione temporanea dell'immobile intervenuto tra il fallimento e il

compratore al fine di prorogare il termine già scaduto fino al 01/06/2023, riconoscendo tuttavia al nuovo proprietario un'indennità di occupazione dell'immobile, pari a Euro 3.500 mensili, in attesa che le rimanenze di magazzino siano asportate dai locali di sua proprietà. Ad oggi tutti i beni di proprietà del fallimento collocati nell'immobile (prevalentemente materiale ceramico) sono stati asportati nei termini. Infatti, proprio per tale motivo, era quindi necessario procedere con estrema urgenza (con la vendita separata dal ramo di azienda di Fiorano (MO), in un LOTTO UNICO, delle rimanenze di prodotti ceramici, al fine di consentire al fallimento di liberare nel più breve tempo possibile i locali occupati (in primis l'immobile sopra descritto e, comunque, per quella minore parte di rimanenze di piastrelle, l'immobile in Castellarano (RE), Roteglia, Via Radici in Monte nr.10, ovvero, il ramo di azienda aggiudicato il 15.02.23 e, inoltre, i locali in Fiorano, Via del Crociale nr.69 di pertinenza dell'altro ramo di azienda, in vista di una imminente procedura competitiva di vendita. Pertanto lo scrivente, in data 24.02.2023, ottenuta l'approvazione del Comitato dei Creditori, ha richiesto al Sig. Giudice Delegato di disporre con urgenza, ante programma di liquidazione, la vendita delle rimanenze di prodotti ceramici. Il Sig. Giudice Delegato ha emesso l'ordinanza di vendita in data 01.03.2023, con fissazione dell'eventuale gara competitiva per il 22.03.2023 ore 12.30. Le rimanenze di magazzino di piastrelle sono state aggiudicate a CERAMICA FLAMINIA SRL, in qualità di unico offerente, al prezzo offerto di Euro 350.000,00, come da informativa agli organi della pro-

cedura in data 23.03.02023.

Lo scrivente raccoglieva l'offerta irrevocabile di acquisto relativa al ramo di azienda di Fiorano, presentata da un'importante azienda del settore ubicata nel comprensorio ceramico, rappresentata dalla proposta irrevocabile di acquisto al prezzo di Euro 1.400.000,00, con allegato copia della contabile bancaria con versamento della somma di Euro 140.000,00 sul conto corrente intestato alla procedura a titolo di cauzione, offerta che prevede quali condizioni sospensive, nell'interesse dell'offerente: *"(i) una volta che l'offerente avrà ottenuto l'aggiudicazione del Ramo di azienda, la sottoscrizione di un accordo sindacale, il cui contenuto dovrà contenere, imprescindibilmente le seguenti condizioni:*

*un numero massimo di dieci dipendenti risultanti tra quelli regolarmente iscritti nei documenti obbligatori (Libro Unico del Lavoro) che dovranno essere assunti con passaggio diretto all'offerente in applicazione dell'art. 2112 c.c., ma con esclusione dell'accollo al proponente dei debiti pregressi nei confronti dei dipendenti trasferiti che faranno carico esclusivamente al Fallimento TARGET.*

*(ii) in esito all'esperimento della procedura ex art. 47, comma 5, della legge n. 428 del 1990, che preveda il trasferimento di un numero massimo di dieci dipendenti risultanti tra quelli regolarmente iscritti nei documenti obbligatori (Libro Unico del Lavoro) rispetto a quelli attualmente in forza al Fallimento TARGET relativo al Ramo di Azienda, entro e non oltre i 30 giorni successivi dalla data di aggiudicazione del Ramo di Azienda. La predetta Condizione Sospensiva*

*si intende apposta nell'esclusivo interesse della Proponente, che potrà rinunziarvi mediante apposita comunicazione scritta; il mancato avveramento della medesima, salvo espressa rinuncia scritta, comporterà che la presente Proposta sarà definitivamente improduttiva di qualsivoglia effetto, ai sensi dell'art. 1353 e ss., cod. civ., con conseguente obbligo del Fallimento TARGET di restituire la Cauzione entro quindici giorni dalla comunicazione del mancato avveramento della Condizione Sospensiva e la Proponente sarà definitivamente libera da qualsivoglia impegno di concludere l'Operazione."*

Il valore di stima del LOTTO UNICO rappresentato dal ramo di azienda di Fiorano (MO), con esclusione delle rimanenze di magazzino di prodotti ceramici, era stato complessivamente individuato in Euro 1.974.072, come da valutazioni risultanti dalle perizie di stima di cui si è già riferito.

Il primo esperimento di vendita, andato deserto, prevedeva, invece, un prezzo base d'asta pari al valore di stima (Euro 2.627.438, arrotondato a Euro 2.600.000) che, senza considerare il valore attribuito alle rimanenze di magazzino valutate dal perito Ing. Cicalese per l'importo complessivo di Euro 750.000, sarebbe stato pari a Euro 1.850.000 (in quanto l'ammontare delle rate di leasing a scadere attualizzate unitamente al prezzo di riscatto erano state calcolate al 01.12.2022 e, quindi, erano pari a Euro 3.895.869). Il prezzo offerto nella proposta vincolante raccolta era pari a Euro 1.400.000,00, con una riduzione di circa il 25% rispetto al valore di stima. In particolare, il valore offerto di Euro 1.400.000,00 era comprensivo del

prezzo di cessione del contratto di leasing immobiliare relativo all'immobile posto in Fiorano, via del Crociale n.69 che l'offerente determinava in Euro 900.000,00 (determinato quale differenza tra il valore dell'immobile di Euro 4.700.000,00 - rispetto al valore risultante dalla perizia di stima sommaria redatta dal prof. Trombetti pari a Euro 5.100.000,00 - e le rate di leasing a scadere attualizzate e il prezzo di riscatto, che rappresentano il debito residuo verso la società di leasing, come da piano di ammortamento. Il debito residuo alla data del 01.04.2023 (data del presumibile trasferimento formale all'aggiudicatario del LOTTO UNICO) era pari a Euro 3.799.366,20 al quale vanno aggiunti i valori offerti per tutti i beni mobili pari a Euro 230.000,00 e per i Marchi aziendali e gli altri beni immateriali pari a Euro 270.000,00. Si trattava di una prima concreta manifestazione di interesse del mercato relativamente al ramo di azienda di Fiorano. In caso di mancata cessione del ramo di azienda, si doveva considerare il costo a cui il fallimento sarebbe andato incontro in caso di vendita atomistica dei beni, a seguito dello scioglimento di tutti i rapporti di lavoro dipendente. A parte il forte disagio sociale che ne sarebbe derivato, era evidente che il riconoscimento delle indennità di mancato preavviso da versare in favore del personale dipendente licenziato, rappresentava un costo per la procedura che riduceva drasticamente il valore ricavato dalla vendita atomistica dei beni. A parere dello scrivente, si verificavano, quindi, i presupposti per procedere con urgenza alla procedura competitiva in oggetto, in quanto:

(i) i circa 35 lavoratori relativi al ramo di azienda di Fiorano, erano in carico al fallimento con l'Ammortizzatore Sociale (CIGS) in scadenza il 22.09.2023, ed occorreva pertanto, dare modo agli stessi di trovare una nuova collocazione nel mondo del lavoro cercando, per quanto possibile, di evitare una dispersione con dimissioni volontarie e perdita di capitale umano dell'azienda (si doveva anche considerare il costo per il fallimento che sarebbe conseguito all'obbligo di sciogliere tutti i rapporti di lavoro dipendente);

(ii) si rendeva necessario velocizzare le operazioni di vendita dei beni che compongono il perimetro del ramo di azienda, in quanto attivi oggi non funzionanti perché, un prolungato periodo di inattività, avrebbe determinato un concreto deperimento e perdita di valore del complesso aziendale;

(iii) l'occupazione dell'immobile in Fiorano, ove era ubicato il ramo di azienda, oggetto del citato contratto di leasing immobiliare, comportava il pagamento di un canone mensile a favore del locatore, pari a 36.000,00, oltre iva, come da contratto di leasing pendente;

(iv) i beni che compongono il ramo di azienda, ubicati nell'immobile in leasing, determinava dei costi di vigilanza di circa Euro 800,00 mensili, oltre a costi di energia elettrica, ridotti al minimo necessario per preservare la funzionalità degli impianti e l'illuminazione del sito produttivo e il mantenimento in attività dei sistemi di allarme.

Il Sig. Giudice Delegato con ordinanza del 07.04.2023, preso atto dell'offerta condizionata pervenuta, pur non attribuendo alla medesi-

ma alcun valore vincolante al Fallimento proprio in ragione della condizione ivi apposta, ma rappresentando questa la prima evidenza del possibile interesse del mercato al rilievo del ramo di azienda, ordinava il secondo esperimento di vendita del ramo di azienda di pertinenza del fallimento, ubicato in Fiorano Modenese (MO), Via del Crociale nr.69, sempre con il fine di preservare il residuo valore di avviamento e con esso i posti di lavoro, fissando per il giorno 24.05.2023 ore 13 l'asta per l'aggiudicazione al miglior offerente. L'ordinanza di vendita prevedeva l'invito a presentare offerte irrevocabili di acquisto cauzionate migliorative rispetto a quella pervenuta al Curatore, entro e non oltre le ore 11,00 del giorno 24.05.2023, al prezzo base d'asta di Euro 1.400.000,00 (pari all'offerta condizionata pervenuta alla curatela), oltre imposte di legge e oneri di trasferimento a carico dell'aggiudicatario, con apertura delle buste contenenti le offerte per il giorno stesso alle ore 13,00 avanti al Signor Giudice Delegato e del Curatore, presso l'Aula Biblioteca del Tribunale di Modena, con gara tra gli offerenti in caso di pluralità di offerte pervenute. L'estratto del bando di vendita è stato altresì pubblicato dal Curatore Fallimentare in data 12.04.2023 sul Portale delle Vendite Pubbliche e sul portale [www.fallimentimodena.com](http://www.fallimentimodena.com), in data 16.04.2023 sul quotidiano Il Resto del Carlino, edizione di Modena, in data 27.04.2023 sul Sole 24 Ore e in data 12.04.2023 è stato inviato tramite Confindustria Ceramica alle imprese associate. Entro il termine del 24.05.2023 ore 11,00, termine per il deposito delle offerte, pervenivano due offerte, quella

presentata dall'originario offerente che, pur conformandosi all'ordinanza di vendita predisposta dal Giudice Delegato, non intendeva rinunciare alla condizione sospensiva e, una seconda offerta non sottoposta a condizione. Pertanto, avanti al Giudice Delegato e al Curatore, il giorno 24.05.2023 alle ore 13,00, dopo avere constatato la regolarità delle due offerte pervenute, verificato il versamento dell'importo di Euro 140.000,00 a titolo di cauzione sul conto corrente bancario intestato alla procedura, dopo avere richiesto all'originario offerente se fosse disposto a rinunciare alla condizione sospensiva apposta all'offerta per partecipare alla gara con l'altro offerente ed avere raccolto il suo diniego, il Giudice Delegato ha aggiudicato in via definitiva - essendo espressamente esclusa nel regolamento di vendita, l'ipotesi di sospensione della vendita ai sensi dell'art. 107 co.4, cosicché l'eventuale invio di offerte migliorative di importo pari o superiore al 10% del prezzo di aggiudicazione nei 10 gg successivi al perfezionamento della procedura di vendita competitiva, non sarebbero state prese in considerazione, fatta salva l'applicazione dell'art. 108, 1° comma, l. fall.- il ramo di azienda di pertinenza del fallimento, avente per oggetto l'attività di produzione e commercio di materiale ceramico e materiale per l'edilizia, posto in Fiorano Modenese (MO), Via del Crociale nr.69, alla società ABK GROUP INDUSTRIE CERAMICHE S.P.A., con sede legale in Finale Emilia (MO), C.F. e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese di Modena: 02097380360, nr. REA MO-265395, al prezzo base d'asta di Euro 1.400.000,00, pari al prezzo offerto.

Il 26.06.2023 è stato redatto il decreto di trasferimento del ramo di azienda mandato alla firma del Signor Giudice Delegato, avendo l'aggiudicatario versato il saldo prezzo e perfezionato in data 23.06.2023, l'accordo sindacale con passaggio diretto ex art. 2112 c.c. di tutti i 34 dipendenti in forza. Il trasferimento di azienda e, quindi, gli effetti giuridici attivi e passivi hanno avuto effetto dalle ore 00,00 del 01.07.2023.

**(iv) la procedura competitiva per la vendita di un immobile rurale.**

L'unico bene immobile di proprietà di TARGET srl alla data del fallimento, era l'immobile sito in Castellarano (RE), frazione Roteglia, via Radici Sud snc, di seguito descritto:

piena proprietà su complesso rurale, composto da due fabbricati adibiti ad abitazioni, stalle e magazzini, porzione di bosco, sito nel Comune di Castellarano (RE), Via Radici Sud snc., frazione Roteglia.

In particolare, trattasi di un complesso costituito da n. 2 rustici (edifici rurali) siti nel Comune di Castellarano (RE), in Via Radici Sud (SN) dotati di piccola area cortiliva ed adiacente terreno. Il complesso è sostanzialmente costituito da: (a) una piccola palazzina a due piani (Foglio 52 p.lla 96 sub 2, 3 e 4) di superficie complessiva pari a circa 280 mq dotata di area cortiliva (sub 1, Bene Comune Non Censibile), (b) una adiacente piccola palazzina a due piani (Foglio 52 p.lla 95 sub 2, 3, 4 e 5) di superficie complessiva pari a circa 700 mq, dotati di area cortiliva (sub 1, Bene Comune Non Censibile). A ciò viene ad aggiungersi (c) terreno (bosco ceduo, foglio 47 p.lla 278) per complessivi mq 700 circa.

Il Liquidatore Giudiziale, Avv. Luciano Soccodato, nominato con il provvedimento di omologa nella procedura di concordato preventivo in continuità di TARGET SRL, alla quale ha fatto seguito, in consecuzione, il fallimento per inadempimento, aveva esperito fino a un quarto (ed ultimo) tentativo di vendita con asta deserta, di cui all'avviso di vendita in data 6 aprile 2022 e asta deserta il 29.06.2022. Il prezzo base d'asta del quarto esperimento di vendita dell'immobile in oggetto, è stato pari a Euro 54.272,00. Lo scrivente ha incaricato il Prof. Ing. Tomaso Trombetti per procedere con la valutazione dell'immobile in oggetto. In data 01.03.2023 il Prof. Trombetti ha redatto la perizia di stima con attribuzione del valore di Euro 50.000,00, depositata agli atti della procedura in data 02.03.2023.

Trattandosi di immobile di scarso valore e di scarsa appetibilità, essendo andato deserto (ben) il quarto esperimento di vendita competitiva disposta dal Liquidatore Giudiziale nei termini sopra indicati, lo scrivente intendeva valutare l'opportunità di incaricare Istituto Vendite Giudiziarie di Modena per procedere alla vendita e ciò al fine di dare maggiore visibilità e pubblicità informativa sulla vendita, con oneri ad esclusivo carico dell'aggiudicatario.

Con riferimento alle modalità di vendita, lo scrivente riteneva opportuno procedere come segue:

la vendita dell'immobile avrà luogo nello stato di fatto e di diritto in cui si trova, avverrà in conformità a quanto stabilito dall'art.107 l.f., in particolare lo scrivente riteneva in linea di massima di procedere a mezzo di procedura competitiva, come segue:

-determinazione del prezzo base in misura pari al valore di stima pari a Euro 50.000,00, (con riduzioni in caso di aste deserte), al quale vanno aggiunte imposte, spese di trasferimento, spese ed onorari per la cancellazione delle formalità pregiudizievoli che faranno esclusivo carico dell'aggiudicatario, oltre ai diritti spettanti al commissionario alla vendita;

-pubblicità, ricorrendo alla pubblicità commerciale per estratto sui giornali locali e sugli appositi siti internet;

-vendita senza incanto in un unico lotto.

Il Comitato dei Creditori autorizzava la vendita nei termini sopra indicati e il Sig. Giudice Delegato autorizzava in data 13.03.2023. Istituto Vendite Giudiziarie, grazie al primo esperimento di vendita in data 16.05.2023 aggiudicava il lotto unico al prezzo base d'asta di Euro 50.000,00. Essendo pervenuta nei termini dei 10 giorni successivi un'offerta migliorativa pari a Euro 55.000,00 (non inferiore al 10% del prezzo di aggiudicazione), Istituto Vendite Giudiziarie fissava un secondo esperimento di vendita per il 04.07.2023 con prezzo base di partenza pari a Euro 55.000,00.

Come da verbale di vendita del 04.07.2023 redatto da IVG, il bene è stato aggiudicato al miglior offerente, ovvero al prezzo di Euro 65.000,00; lo scrivente ha informato gli organi della procedura con nota di deposito della relazione di vendita del 05.07.2023. Ad oggi il prezzo di cessione a saldo è stato integralmente incassato ed è in corso la redazione del decreto di trasferimento a cura del notaio Dott. Nicolini di Sassuolo a spese dell'aggiudicatario.

(v) la procedura competitiva per la vendita di un autocarro.

Come già relazionato, nella notte tra sabato 18.02.2023 e domenica 19.02.2023, ignoti si sono introdotti all'interno del capannone industriale in Castellarano (Re), Loc. Roteglia, Via Radici In Monte NR. 10, ove era ubicato il ramo di azienda relativo alla lavorazione di materiale ceramico e, dopo avere danneggiato gli impianti di videosorveglianza interna ed esterna del quale hanno asportato il server, ove erano registrate le relative immagini e il modem della linea telefonica, si sono recati presso la cabina elettrica ove vi è tensione di 15.000 volt ed in quel locale hanno tagliato tutti i cavi dell'alta tensione asportando una parte dei cavi di rame, danneggiando parte delle canaline appese contenete i cavi elettrici. Hanno poi asportato un vecchio camion di proprietà del fallimento, modello IVECO DAILY targato: BM818ZC.

In data 20.02.2023 lo scrivente si è recato con il custode, Sig. Amadei Luciano, presso il Comando dei Carabinieri della locale stazione di Castellarano, per redigere il verbale di querela contro ignoti per il furto subito. Lo scrivente ha anche ottenuto dai Carabinieri di Castellarano la massima collaborazione per la ricerca dell'automezzo rubato di scarso valore (Valore di perizia Euro 1.500, unitamente a due transpallet) così da identificare i responsabili. Nel decreto di trasferimento, l'aggiudicatario del ramo di azienda di Roteglia, ha rinunciato all'acquisizione del bene.

In data 02.08.2023 lo scrivente ha ricevuto a mezzo pec la notifica da parte del Comando dei Carabinieri della Stazione di Maranello del

verbale di sequestro amministrativo, nonché scheda di descrizione del veicolo, di cui alla denuncia di furto, con la quale si informava il fallimento che l'automezzo era stato rinvenuto in data 08.05.2023 parcheggiato sulla pubblica via, in Maranello, Via Terra delle Rosse privo della prescritta copertura assicurativa. L'automezzo si trovava presso Autodemolizioni Danilo Righetti, via Giardini Nord 1320/A, Modena (loc. Baggiovara).

Il veicolo doveva essere asportato entro 5 giorni dall'avvenuta notifica del 2 agosto 2023 e doveva essere posto in vendita mediante procedura competitiva ai sensi dell'art. 107 l.f..

Si ricorda che il bene era stato valutato all'apertura del fallimento per l'importo di Euro 1.500,00, così come risulta dalla relazione di stima redatta dall'Ing. Giuseppe Cicalese (pag.8), depositata il 25.10.2022 presso il fascicolo della procedura.

Lo scrivente prendeva contatti con Istituto Vendite Giudiziarie di Modena, la quale si era resa disponibile a procedere all'asporto del bene ove attualmente collocato e indire una gara competitiva con prezzo di vendita al miglior offerente, con spese a carico dell'aggiudicatario.

Lo scrivente, autorizzato dal Comitato dei Creditori, sottoponeva la richiesta di autorizzazione al Sig. Giudice Delegato per affidare a ISTITUTO VENDITE GIUDIZIARIE di MODENA la vendita dell'autocarro modello IVECO, targato BM818ZC, intestato a fallimento TARGET, mediante procedura competitiva, con aggiudicazione al miglior offerente. Il Sig. Giudice Delegato con provvedimento del 09.08.2023, autorizzava

la vendita nei termini indicati.

Alla gara fissata da IVG del 20.10.2023, il bene è stato aggiudicato al migliore offerente al prezzo di Euro 900,00; sono ancora in corso, l'incasso del corrispettivo e le formalità per il trasferimento della proprietà del bene.

Ad oggi tutti beni intestati al fallimento sono quindi stati liquidati.

**(vi) I crediti commerciali**

Alla data del fallimento, la società vantava crediti commerciali nei confronti di soggetti nazionali, ma anche nei confronti di soggetti esteri Intra-CEE ed Extra-CEE. La maggior parte dei crediti commerciali erano stati ceduti ante fallimento alle società di smobilizzo crediti (Factoring) General Finance Spa e Banca Privata Leasing spa, che avevano concesso linee di credito autoliquidanti prededucibili funzionali alla continuità aziendale diretta del concordato preventivo di TARGET. Alcuni dei crediti ceduti si riferiscono, tuttavia, a "fatturazioni anticipate" che TARGET aveva presentato alle società di factoring (che anticipava il credito in ragione di un massimo dell'80%) in attesa che la merce ordinata fosse prodotta, naturalmente tutte queste posizioni sono state radiate dagli istituti in quanto il cliente, non avendo ricevuto la merce ordinata, non ha provveduto al pagamento. Lo scrivente, dopo aver preso contatti con i citati istituti per fare il punto delle posizioni alla stessa cedute, ha inserito i crediti retrocessi nel computo dei crediti da recuperare, sebbene lo scrivente riponga forti dubbi sull'effettiva recuperabili-

tà di tali crediti poiché, essendo rimasti impagati, è verosimile che tali crediti siano perlopiù oggetto di contestazioni. General Finance spa, all'esito degli incassi pervenuti, in data 15.02.2023 ha retrocesso al fallimento la somma di Euro 148.802,91, mentre Banca Privata leasing in data 01.12.2022, ha retrocesso l'importo di Euro 15.173,09.

Lo scrivente ha potuto rilevare fin dalle prime attività di recupero crediti, che i crediti più recenti e che non sono stati oggetto di anticipazione, sono spesso oggetto di contestazioni in quanto trattasi di vendita di campioni di prodotti ceramici il cui prezzo di cessione, stando agli accordi commerciali intercorsi, dovevano essere recuperati nelle successive forniture di TARGET ai propri clienti. Pertanto, le contestazioni derivano dalla oggettiva sopraggiunta impossibilità di TARGET di fornire i materiali, stante il Fallimento della stessa e, con essa, l'impossibilità del cliente di recuperare i costi della campionatura attraverso la fornitura dei prodotti e la successiva rivendita ai propri clienti. Si ricorda che, benché la sentenza dichiarativa di fallimento avesse autorizzato l'esercizio provvisorio, anche per singole attività, fino al 31.12.2022, la produzione di Fiorano non è mai ripartita stante la oggettiva impossibilità di sostenere le spese per la produzione (gas, energia elettrica, ecc...).

Nel prospetto sotto riportato, si evidenzia il riepilogo dei crediti commerciali alla data della presente relazione desumibili dalla situazione contabile consegnata allo scrivente e tenuto conto degli in-

cassi registrati nei conti correnti bancari intestati al fallimento e degli insoluti (retrocessi) relativi alle cessioni pro solvendo a Banca Privata Leasing e a General Finance (vedi all. sub 3 dettaglio crediti commerciali):

Etichette di riga	Saldo da contabilità alla chiusura dell'es.provv.	Somma di Incassi post 21/12/2022	Somma di Compensazioni	Somma di Stralcio per transazione	Somma di Contestati/Irrecuperabili	Somma di TOTALE DA RECUPERARE
ITA	757.573,18	80.679,03	35.996,66	16.951,26	233.875,20	390.147,18
Esteri	1.136.656,96	11.479,13			532.091,66	593.086,17
CEE	114.032,05	1.772,00			5.695,39	106.564,66
EXTRA-CEE	1.022.624,91	9.707,13			526.396,27	486.521,51
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.894.230,14</b>	<b>92.158,16</b>	<b>35.996,66</b>	<b>16.951,26</b>	<b>765.966,86</b>	<b>983.233,35</b>

Nel prospetto sopra evidenziato, si rilevano crediti irrecuperabili per importi rilevanti (oltre Euro 0,766 milioni) di cui Euro 0,532 milioni relativi a clienti esteri che non hanno provveduto al pagamento (a fronte delle fatture "anticipate" emesse da TARGET) per merce mai consegnata, in quanto mai prodotta, essendo intervenuto il fallimento.

Anche con riferimento ai crediti qualificati come irrecuperabili/contestati, lo scrivente, a parte quelli nei confronti di soggetti falliti, ha già proceduto alla circolarizzazione, per verificare la effettiva inesigibilità del credito stesso.

Per quanto concerne i crediti da recuperare (Euro 0,983 milioni), si rilevano Euro 235 mila circa per crediti maturati compresi nel periodo 2013-2018, per i quali lo scrivente ha comunque provveduto ad inoltrare le richieste di pagamento, pur nutrendo forti dubbi sulla loro recuperabilità. Di seguito si espone l'*aging* dei crediti.

Aging	Totale	Incidenza
<=2015	62.905,20	6,37%
2016	3.101,40	0,31%
2017	43.415,76	4,40%
2018	125.462,55	12,71%
2019	193.854,06	19,64%
2020	70.578,79	7,15%
2021	81.588,16	8,27%
2022	406.137,54	41,15%
	<b>987.043,46</b>	<b>100,00%</b>

In sintesi, lo scrivente ritiene che i crediti "astrattamente" recuperabili, ammontino a Euro 983.233 suddivisi tra Italia/Estero come da prospetto riepilogativo, anche se occorre tenere conto che in detto importo sono compresi i crediti con *aging* ante 2019, per circa Euro 0,235 milioni di difficile/incerta esigibilità.

In considerazione della consistente mole di crediti da recuperare, lo scrivente ha chiesto al Comitato dei Creditori, con nulla osta del Sig. Giudice Delegato, di potere operare con una certa autonomia, onde consentire di velocizzare il recupero crediti ed evitare di "ingolfare" gli organi della procedura di istanze ai sensi dell'art. 35 l.f.; pertanto, per accelerare e rendere più proficua l'attività del recupero dei crediti, lo scrivente ha chiesto di essere autorizzato, in parziale autonomia, a trattare con il debitore sulla base dei seguenti parametri:

- 1) i piani di rientro potranno essere accettati in autonomia fino ad un massimo di 12 mesi;
- 2) per le pratiche di importo inferiore uguale a Euro 5.000,00, lo scrivente propone di agire in totale autonomia per il recupero del

credito; resta inteso che la richiesta di saldo e stralcio deve essere supportata da idonea documentazione e che lo scrivente, nell'interesse della procedura, si impegna sempre ad incassare il massimo possibile;

3) per le pratiche di importo capitale tra Euro 5.000,00 ed Euro 20.000,00, lo scrivente propone di agire in totale autonomia per il recupero del credito nella misura minima pari al 60% dell'importo capitale; resta inteso che la richiesta di saldo e stralcio deve essere supportata da idonea documentazione e che lo scrivente, nell'interesse della procedura, si impegna sempre ad incassare il massimo possibile;

4) al di fuori dei casi contemplati ai punti, lo scrivente si impegna a sottoporre agli organi della procedura le singole ipotesi transattive, formulate dal debitore, ex art. 35 l.f., al fine di ottenere le necessarie autorizzazioni.

Lo scrivente è già stato autorizzato dagli organi della procedura di avvalersi di Advancing Trade Spa, con sede in Bergamo, società specializzata nel recupero di crediti vantati da procedure concorsuali, per rendere più efficace l'attività di incasso dei crediti commerciali.

**(vii) l'azione di responsabilità promossa nei confronti degli organi sociali**

Alla data del fallimento era pendente il giudizio promosso da TARGET SRL in concordato preventivo, in persona del Liquidatore Giudiziale Avv. Soccodato, con atto di citazione, datato 12 maggio 2021, a mezzo

del quale conveniva in giudizio ai sensi degli art. 2476 c.c. gli organi sociali di Target (componenti del Consiglio di Amministrazione e Sindaco Unico), nonché il Revisore legale dei conti ai sensi dell'art. 15 d. lgs. n. 39/2010, così come previsto nella proposta concordataria.

Così come risulta dal parere del 08.11.2022 rilasciato dal legale di TARGET, Prof. Avv. Danilo Galletti, venivano contestati agli organi sociali di TARGET una serie complessa di atti/operazioni poste in essere dall'organo amministrativo e dettagliatamente indicate dallo scrivente al paragrafo 6 della relazione ex art.172 l.f., nelle sue funzioni di Commissario Giudiziale.

Il danno complessivo imputabile era stato individuato nell'importo di € 14 milioni di euro ed è imputabile a tutti i convenuti in parti uguali ed in particolare:

-Luciano Amedei e Faustino Mucci (componenti del CDA) in carica dal 30.6.2016;

-Mattioli Andrea (componente del Cda) in carica dal 30.6.2016 al 31.10.2019);

-Claudio Raimondi, quale Sindaco Unico della società dal 30.6.2016 al 31.10.2019 (già componente del Collegio Sindacale dal 1999);

-Massimiliano Stradi (Revisore Unico) in carica dal 30.6.2016 al 30.4.2019.

I convenuti si sono costituiti nel giudizio, respingendo in fatto e in diritto ogni addebito mosso da TARGET e comunque svolgendo domande trasversali tra loro; inoltre, i convenuti Stradi e Raimondi hanno

chiamato in causa le rispettive Assicurazioni professionali, che si sono costituite nel Giudizio eccependo l'inoperatività delle rispettive polizze. Il Sig. Mattioli, inoltre, ha formulato una serie di eccezioni preliminari, tra le quali:

l'incompetenza dell'adito Tribunale di Bologna, Sezione specializzata Imprese, a favore dell'Arbitro Unico, come da clausola compromissoria presente nello statuto di Target in relazione all'azione di responsabilità;

l'incompetenza dell'adito Tribunale di Bologna, Sezione Specializzata Imprese, a favore del Tribunale di Modena ovvero, in subordine, a favore del Tribunale Ordinario di Bologna, in relazione all'azione revocatoria;

l'inammissibilità/improcedibilità per difetto di legittimazione processuale del Liquidatore Giudiziale ovvero, in subordine - previa occorrendo la declaratoria incidenter tantum di nullità e/o inefficacia della delibera dell'Assemblea di Target S.r.l. in data 21.01.2021 e/o del provvedimento di omologa del Tribunale di Modena, Sezione Fallimentare del 08.03.2021 nella procedura 11/2020, limitatamente alla nomina del Liquidatore Giudiziale avv. Luciano Soccodato per l'esercizio dell'azione sociale - disporre la nomina del Curatore Speciale di Target S.r.l. ai sensi dell'art. 78 e ss. c.p.c.;

Alla prima udienza di comparizione del 3 febbraio 2022 le parti congiuntamente richiedevano un rinvio, così da poter valutare la possibilità di intraprendere un percorso conciliativo che potesse comporre bonariamente la vertenza.

Successivamente all'udienza del 6.10.2022, a seguito dell'intervenuto decesso del dott. Raimondi e della dichiarazione di fallimento della società Target, il GI disponeva l'interruzione del giudizio.

Lo scrivente, visto il parere del prof. Danilo Galletti chiedeva l'autorizzazione ad instaurare un nuovo giudizio risarcitorio per conto del Fallimento ai sensi dell'art. 146 l. fall., così da poter superare le eccezioni preliminari, oltre al fatto che la procedura poteva così cumulare sia l'azione sociale che quella dei creditori, sfruttando anche il diverso, e per molti aspetti più favorevole, atteggiarsi dell'onere della prova e del danno. Il Prof. Galletti a tale proposito: "In caso contrario il principio già visto di "inscindibilità" delle due azioni ex art. 146 l. fall. precluderebbe alla Curatela i vantaggi dell'azione spettante ai creditori. Inoltre non può ignorarsi anche la circostanza, nient'affatto secondaria, che la Curatela potrà calibrare le proprie deduzioni alle difese avversarie già svolte rendendole certamente più solide."

Il Sig. Giudice delegato con provvedimento in data 14.11.2022, autorizzava il fallimento ad instaurare un nuovo giudizio ex art. 1746l.f, in luogo di quello già avviato, ex art.303 cpc, non riassumendo il giudizio interrotto ex art. 43 l.f.. Il prof. Galletti notificava ai convenuti il nuovo atto di citazione in data 27.12.2023.

Il Prof. Galletti comunicava allo scrivente che, solo da parte degli eredi del Dott. Claudio Raimondi e dal revisore Unico dott. Massimiliano Stradi era pervenuta una proposta transattiva che prevede: "Il riconoscimento in favore del Fallimento di un importo pari a comples-

sivi € 400.000,00, tale somma viene così ripartita tra le Parti: i) Euro 370.000,00 quale contributo delle Assicurazioni; ii) 30.000 quale contributo del dott. Stradi e del dott. Andrea Raimondi (quest'ultimo in qualità di erede del dott. Claudio Raimondi); definitiva transazione della quota parte di affermata responsabilità dei sig.ri Raimondi e Stradi e conseguente scioglimento del vincolo di solidarietà con gli altri coobbligati (nei confronti dei quali il Fallimento sarà libero di proseguire i giudizi in corso); rinuncia della Procedura a far valere in ogni sede (anche penale e con rinuncia all'eventuale costituzione di parte civile) qualsivoglia pretesa e/o azione, presente e futura, nei confronti dei proponenti, essendo la transazione proposta "tombale"; la proposta è condizionata all'ottenimento da parte degli Eredi Raimondi, i quali hanno accettato l'eredità con beneficio di inventario, dell'autorizzazione da parte del Tribunale competente alla stipula della transazione".

Il Prof. Galletti riteneva che la proposta transattiva di cui sopra potesse essere favorevolmente accolta e, tralasciando gli aspetti tecnici, concludeva: "Alla luce di quanto considerato, la possibilità di chiusura in via stragiudiziale nei termini suddetti, risulta a mio avviso vantaggiosa per il fallimento, stante, da una parte, la celebrità di pagamento prospettata, dall'altra l'opportunità per il Fallimento di non proseguire il giudizio nei confronti di soggetti nei cui confronti un'eventuale esecuzione potrebbe risultare infruttuosa o assai difficoltosa; inoltre permette di far risparmiare alla Procedura le spese legali, legate anche al rischio di soccombenza insito in

ogni procedimento giudiziale.”.

Il Comitato dei Creditori autorizzava il fallimento l'accettazione della proposta transattiva e il Sig. Giudice Delegato con provvedimento del 23.03.2023, rilasciava il nulla osta.

I convenuti provvedevano nei tempi concordati dall'accordo transattivo al pagamento al fallimento della somma di Euro 400.000,00.

Il Prof. Galletti comunicava allo scrivente che, dopo la transazione intervenuta tra il fallimento da una parte e gli eredi del Dott. Claudio Raimondi e dal revisore Unico dott. Massimiliano Stradi, giusta autorizzazione del Comitato dei Creditori e del Sig. Giudice delegato del 23.03.2023, era pervenuta una proposta transattiva da parte dei tre membri del Consiglio di Amministrazione, Signori Mucci Faustino, Amedei Luciano e Mattioli Andrea che prevedeva:

*- "il riconoscimento da parte il sig. Mucci in favore del Fallimento di un importo pari a complessivi € 160.000,00, oltre la rinuncia ai compensi da amministratore per l'importo complessivo di € 190.000;*

*- il riconoscimento da parte il sig. Amedei in favore del Fallimento di un importo pari a complessivi € 50.000,00. Definitiva transazione delle quote parte di affermata responsabilità dei proponenti e conseguente scioglimento del vincolo di solidarietà con gli altri coobbligati (nei confronti dei quali il Fallimento sarà libero di proseguire i giudizi in corso);*

*- il riconoscimento da parte il sig. Mattioli in favore del Fallimento di un importo pari a complessivi € 150.000,00, oltre la ri-*

- nuncia ai compensi da amministratore per l'importo di ca € 5mila;
- definitiva transazione delle quote parte di affermata responsabilità dei proponenti e conseguente scioglimento del vincolo di solidarietà con gli altri coobbligati (nei confronti dei quali il Fallimento sarà libero di proseguire i giudizi in corso);
  - rinuncia della Procedura a far valere in ogni sede (anche penale e con rinuncia all'eventuale costituzione di parte civile) qualsivoglia pretesa e/o azione, presente e futura, nei confronti del proponente, essendo la transazione proposta "tombale";
  - rinuncia del Fallimento all'azione revocatoria ex art. 2901 c.c. esercitata in ordine ad alcuni atti dispositivi patrimoniali compiuti dal Mattioli in favore di suoi familiari (figlio ed ex coniuge), con conseguente cancellazione della trascrizione della domanda giudiziale;
  - rinuncia del Fallimento alla causa radicata da Target in bonis (riassunta dalla Procedura) nei confronti di Mattioli innanzi al Tribunale di Modena il giudizio, proc. n. r.g. 6293/2020, per il recupero del credito di ca € 350 mila (importo indicato anche quale autonoma voce di danno nell'azione ex art. 146 l. fall.)."

Il Prof. Galletti riteneva che la proposta transattiva di cui sopra fosse favorevole per il fallimento, come da parere del 18.05.2023 reso noto agli organi della procedura, concludeva quindi e riferiva:

" Alla luce di quanto considerato, la possibilità di chiusura in via stragiudiziale nei termini suddetti, risulta a mio avviso vantaggiosa per il fallimento, stante, da una parte, la celerità di pagamento

prospettata, dall'altra l'opportunità per il Fallimento di non proseguire il giudizio verso soggetti nei cui confronti un'eventuale esecuzione potrebbe risultare infruttuosa o assai difficoltosa; inoltre permette di far risparmiare alla Procedura le spese legali, legate anche al rischio di soccombenza insito in ogni procedimento giudiziale. Non si può inoltre mancare di tenere presente le diseconomie connesse ai tempi, tipicamente lunghi, che caratterizzano i processi sulla responsabilità degli organi societari...(omissis)... La definizione congiunta delle posizioni dei sig.ri Mucci, Amedei e Mattioli consentirà l'abbandono di tutte le pendenze giudiziali ad oggi attive nei confronti degli organi sociali di Target."

Vista la proposta transattiva pervenuta dagli ex membri del Consiglio di Amministrazione Signori Mucci Faustino, Mattioli Andrea e Amedei Luciano e il parere favorevole del Prof. Galletti, lo scrivente, richiedeva al Comitato dei Creditori l'autorizzazione al fine di ottenere l'autorizzazione ad accettare la proposta transattiva.

Il Comitato dei Creditori e il Sig. Giudice Delegato in data 24.05.2023 autorizzavano la transazione predetta.

Ad oggi, anche i tre amministratori convenuti, hanno versato nelle casse del fallimento la somma pattuita in transazione, pari a complessivi Euro 360.000,00.

Quindi l'azione giudiziale è stata estinta in via transattiva con tutti convenuti.

viii) revocatorie nei confronti degli istituti di credito.

Lo scrivente si è attivato con lettere a mezzo pec del 04.01.2023 per

richiedere agli istituti di credito la documentazione comprovante le cessioni di credito notificate ante deposito del concordato in bianco (12.11.2019), al fine di verificare la loro opponibilità di queste al fallimento. Solo alcune banche, dopo alcuni solleciti hanno risposto comunicando che nessuna cessione era intervenuta, oppure che le cessioni erano state tutte notificate senza procedere all'inoltro della documentazione richiesta, altre, la maggior parte non hanno dato alcun riscontro.

In data 12.09.2023, dopo un'analisi accurata della documentazione contabile e bancaria in possesso, lo scrivente ha inoltrato a otto istituti di credito lettere di formale diffida a restituire somme in revocatoria ex art. 67, co.3 lett. b) e art. 70, co.3 l.f., intimando inoltre la restituzione delle somme relative a tutte le cessioni di credito intervenute nei sei mesi anteriori al deposito del ricorso prenotativo (12.11.2019).

Dell'esito di tali richieste, ne verrete, di volta in volta, debitamente informati.

**ix) Le transazioni perfezionate nel semestre di riferimento**

Nel semestre di riferimento, previa autorizzazione degli organi della procedura, sono state perfezionate le seguenti transazioni anche a fronte di azioni revocatorie:

DEBITORE	IMPORTO NOMINALE	IMPORTO INCASSATO/ SALDO E STRALCIO	NULLA OSTA G.D.
BANCA PRIVATA LEASING	Euro 15.173,09	Euro 15.173,09	Pagamento del 01.12.2022
Dott. Lucio Bonfanti	Euro 4.691,53	Euro 4.691,53	Pagamento del 14.02.2023
Labelink srl	Euro 9.386,09	Euro 5.631,65	20.02.2023
SOLUTIONS SRL	Euro 5.093,04	Euro 1.500,00	28.02.2023
Catillo srl	Euro 4.774,43	Euro 1.000,00	13.03.2023
SOC. EDIL DI BONANNO SAS	Euro 4.089,45	Euro 1.000,00	13.03.2023
Giuggiulena srls	Euro 7.156,84	Euro 3.578,22	13.06.2023

Sono state inviate alcune diffide per revocatorie di pagamenti che, tuttavia, ad oggi, non hanno ancora trovato una definizione in via transattiva.

#### CONCLUSIONI

Nonostante tutto l'intero attivo sia stato liquidato, ad oggi non è ancora possibile ipotizzare quando potrà essere chiusa la presente procedura: nei prossimi mesi si terranno le ultime udienze per la verifica delle domande tardive allo stato passivo; verranno poste in essere, previa autorizzazione degli organi della procedura, quelle azioni giudiziali oggetto di revocatoria (banche e altre) qualora non si dovesse giungere ad una definizione stragiudiziale, a ciò deve ag-

giungersi l'attività di recupero crediti affidata a società specializzata come indicata nell'apposito paragrafo.

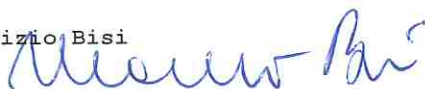
Il sottoscritto si riserva di comunicare qualsiasi altro fatto o notizia rilevante che emergesse in epoca successiva alla data della presente relazione.

Con osservanza.

Modena, li 08/11/2023

Il Curatore

Dott. Maurizio Bisi



Allegati:

- 1) estratto conto corrente 3697348;
- 2) estratto conto corrente 3698904;
- 3) elenco crediti commerciali da recuperare.

Società: \$32Z\$ FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
 Banca: 05387 BPER BANCA S.P.A.  
 Conto: IT34W053871290500003697348 EUR 000003697348

Saldo iniziale al: 01/10/23 +3.035.962,25 EUR  
 Saldo Finale al: 04/11/23 +3.180.721,93 EUR

Filtro applicato: D.contabile >= 01/10/23, D.contabile <= 04/11/23

D. cont.	D. val.	Descrizione movimento	Caus.	Data	Avere
02/10/23	02/10/23	BONIFICO o/c: DITTA GIOVANNONI EMILIO ABI-CAB: 05387-13602 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET - S.R.L. PAGAMENTO FORNITURA 379,220 EUR Num. Bonifico 23275808006744 -RIF. 23275/0008018450	4848		379,22
03/10/23	30/09/23	CANONE SERVIZI TELEMATICI ADD. CANONE CORPORATE BANKING	5030	4,27	
05/10/23	30/09/23	IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA LUGLIO A SETTEMBRE	1658	2,00	
09/10/23	09/10/23	DISPOSIZIONE A FAVORE DI LA PATRIA S.P.A. SALDO FT 736/01-39462/00 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 232828080017892-481290566760105387 -RIF. 23282/0008035535	2626	1.292,71	
09/10/23	09/10/23	COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI L.A PATRIA S.P.A. SALDO FT 736/01-39462/00 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 232828080017892-481290566760105387 -RIF. 23282/0008035535	1600	4,00	
10/10/23	10/10/23	ESTINZIONE CONTO PER ESTINZIONE CC 3698889 COME DA ISTANZA TRIB. MO 03.10.23	8218		172.152,41
16/10/23	16/10/23	PAGAM. DELEGA F24 AGENZIA ENTRATE F24 - AGENTR DEL : 16.10.2023 BSMRZ62L30F257J	1904	161,00	
17/10/23	17/10/23	DISPOSIZIONE A FAVORE DI AVV. STEFA NO DALLA VERITA' EUR 6145,000 PRO-FORMA DEL 16/09/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 23290800013394-481290566760105387 -RIF. 23290/0008038967	2626	6.145,00	
17/10/23	17/10/23	COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI A VV.STEFANO DALLA VERITA' EUR 6145,000 PRO-FORMA DEL 16/09/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 23290800013394-481290566760105387 -RIF. 23290/0008038967	1600	5,50	
23/10/23	23/10/23	DISPOSIZIONE A FAVORE DI PAMM SRL EUR 20147,700 SALDO FT 1938 DEL 16/10/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 232968080007499-481290566760105387 -RIF. 23296/0008020265	2626	20.147,70	
23/10/23	23/10/23	COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI P AMM SRL EUR 20147,700 SALDO FT 1938 DEL 16/10/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 232968080007499-481290566760105387 -RIF. 23296/0008020265	1600	5,50	
03/11/23	31/10/23	CANONE SERVIZI TELEMATICI ADD. CANONE CORPORATE BANKING	5030	4,27	
Ultimo saldo ricevuto al 06/11/23 3.180.721,93					172.531,63
Totale dare e avere:					27.771,95

Il saldo iniziale e il saldo finale riportati sono stati calcolati in base ai movimenti pervenuti dalla singola Banca e potrebbero quindi non essere conformi a quelli effettivi nel caso si siano verificati problemi di trasmissione dati nel periodo di riferimento



## Coordinate bancarie

05387-0032

IBAN IT 34 W 05387 12905 000003697348  
BIC BPMOIT22 XXX

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
PRESSO BISI MAURIZIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

## Riepilogo Conto Corrente

Saldo iniziale al 30/06/2023	2.739.677,35 €
Totale Entrate	382.539,85 €
Totale Uscite	86.254,95 €
<b>Saldo finale al 30/09/2023</b>	<b>3.035.962,25 €</b>

I nostri contatti

 Numero Verde  
800 22 77 88

 WhatsApp  
+39 366 77 73 911

Seguici su



Di seguito l'elenco movimenti del periodo:

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
30/06/23			2.739.677,35	SALDO INIZIALE
04/07/23	04/07/23	14.716,86		DISPOSIZIONE A FAVORE DI FE.A.S.A. SALDO PROFORMA 16/06/23 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 231858080003800-481290566760IT05387 -RIF. 23185/0008005558
04/07/23	04/07/23	4,00		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI FE.A.S.A. SALDO PROFORMA 16/06/23 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 231858080003800-481290566760IT05387 -RIF. 23185/0008005558
04/07/23	30/06/23	4,27		CANONE SERVIZI TELEMATICI ADD. CANONE CORPORATE BANKING
06/07/23	06/07/23	5.344,00		DISPOSIZIONE A FAVORE DI STUDIO LEGALE AVV. GRAGNOLI EUR 5344,000 PRO-FORMA DEL 27/06/2023 Spese: 5,50Num. Bonifico 231878080002570-481290566760IT05387 -RIF. 23187/0008009437
06/07/23	06/07/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI STUDIO LEGALE AVV. GRAGNOLI EUR 5344,000 PRO-FORMA DEL 27/06/2023 Spese: 5,50Num. Bonifico 231878080002570-481290566760IT05387 -RIF. 23187/0008009437
07/07/23	30/06/23	2,00		IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA APRILE A GIUGNO
13/07/23	13/07/23		894,61	BONIFICO o/c: GIUGGIULENA SOCIETA A RESPONSABILIT ABI-CAB: 02008-17102 A FAVORE DI IT34W053871290500003697348 2 RATA TRANSAZIONE DEL 13/06/23 FALLIMENTO TARGET SRL CURATOREMAURIZIO 894,610 EUR Num.Bon.Sepa 231941000037629
17/07/23	17/07/23	749,38		PAGAM. DELEGA F24 AGENZIA ENTRATE F24 - AGENTR DEL : 17.07.2023 BSIMRZ62L30F257J
19/07/23	19/07/23		2.415,60	BONIFICO o/c: TECNOMAX S.R.L. ABI-CAB: 05034-66760 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL PROFORMA DEL 17.07.23 2415,600 EUR Num.Bon.Sepa 232001000037163
19/07/23	19/07/23	3.625,67		DISPOSIZIONE A FAVORE DI TULLIO ALESSANDRO PRO-FORMA DEL 12/01/23 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 232008080002470-481290566760IT05387 -RIF. 23200/0008010040
19/07/23	19/07/23	4,00		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI TULLIO ALESSANDRO PRO-FORMA DEL 12/01/23 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 232008080002470-481290566760IT05387 -RIF. 23200/0008010040
20/07/23	20/07/23		1.207,80	BONIFICO o/c: MATERIALI EDILI PRATI E PICCININI ABI-CAB: 05387-66820 a favore di FALLIMENTO TARGET SRL Num. Bon.Sepa 232006061306401PROFORMA DEL 17/07/2023 PRATI E PICCININI SRL 00999220361 1.207,80 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 23200/9306402
21/07/23	21/07/23		1.207,80	BONIFICO o/c: FIN P.I.D. S.R.L. ABI-CAB: 02008-67015 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL PROFORMA 17 07 2023 1207,800 EUR Num.Bon.Sepa 232021000186584
25/07/23	25/07/23		4.440,40	BONIFICO o/c: ISTITUTO NAZIONALE PER L ASSICURAZI ONE CONTRO GLI INFORTUNI ABI-CAB: 03069-09786 A FAVORE DI TARGET SRL IN FALLIMENTO BONETTINI MASSIMO SEDE 18800 RIF 517725337BA2020-04-22 IND DI TEMPORAN 4440,400 EUR Num.Bon.Sepa 232061000028504
28/07/23	25/07/23	4.440,40		STORNO o/c: ISTITUTO NAZIONALE PER L ASSICURAZI ABI-CAB: 03069-09786 A FAVORE DI TARGET SRL IN FALLIMENTO MOTIVO BONETTINI MASSIMO SEDE 18800 RIF 517725337BA2020-04-22 IND DI TEMPORAN 4440,400 EUR Spese: EUR Num. Bonifico 232061000028504
31/07/23	25/07/23		4.440,40	BONIFICO o/c: ISTITUTO NAZIONALE PER L ASSICURAZI ONE CONTRO GLI INFORTUNI ABI-CAB: 03069-09786 A FAVORE DI TARGET SRL IN FALLIMENTO BONETTINI MASSIMO SEDE 18800 RIF 517725337BA2020-04-22 IND DI TEMPORAN 4440,400 EUR Num.Bon.Sepa 232061000028504
31/07/23	31/07/23		631,65	BONIFICO o/c: LABELINK S.R.L. ABI-CAB: 05387-12918 a favore di FALLIMENTO TARGET - S.R.L. Num. Bon.Sepa 230580100054850resituzione 6a rata 631,65 EUR Spese: 0,00

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
				EUR -RIF. 23058/0116749
01/08/23	01/08/23		128.600,00	BONIFICO o/c: MUCCI FAUSTINO ABI-CAB: 03062-34210 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL PAGAMENTO AZIONE DI RESPONSABILITA COME DA PROPOSTA DEL 26 06 2023 E A 128600,000 EUR Num.Bon.Sepa 232131000217421
01/08/23	01/08/23		80.545,00	BONIFICO o/c: MATTIOLI ANDREA ABI-CAB: 05387-66820 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET - S.R.L. PRIMA RATA ACCORDO TRANSATTIVO E RIMBORSO CONTRIBUTO UNIFICATO 80545,000 EUR Num. Bonifico 232138080019042 -RIF. 23213/0008053040
02/08/23	02/08/23		0,00	E/C SPORTELLO
03/08/23	31/07/23	4,27		CANONE SERVIZI TELEMATICI ADD. CANONE CORPORATE BANKING
07/08/23	07/08/23		31.400,00	BONIFICO o/c: MUCCI FAUSTINO ABI-CAB: 02008-67018 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL PAGAMENTO AZIONE DI RESPONSABILITA COME PROPOSTA DEL 26/06/2023 ACCETT 31400,000 EUR Num.Bon.Sepa 232191000128897
07/08/23	07/08/23		0,00	E/C SPORTELLO
10/08/23	10/08/23		894,61	BONIFICO o/c: GIUGGIULENA SOCIETA A RESPONSABILIT ABI-CAB: 02008-17102 A FAVORE DI IT34W0538712905000003697348 3 RATA TRANSAZIONE DEL 13/06/23 FALLIMENTO TARGET SRL CURATOREMAURIZIO 894,610 EUR Num.Bon.Sepa 232221000159876
14/08/23	14/08/23	19.765,88		DISPOSIZIONE A FAVORE DI MATERIALI EDILI PRATI E PICCININI EUR 19765,880 FATTURA N. 9 DEL 26/07/2023 Spese: 5,50Num. Bonifico 232268080008000-481290566760IT05387 -RIF. 23226/0008019375
14/08/23	14/08/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI MATERIALI EDILI PRATI E PICCININI EUR 19765,880 FATTURA N. 9 DEL 26/07/2023 Spese: 5,50Num. Bonifico 232268080008000-481290566760IT05387 -RIF. 23226/0008019375
14/08/23	14/08/23	19.763,88		DISPOSIZIONE A FAVORE DI FIN P.I.D. SRL EUR 19763,880 PROFORMA DEL 25/07/2023 Spese: 5,50Num. Bonifico 232268080008127-481290566760IT05387 -RIF. 23226/0008019537
14/08/23	14/08/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI FIN P.I.D. SRL EUR 19763,880 PROFORMA DEL 25/07/2023 Spese: 5,50Num. Bonifico 232268080008127-481290566760IT05387 -RIF. 23226/0008019537
21/08/23	21/08/23	1.678,46		PAGAM. DELEGA F24 AGENZIA ENTRATE F24 - AGENTR DEL : 21.08.2023 BSIMRZ62L30F257J
25/08/23	25/08/23		30.000,00	BONIFICO o/c: AMEDEI LUCIANO ABI-CAB: 03069-09786 A FAVORE DI TRIBUNALE MODENA SEZIONE FALLIMENTO ADEMPIMENTO TRANSAZIONE FALLIMENTO TARGET 30000,000 EUR Num.Bon.Sepa 232371000097633
28/08/23	28/08/23		20.000,00	BONIFICO o/c: AMEDEI LUCIANO ABI-CAB: 03069-09786 A FAVORE DI TRIBUNALE MODENA SEZIONE FALLIMENTI ADEMPIMENTO TRANSAZIONE FALLIMENTO TARGET SALDO 20000,000 EUR Num.Bon.Sepa 232401000017757
01/09/23	01/09/23	6.663,93		DISPOSIZIONE A FAVORE DI E-DI ENERGIA SRL EUR 6663,930 SALDO FT 20889/EE-20042/EE Spese: 5,50Num. Bonifico 232448080009546-481290566760IT05387 -RIF. 23244/0008022013
01/09/23	01/09/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI E-DI ENERGIA SRL EUR 6663,930 SALDO FT 20889/EE-20042/EE Spese: 5,50Num. Bonifico 232448080009546-481290566760IT05387 -RIF. 23244/0008022013
01/09/23	01/09/23	7.246,80		DISPOSIZIONE A FAVORE DI LA PATRIA S.P.A. SALDO FT 280/01 426/01 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 232448080009617-481290566760IT05387 -RIF. 23244/0008022126
01/09/23	01/09/23	4,00		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI LA PATRIA S.P.A. SALDO FT 280/01 426/01 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 232448080009617-481290566760IT05387 -RIF. 23244/0008022126
01/09/23	01/09/23	860,38		DISPOSIZIONE A FAVORE DI AVV. LUCA BERTOZZI EUR 860,380 PRO-FORMA DEL 22/06/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 232448080009685-481290566760IT05387 -RIF. 23244/0008022227
01/09/23	01/09/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI AVV. LUCA BERTOZZI EUR 860,380 PRO-FORMA DEL 22/06/23 Spese: 5,50Num. Bonifico

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
04/09/23	31/08/23	4,27		232448080009685-481290566760IT05387 -RIF. 23244/0008022227 CANONE SERVIZI TELEMATICI ADD. CANONE CORPORATE BANKING
13/09/23	13/09/23		894,61	BONIFICO o/c: GIUGGIULENA SOCIETA A RESPONSABILIT A LIM ABI-CAB: 02008-17102 A FAVORE DI IT34W0538712905000003697348 4 RATA (ULTIMA) TRANSAZIONE DEL 13/06/23 FALLIMENTO TARGET S.R.L. CURA 894,610 EUR Num.Bon.Sepa 232561000124525
22/09/23	22/09/23		70.000,00	BONIFICO o/c: MATTIOLI ANDREA ABI-CAB: 05387-66820 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET - S.R.L. SALDO ACCORDO TRANSATTIVO 70000,000 EUR Num. Bonifico 232658080001850 -RIF. 23265/0008008509
27/09/23	27/09/23		4.967,37	BONIFICO o/c: SANFELICE 1893 BANCA POPOLARE SOC.C OOP. ABI-CAB: 05652-66980 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL RESTITUZIONE SOMMA COME DA VOSTRA 12.09.2023 4967,370 EUR Num.Bon.Sepa 232701000245062
28/09/23	28/09/23	1.345,00		IMPOSTE E TASSE
30/09/23			3.035.962,25	SALDO FINALE

### Informativa alla clientela

#### Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi

Gentile Cliente,

il suo deposito e' protetto dal Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi (sito: [www.fitd.it](http://www.fitd.it)) come stabilito dall'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo numero 30 del 15 febbraio 2016.

Non e' previsto il rimborso dei depositi effettuati in nome e per conto proprio da:

- banche
- enti finanziari
- imprese di investimento
- imprese di assicurazione e imprese di riassicurazione
- organismi di investimento collettivo del risparmio
- fondi pensione
- enti pubblici

#### Periodicit  di ricezione estratto conto

Gentile Cliente,

le ricordiamo che ha facolt  di modificare in qualsiasi momento la periodicit  di ricezione dell'estratto conto tra mensile, trimestrale, semestrale o annuale. Ha inoltre il diritto di cambiare la modalit  di comunicazione utilizzata tra cartacea, al costo specificato sul contratto, ed elettronica, sempre gratuita. Per qualsiasi necessit  o richiesta di ulteriori informazioni la invitiamo a contattare la Sua filiale.

Un cordiale saluto

Modena, 06/10/2023

BPER Banca S.p.A.

AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993). L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.

**Coordinate bancarie**

05387-0032

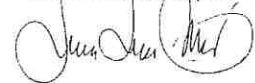
IBAN IT 34 W 05387 12905 000003697348  
BIC BPMOIT22 XXXFALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
PRESSO BISI MAURIZIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO**Elementi per il conteggio delle competenze**

## INTERESSI CREDITORI MATURATI

DECORRENZA	TASSO	NUMERI CREDITORI	INTERESSI CREDITORI
30/06/23	0,0000	264.991.448,82	0,00
<b>TOTALE LORDO</b>			<b>0,00</b>
<b>RITENUTA FISCALE 0,0000% IMPONIBILE</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE 0,00</b>
<b>TOTALE NETTO</b>			<b>0,00</b>

Modena, 06/10/2023

BPER Banca S.p.A.



AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA Pervenuto ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.



**Coordinate bancarie**

05387-0032

IBAN IT 34 W 05387 12905 000003697348  
BIC BPMOIT22 XXX

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
PRESSO BISI MAURIZIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

## Riepilogo Conto Corrente

Saldo iniziale al 31/03/2023	1.026.641,77 €
Totale Entrate	1.912.357,81 €
Totale Uscite	199.322,23 €
<b>Saldo finale al 30/06/2023</b>	<b>2.739.677,35 €</b>

I nostri contatti

 Numero Verde  
800 22 77 88

 WhatsApp  
+39 366 77 73 911

Seguici su



Di seguito l'elenco movimenti del periodo:

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
31/03/23			1.026.641,77	SALDO INIZIALE
04/04/23	31/03/23	4,27		CANONE SERVIZI TELEMATICI ADD. CANONE CORPORATE BANKING
05/04/23	05/04/23		2.045,20	BONIFICI ESTERI o/c: J & G AGENCIES LIMITED BIC: DABAGB2B A FAVORE DI UNICA 2045,200 EUR Spese: 12,08 Num.Bon.Sepa 230951000096405
05/04/23	05/04/23	12,08		COMMISSIONE PER BONIFICO DA PAESE NON UE o/c: J & G AGENCIES LIMITED BIC: DABAGB2B A FAVORE DI UNICA 2045,200 EUR Spese: 12,08 Num.Bon.Sepa 230951000096405
06/04/23	06/04/23	914,00		DISPOSIZIONE A FAVORE DI HERA COMM SPA EUR 914,000 SALDO FT N.412302948487 Spese: 5,50Num. Bonifico 230968080018241-481290566760IT05387 -RIF. 23096/0008039623
06/04/23	06/04/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI HERA COMM SPA EUR 914,000 SALDO FT N.412302948487 Spese: 5,50Num. Bonifico 230968080018241-481290566760IT05387 -RIF. 23096/0008039623
06/04/23	06/04/23	288,22		DISPOSIZIONE A FAVORE DI HERA SPA EUR 288,220 SALDO FT N.112301775480 - N.112301016033 - N.112300565150 Spese: 5,50Num. Bonifico 230968080018254-481290566760IT05387 -RIF. 23096/0008039695
06/04/23	06/04/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI HERA SPA EUR 288,220 SALDO FT N.112301775480 - N.112301016033 - N.112300565150 Spese: 5,50Num. Bonifico 230968080018254-481290566760IT05387 -RIF. 23096/0008039695
06/04/23	06/04/23	2.110,60		DISPOSIZIONE A FAVORE DI FE.A.S.A. SALDO PROFORMA 01/03/23 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 230968080018259-481290566760IT05387 -RIF. 23096/0008039753
06/04/23	06/04/23	4,00		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI FE.A.S.A. SALDO PROFORMA 01/03/23 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 230968080018259-481290566760IT05387 -RIF. 23096/0008039753
07/04/23	31/03/23	2,00		IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA GENNAIO A MARZO
12/04/23	12/04/23		758,44	BONIFICO o/c: DITTA GIOVANNONI EMILIO ABI-CAB: 05387-13602 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET GROUP PAGAMENTO FORNITURA 758,440 EUR Num. Bonifico 231028080002227 -RIF. 23102/0008016252
21/04/23	21/04/23	740,54		DISPOSIZIONE A FAVORE DI SPEED SPA EUR 740,540 SALDO PREVENTIVO DEL 12/04/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 231118080005329-481290566760IT05387 -RIF. 23111/0008016992
21/04/23	21/04/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI SPEED SPA EUR 740,540 SALDO PREVENTIVO DEL 12/04/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 231118080005329-481290566760IT05387 -RIF. 23111/0008016992
21/04/23	21/04/23	3.294,00		DISPOSIZIONE A FAVORE DI IL SOLE 24 ORE SPA EUR 3294,000 SALDO PREVENTIVO 12/04/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 231118080005370-481290566760IT05387 -RIF. 23111/0008017055
21/04/23	21/04/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI IL SOLE 24 ORE SPA EUR 3294,000 SALDO PREVENTIVO 12/04/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 231118080005370-481290566760IT05387 -RIF. 23111/0008017055
27/04/23	27/04/23	8.018,68		DISPOSIZIONE A FAVORE DI E-DI ENERGIA SRL EUR 8018,680 SALDO FT 10142/EE, 10140/EE, 10141/EE Spese: 5,50Num. Bonifico 231178080007761-481290566760IT05387 -RIF. 23117/0008017789
27/04/23	27/04/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI E-DI ENERGIA SRL EUR 8018,680 SALDO FT 10142/EE, 10140/EE, 10141/EE Spese: 5,50Num. Bonifico 231178080007761-481290566760IT05387 -RIF. 23117/0008017789
03/05/23	30/04/23	4,27		CANONE SERVIZI TELEMATICI ADD. CANONE CORPORATE BANKING
04/05/23	04/05/23	16.032,00		DISPOSIZIONE A FAVORE DI AVV. LUCA BERTOZZI EUR 16032,000 PRO-FORMA DEL 11/04/23 Spese: 5,50Num. Bonifico 231248080017083-481290566760IT05387 -RIF. 23124/0008036108
04/05/23	04/05/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI AVV. LUCA BERTOZZI EUR

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
16/05/23	16/05/23	2,00		16032,000 PRO-FORMA DEL 11/04/23 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231248080017083-481290566760IT05387 -RIF. 23124/0008036108
18/05/23	18/05/23		140.000,00	PAGAM. DELEGA F24 AGENZIA ENTRATE F24 - AGENTR DEL : 16.05.2023 BSIMRZ62L30F257J BONIFICO o/c: ABK GROUP INDUSTRIE CERAMICHE SPA ABI-CAB: 05387-66750 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET - S.R.L. DEPOSITO CAUZIONALE 10% PREZZO OFFERTO PER L'ACQUISTO DEL RAMO D'AZIEN 140000,000 EUR Num. Bonifico 231388080005099 -RIF. 23138/000801
26/05/23	26/05/23		30.000,00	BONIFICO o/c: RAIMONDI e PARTNERS ABI-CAB: 05034-67010 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL VERSAMENTO A DEFINIZIONE POSIZIONI EREDI RAIMONDI E MASSIMILIANO STRAD 30000,000 EUR Num.Bon.Sepa 231461000051614
29/05/23	29/05/23	5.857,20		DISPOSIZIONE A FAVORE DI E-DI ENERGIA SRL EUR 5857,200 SALDO FT 13423/EE N. 13424/EE Spese: 5,50 Num. Bonifico 231498080003900-481290566760IT05387 -RIF. 23149/0008011866
29/05/23	29/05/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI E-DI ENERGIA SRL EUR 5857,200 SALDO FT 13423/EE N. 13424/EE Spese: 5,50 Num. Bonifico 231498080003900-481290566760IT05387 -RIF. 23149/0008011866
31/05/23	31/05/23		111.000,00	BONIFICO o/c: ALLIANZ GLOBAL CORP. SPECIALT ABI-CAB: 03589-01600 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET S.R.L. BONIFICO DA AGCS .SIN 893012477 RIF. SO CIETA TARGET 111000,000 EUR Num.Bon.Sepa 231511000032986
31/05/23	31/05/23		1.000,00	BONIFICO o/c: LABELINK S.R.L. ABI-CAB: 05387-12918 a favore di Fallimento Target Srl Num. Bon.Sepa 230580100054848restituzione 4a rata 1.000,00 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 23058/0116747
01/06/23	01/06/23	2.458,24		DISPOSIZIONE A FAVORE DI AVV. LUCA BERTOZZI EUR 2458,240 PRO-FORMA DEL 15/05/23 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231528080004868-481290566760IT05387 -RIF. 23152/0008006647
01/06/23	01/06/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI AVV. LUCA BERTOZZI EUR 2458,240 PRO-FORMA DEL 15/05/23 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231528080004868-481290566760IT05387 -RIF. 23152/0008006647
01/06/23	01/06/23	44,59		DISPOSIZIONE A FAVORE DI HERA SPA EUR 44,590 SALDO FT. N. 1123020431337N.112302349077 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231528080019899-481290566760IT05387 -RIF. 23152/0008043582
01/06/23	01/06/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI HERA SPA EUR 44,590 SALDO FT. N. 1123020431337N.112302349077 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231528080019899-481290566760IT05387 -RIF. 23152/0008043582
01/06/23	01/06/23	7.087,49		DISPOSIZIONE A FAVORE DI LA PATRIA S.P.A. SALDO FT.12563/13771/16615/24241/31098/38850/30620/39101 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 231528080019902-481290566760IT05387 -RIF. 23152/0008043603
01/06/23	01/06/23	4,00		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI LA PATRIA S.P.A. SALDO FT.12563/13771/16615/24241/31098/38850/30620/39101 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 231528080019902-481290566760IT05387 -RIF. 23152/0008043603
05/06/23	02/06/23		259.000,00	BONIFICO o/c: AIG EUROPE S.A.(ITALY BRANCH) ABI-CAB: 03566-01600 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET S.R.L 9903899680FI0058484 AAIG FI0058484 A 9903899680 259000,000 EUR Num.Bon.Sepa 231561000143519
05/06/23	31/05/23	4,27		CANONE SERVIZI TELEMATICI ADD. CANONE CORPORATE BANKING
07/06/23	07/06/23	140.000,00		DISPOSIZIONE A FAVORE DI CERAMICHE ATLAS CONCORDE S.P.A. FALL.TO TARGET - RIMBORSO CAUZIONE ASTA 24/05/2023 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 231588080010851-481290566760IT05387 -RIF. 23158/0008022592
07/06/23	07/06/23	4,00		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI CERAMICHE ATLAS CONCORDE S.P.A. FALL.TO TARGET - RIMBORSO CAUZIONE ASTA 24/05/2023 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 231588080010851-481290566760IT05387 -RIF. 23158/0008022592

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
07/06/23	07/06/23		8.262,56	BONIFICO o/c: BANCA NAZIONALE DEL LAVORO ABI-CAB: 01005-03298 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL REST.RIMESSE BANCARIE CC-NDG306086401 FALL.TARGET 8262,560 EUR Num.Bon.Sepa 231581000184028
14/06/23	14/06/23	1.428,00		DISPOSIZIONE A FAVORE DI STUDIO NOTARILE TOMASO VEZZI SALDO PRO-FORMA N.471/2023 EN. 1.410/2021 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 231658080002514-481290566760IT05387 -RIF. 23165/0008009834
14/06/23	14/06/23	4,00		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI STUDIO NOTARILE TOMASO VEZZI SALDO PRO-FORMA N.471/2023 EN. 1.410/2021 Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 231658080002514-481290566760IT05387 -RIF. 23165/0008009834
16/06/23	16/06/23	3.000,00		PAGAM. DELEGA F24 AGENZIA ENTRATE F24 - AGENTR DEL : 16.06.2023 BSIMRZ62L30F257J
16/06/23	16/06/23		894,61	BONIFICO o/c: GIUGGIULENA SOCIETA A RESPONSABILIT ABI-CAB: 02008-17102 A FAVORE DI IT34W0538712905000003697348 1 RATA TRANSAZIONE DEL 13/06/23 FALLIMENTO TARGET SRL CURATOREMAURIZIO 894,610 EUR Num.Bon.Sepa 231671000215169
21/06/23	21/06/23		1.358.397,00	BONIFICO o/c: ABK GROUP INDUSTRIE CERAMICHE SPA ABI-CAB: 05387-66750 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET - S.R.L. SALDO PREZZO ACQUISTO DEL RAMO DI AZIENDA EX TARGET- AGGIUDICAZIONE 1358397,000 EUR Num. Bonifico 231728080008348 -RIF. 23172/00080
22/06/23	22/06/23	2.000,00		PRELEVAMENTO ALLO SPORTELLO
27/06/23	27/06/23	5.948,78		DISPOSIZIONE A FAVORE DI E-DI ENERGIA SRL EUR 5948,780 SALDO FT N 17354/EE Spese: 5,50Num. Bonifico 231788080014592-481290566760IT05387 -RIF. 23178/0008034919
27/06/23	27/06/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI E-DI ENERGIA SRL EUR 5948,780 SALDO FT N 17354/EE Spese: 5,50Num. Bonifico 231788080014592-481290566760IT05387 -RIF. 23178/0008034919
30/06/23	30/06/23		1.000,00	BONIFICO o/c: LABELINK S.R.L. ABI-CAB: 05387-12918 a favore di Fallimento Target Srl Num. Bon. Sepa 230580100054851restituzione 5a rata 1.000,00 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 23058/0116750
30/06/23			2.739.677,35	SALDO FINALE

## Informativa alla clientela

### Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi

Gentile Cliente,  
il suo deposito e' protetto dal Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi (sito: [www.fitd.it](http://www.fitd.it)) come stabilito dall'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo numero 30 del 15 febbraio 2016.

Non e' previsto il rimborso dei depositi effettuati in nome e per conto proprio da:

- banche
- enti finanziari
- imprese di investimento
- imprese di assicurazione e imprese di riassicurazione
- organismi di investimento collettivo del risparmio
- fondi pensione
- enti pubblici

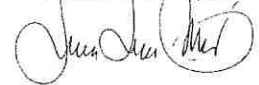
### Periodicità di ricezione estratto conto

Gentile Cliente,  
le ricordiamo che ha facoltà di modificare in qualsiasi momento la periodicità di ricezione dell'estratto conto tra mensile, trimestrale, semestrale o annuale. Ha inoltre il diritto di cambiare la modalità di comunicazione utilizzata tra cartacea, al costo specificato sul contratto, ed elettronica, sempre gratuita. Per qualsiasi necessità o richiesta di ulteriori informazioni la invitiamo a contattare la Sua filiale.

Un cordiale saluto

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.



AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.  
Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.

05387-0032

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
PRESSO BISI MAURIZIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

Gentile Cliente,

la informiamo che la Banca porrà a breve in essere una serie di iniziative volte a presidiare la corretta validità dei documenti di identità forniti dalla clientela.

La raccolta di un documento d'identità in corso di validità rientra infatti tra gli obblighi di adeguata verifica della clientela previsti dalla normativa antiriciclaggio, di cui la Banca è destinataria. Nell'impossibilità di rispettare tali obblighi, la Banca deve astenersi dal dare corso alle operazioni e procedere alla chiusura dei rapporti (artt. 19 e 42 del D. Lgs. 231/07).

Pertanto, al fine di evitare di incorrere in limitazioni operative dei suoi rapporti bancari (conto corrente, Smart web, carte bancomat e prepagate, Trading on Line), la invitiamo a presidiare la data di scadenza del documento di identità e a provvedere tempestivamente al suo aggiornamento nelle nostre evidenze in prossimità della scadenza stessa.

L'aggiornamento del documento di identità in scadenza può avvenire:

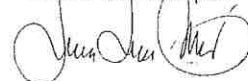
- in Filiale;
- tramite Smart Web nella sezione "il mio profilo", selezionando la voce "Aggiorna documento d'identità".

Le eventuali limitazioni operative che dovessero rendersi necessarie in conseguenza di quanto sopra, verranno in ogni caso notificate in anticipo, attraverso gli ordinari canali informativi (SMS, e-mail, avvisi su Smart Web).

Distinti saluti.

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.



## Coordinate bancarie

05387-0032

IBAN IT 34 W 05387 12905 000003697348  
BIC BPMOIT22 XXX

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
PRESSO BISI MAURIZIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

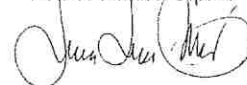
## Elementi per il conteggio delle competenze

### INTERESSI CREDITORI MATURATI

DECORRENZA	TASSO	NUMERI CREDITORI	INTERESSI CREDITORI
31/03/23	0,0000	117.989.488,39	0,00
<b>TOTALE LORDO</b>			<b>0,00</b>
<b>RITENUTA FISCALE 0,0000% IMPONIBILE</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE 0,00</b>
<b>TOTALE NETTO</b>			<b>0,00</b>

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.



AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.



Società: \$3Z\$ FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
 Banca: 05387 BPER BANCA S.P.A.  
 Conto: IT07S053871290500003698904 EUR 000003698904

Saldo iniziale al: 01/10/23 +1.434.821,93 EUR  
 Saldo Finale al: 04/11/23 +1.502.819,93 EUR

Filtro applicato: D.contabile >= 01/10/23, D.contabile <= 04/11/23

D. cont.	D. val.	Descrizione movimento	Caus.	Dare	Avere
05/10/23	30/09/23	IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA LUGLIO A SETTEMBRE	1658	2,00	
30/10/23	30/10/23	BONIFICO o/c: LUNAIA S.R.L. ABI-CAB: 07072-02404 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL FONDO SPESE PROC. 58/2022 3500,000 EUR Num.Bon.Sepa 233031000103930	4848		3.500,00
30/10/23	30/10/23	BONIFICO o/c: LUNAIA S.R.L. ABI-CAB: 02008-12930 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL PROC.58/2022FONDO SPESE SALDO PREZZO PROC. 58/2022 5000,000 EUR Num.Bon.Sepa 233031000128176	4848		5.000,00
30/10/23	30/10/23	BONIFICO o/c: LUNAIA S.R.L. ABI-CAB: 02008-12930 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL PROC.58/2022PROC. 58/2022 SALDO PREZZO 59500,000 EUR Num.Bon.Sepa 233031000143515	4848		59.500,00

Ultimo saldo ricevuto al 06/11/23 1,502,819,93

Totale dare e avere: 2,00 68.000,00

*Il saldo iniziale e il saldo finale riportati sono stati calcolati in base ai movimenti pervenuti dalla singola Banca e potrebbero quindi non essere conformi a quelli effettivi nel caso si siano verificati problemi di trasmissione dati nel periodo di riferimento*



## Coordinate bancarie

05387-0032

IBAN IT 07 S 05387 12905 000003698904  
BIC BPMOIT22 XXX

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO CREDITORI IPOTECARI  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

## Riepilogo Conto Corrente

Saldo iniziale al 30/06/2023	1.440.827,93 €
Totale Entrate	0,00 €
Totale Uscite	6.006,00 €
<b>Saldo finale al 30/09/2023</b>	<b>1.434.821,93 €</b>

I nostri contatti

 Numero Verde  
800 22 77 88



WhatsApp  
+39 366 77 73 911

Seguici su



Di seguito l'elenco movimenti del periodo:

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
30/06/23			1.440.827,93	SALDO INIZIALE
07/07/23	30/06/23	2,00		IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA APRILE A GIUGNO
19/07/23	19/07/23	6.000,00		DISPOSIZIONE A FAVORE DI GALANTI ALESSANDRA RESTITUZIONE CAUZIONE NON AGGIUDICATARIO ASTA IMMOBILE Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 232008080002517-481290566760IT05387 -RIF. 23200/0008010136
19/07/23	19/07/23	4,00		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI GALANTI ALESSANDRA RESTITUZIONE CAUZIONE NON AGGIUDICATARIO ASTA IMMOBILE Spese: 4,00 EUR Num. Bonifico 232008080002517-481290566760IT05387 -RIF. 23200/0008010136
30/09/23			1.434.821,93	SALDO FINALE

**Informativa alla clientela****Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi**

Gentile Cliente,

il suo deposito e' protetto dal Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi (sito: [www.fitd.it](http://www.fitd.it)) come stabilito dall'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo numero 30 del 15 febbraio 2016.

Non e' previsto il rimborso dei depositi effettuati in nome e per conto proprio da:

- banche
- enti finanziari
- imprese di investimento
- imprese di assicurazione e imprese di riassicurazione
- organismi di investimento collettivo del risparmio
- fondi pensione
- enti pubblici

**Periodicit  di ricezione estratto conto**

Gentile Cliente,

le ricordiamo che ha facolt  di modificare in qualsiasi momento la periodicit  di ricezione dell'estratto conto tra mensile, trimestrale, semestrale o annuale. Ha inoltre il diritto di cambiare la modalit  di comunicazione utilizzata tra cartacea, al costo specificato sul contratto, ed elettronica, sempre gratuita. Per qualsiasi necessit  o richiesta di ulteriori informazioni la invitiamo a contattare la Sua filiale.

Un cordiale saluto

Modena, 06/10/2023

BPER Banca S.p.A.

AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.

**Coordinate bancarie**

05387-0032

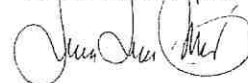
IBAN IT 07 S 05387 12905 000003698904  
BIC BPMOIT22 XXXFALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO CREDITORI IPOTECARI  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO**Elementi per il conteggio delle competenze**

## INTERESSI CREDITORI MATURATI

DECORRENZA	TASSO	NUMERI CREDITORI	INTERESSI CREDITORI
30/06/23	0,0000	132.117.693,56	0,00
<b>TOTALE LORDO</b>			<b>0,00</b>
<b>RITENUTA FISCALE 0,0000% IMPONIBILE</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE 0,00</b>
<b>TOTALE NETTO</b>			<b>0,00</b>

Modena, 06/10/2023

BPER Banca S.p.A.



AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.



**Coordinate bancarie**

05387-0032

IBAN IT 07 S 05387 12905 000003698904  
BIC BPMOIT22 XXX

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO CREDITORI IPOTECARI  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

## Riepilogo Conto Corrente

Saldo iniziale al 31/03/2023	1.429.329,93 €
Totale Entrate	11.500,00 €
Totale Uscite	2,00 €
<b>Saldo finale al 30/06/2023</b>	<b>1.440.827,93 €</b>

I nostri contatti

 Numero Verde  
800 22 77 88

 WhatsApp  
+39 366 77 73 911

Seguici su



Di seguito l'elenco movimenti del periodo:

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
31/03/23			1.429.329,93	SALDO INIZIALE
07/04/23	31/03/23	2,00		IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA GENNAIO A MARZO
12/05/23	12/05/23		5.000,00	BONIFICO o/c: GALANTI ALESSANDRA ABI-CAB: 05387-66781 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET - S.R.L. OFFERTA FALLIMENTO NR.58/2022 VENDITA FISSATA 16.05.2023 ORE 17.30 5000,000 EUR Num. Bonifico 231328080004355 -RIF. 23132/0008015110
24/05/23	24/05/23		5.500,00	BONIFICO o/c: LUNAIA S.R.L. ABI-CAB: 07072-02404 A FAVORE DI FALLIMENTO TARGET SRL CAUZIONE OFFERTA MIGLIORATIVA FALLIMENTO TARGET SRL PROC.58/2022 5500,000 EUR Num.Bon.Sepa 231441000073577
22/06/23	22/06/23		1.000,00	BONIFICO ISTANTANEO o/c: GALANTI ALESSANDRA ABI-CAB: 05387-66781 a favore di FALLIMENTO TARGET - S.R.L. Num. Bon.Sepa 231736068757769 OFFERTA FALLIMENTO NR.58/2022 VENDITA FISSATA 04.07.2023 ORE 17.00 1.000,00 EUR Spese: 0,00 EUR -RIF. 23173/9757770
30/06/23			1.440.827,93	SALDO FINALE

**Informativa alla clientela****Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi**

Gentile Cliente,  
il suo deposito e' protetto dal Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi (sito: [www.fitd.it](http://www.fitd.it)) come stabilito dall'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo numero 30 del 15 febbraio 2016.

Non e' previsto il rimborso dei depositi effettuati in nome e per conto proprio da:

- banche
- enti finanziari
- imprese di investimento
- imprese di assicurazione e imprese di riassicurazione
- organismi di investimento collettivo del risparmio
- fondi pensione
- enti pubblici

**Periodicit  di ricezione estratto conto**

Gentile Cliente,  
le ricordiamo che ha facolt  di modificare in qualsiasi momento la periodicit  di ricezione dell'estratto conto tra mensile, trimestrale, semestrale o annuale. Ha inoltre il diritto di cambiare la modalit  di comunicazione utilizzata tra cartacea, al costo specificato sul contratto, ed elettronica, sempre gratuita. Per qualsiasi necessit  o richiesta di ulteriori informazioni la invitiamo a contattare la Sua filiale.

Un cordiale saluto

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.

AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.

05387-0032

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO CREDITORI IPOTECARI  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

Gentile Cliente,

la informiamo che la Banca porrà a breve in essere una serie di iniziative volte a presidiare la corretta validità dei documenti di identità forniti dalla clientela.

La raccolta di un documento d'identità in corso di validità rientra infatti tra gli obblighi di adeguata verifica della clientela previsti dalla normativa antiriciclaggio, di cui la Banca è destinataria. Nell'impossibilità di rispettare tali obblighi, la Banca deve astenersi dal dare corso alle operazioni e procedere alla chiusura dei rapporti (artt. 19 e 42 del D. Lgs. 231/07).

Pertanto, al fine di evitare di incorrere in limitazioni operative dei suoi rapporti bancari (conto corrente, Smart web, carte bancomat e prepagate, Trading on Line), la invitiamo a presidiare la data di scadenza del documento di identità e a provvedere tempestivamente al suo aggiornamento nelle nostre evidenze in prossimità della scadenza stessa.

L'aggiornamento del documento di identità in scadenza può avvenire:

- in Filiale;
- tramite Smart Web nella sezione "il mio profilo", selezionando la voce "Aggiorna documento d'identità".

Le eventuali limitazioni operative che dovessero rendersi necessarie in conseguenza di quanto sopra, verranno in ogni caso notificate in anticipo, attraverso gli ordinari canali informativi (SMS, e-mail, avvisi su Smart Web).

Distinti saluti.

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.  


**Coordinate bancarie**

05387-0032

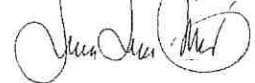
IBAN IT 07 S 05387 12905 000003698904  
BIC BPMOIT22 XXXFALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO CREDITORI IPOTECARI  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO**Elementi per il conteggio delle competenze**

## INTERESSI CREDITORI MATURATI

DECORRENZA	TASSO	NUMERI CREDITORI	INTERESSI CREDITORI
31/03/23	0,0000	130.525.341,63	0,00
<b>TOTALE LORDO</b>			<b>0,00</b>
<b>RITENUTA FISCALE 0,0000% IMPONIBILE</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE 0,00</b>
<b>TOTALE NETTO</b>			<b>0,00</b>

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.



AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.

**Società:** \$3Z\$ FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
**Banca:** 05387 BPER BANCA S.P.A.  
**Conto:** IT080053871290500003698889 EUR 000003698889  
**Saldo iniziale al:** 04/10/23 +172.156,41 EUR  
**Saldo Finale al:** 10/10/23 +0,00 EUR

**Filtro applicato:** D.contabile >= 04/10/23, D.contabile <= 10/10/23

D. cont.	D. val.	Descrizione movimento	Caus.	Dare	Avere
05/10/23	30/09/23	IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA LUGLIO A SETTEMBRE	1658	2,00	
09/10/23	09/10/23	COMPETENZE	1818	2,00	
10/10/23	10/10/23	ESTINZIONE CONTO AL CONTO 3697348 COME DA ISTANZA TRIBUNALE DI MO 03.10.23	8218	172.152,41	
<b>Ultimo saldo ricevuto al 10/10/23 0.00</b>					
			<b>Totale dare e avere:</b>	<b>172.156,41</b>	

*Il saldo iniziale e il saldo finale riportati sono stati calcolati in base ai movimenti pervenuti dalla singola Banca e potrebbero quindi non essere conformi a quelli effettivi nel caso si siano verificati problemi di trasmissione dati nel periodo di riferimento*



# BPER:

Banca

BPER Banca S.p.A. con sede in Modena, via San Carlo, 8/10 - Codice Fiscale e iscrizione nel Registro Imprese di Modena n. 0412329048 - Società appartenente al GRUPPO IVA BPER BANCA Partita IVA n. 03502870421 - Capitale sociale Euro 2.024.110.591,00 - Codice ABI 3305 - Iscritta all'Albo delle Banche al n. 4932 - Aderente al Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi e al Fondo Nazionale di Garanzia - Capogruppo del Gruppo bancario BPER Banca S.p.A. Iscritta all'Albo dei Gruppi Bancari al n. 3385 - Telefono 059.202111 - Telex 529.202011 - PEC: bper@bper.gruppobper.it - bper.it - info@bper.it

**ESTRATTO AL 30/09/2023**  
DEL CONTO CORRENTE  
NUMERO 000003698889  
PRESSO MODENA 5

## Coordinate bancarie

IBAN IT 08 0 05387 12905 000003698889  
BIC BPMOIT22 XXX

05387-0032

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO ESERCIZIO PROVVISORIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

## Riepilogo Conto Corrente

Saldo iniziale al 30/06/2023	175.177,91 €
Totale Entrate	0,00 €
Totale Uscite	3.021,50 €
<b>Saldo finale al 30/09/2023</b>	<b>172.156,41 €</b>

I nostri contatti

 Numero Verde  
800 22 77 88



WhatsApp  
+39 366 77 73 911

Seguici su



Di seguito l'elenco movimenti del periodo:

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
30/06/23			175.177,91	SALDO INIZIALE
07/07/23	30/06/23	2,00		IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA APRILE A GIUGNO
20/07/23	20/07/23	3.014,00		DISPOSIZIONE A FAVORE DI AGENZIA DI SPEDIZIONI FERRAZZANO SRL EUR 3014,000 SALDO FATT. 614 31/10/2022 Spese: 5,50Num. Bonifico 232018080005079-481290566760IT05387 -RIF. 23201/0008013097
20/07/23	20/07/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI AGENZIA DI SPEDIZIONI FERRAZZANO SRL EUR 3014,000 SALDO FATT. 614 31/10/2022 Spese: 5,50Num. Bonifico 232018080005079-481290566760IT05387 -RIF. 23201/0008013097
30/09/23			172.156,41	SALDO FINALE

**Informativa alla clientela****Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi**

Gentile Cliente,  
il suo deposito e' protetto dal Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi (sito: [www.fitd.it](http://www.fitd.it)) come stabilito dall'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo numero 30 del 15 febbraio 2016.  
Non e' previsto il rimborso dei depositi effettuati in nome e per conto proprio da:

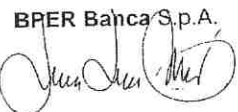
- banche
- enti finanziari
- imprese di investimento
- imprese di assicurazione e imprese di riassicurazione
- organismi di investimento collettivo del risparmio
- fondi pensione
- enti pubblici

**Periodicit  di ricezione estratto conto**

Gentile Cliente,  
le ricordiamo che ha facolt  di modificare in qualsiasi momento la periodicit  di ricezione dell'estratto conto tra mensile, trimestrale, semestrale o annuale. Ha inoltre il diritto di cambiare la modalit  di comunicazione utilizzata tra cartacea, al costo specificato sul contratto, ed elettronica, sempre gratuita. Per qualsiasi necessit  o richiesta di ulteriori informazioni la invitiamo a contattare la Sua filiale.

Un cordiale saluto

Modena, 06/10/2023

BPER Banca S.p.A.  


AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.  
Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.

**Coordinate bancarie**

05387-0032

IBAN IT 08 0 05387 12905 000003698889  
BIC BPMOIT22 XXXFALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO ESERCIZIO PROVVISORIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO**Elementi per il conteggio delle competenze**

## INTERESSI CREDITORI MATURATI

DECORRENZA	TASSO	NUMERI CREDITORI	INTERESSI CREDITORI
30/06/23	0,0000	15.898.779,72	0,00
<b>TOTALE LORDO</b>			<b>0,00</b>
<b>RITENUTA FISCALE 0,0000% IMPONIBILE</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE 0,00</b>
<b>TOTALE NETTO</b>			<b>0,00</b>

Modena, 06/10/2023

BPER Banca S.p.A.



AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA Pervenuto ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.



## Coordinate bancarie

05387-0032

IBAN IT 08 0 05387 12905 000003698889  
BIC BPMOIT22 XXX

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO ESERCIZIO PROVVISORIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

## Riepilogo Conto Corrente

Saldo iniziale al 31/03/2023	175.006,52 €
Totale Entrate	2.322,06 €
Totale Uscite	2.150,67 €
<b>Saldo finale al 30/06/2023</b>	<b>175.177,91 €</b>

I nostri contatti

 Numero Verde  
800 22 77 88



WhatsApp  
+39 366 77 73 911

Seguici su



Di seguito l'elenco movimenti del periodo:

DATA	VALUTA	USCITE	ENTRATE	DESCRIZIONE
31/03/23			175.006,52	SALDO INIZIALE
05/04/23	05/04/23		1.210,00	BONIFICI ESTERI o/c: ETS DOLLINGER PROD BIC: CMCIFR2A A FAVORE DI TARGET ETS DOLLINGER PROD 1210,000 EUR Num.Bon.Sepa 230951000221543
06/04/23	06/04/23		1.112,06	BONIFICI ESTERI o/c: TILE BASE LIMITED BIC: BUKBGB22 A FAVORE DI BPER BANCA TILEBASE LTD 1112,060 EUR Spese: 10,04 Num.Bon.Sepa 230961000224620
06/04/23	06/04/23	10,04		COMMISSIONE PER BONIFICO DA PAESE NON UE o/c: TILE BASE LIMITED BIC: BUKBGB22 A FAVORE DI BPER BANCA TILEBASE LTD 1112,060 EUR Spese: 10,04 Num.Bon.Sepa 230961000224620
07/04/23	31/03/23	2,00		IMPOSTA DI BOLLO BOLLI DA GENNAIO A MARZO
13/04/23	13/04/23	1.747,87		DISPOSIZIONE A FAVORE DI PTS SRL EUR 1747,870 SALDO FAT 2551/2549/2547/2545 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231038080012423-481290566760IT05387 -RIF. 23103/0008027815
13/04/23	13/04/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI PTS SRL EUR 1747,870 SALDO FAT 2551/2549/2547/2545 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231038080012423-481290566760IT05387 -RIF. 23103/0008027815
16/05/23	16/05/23	340,73		DISPOSIZIONE A FAVORE DI PTS SRL EUR 340,730 SALDO FATT 3440 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231368080012450-481290566760IT05387 -RIF. 23136/0008030238
16/05/23	16/05/23	5,50		COMMISSIONI BONIFICI A FAVORE DI PTS SRL EUR 340,730 SALDO FATT 3440 Spese: 5,50 Num. Bonifico 231368080012450-481290566760IT05387 -RIF. 23136/0008030238
16/05/23	16/05/23	39,03		PAGAM. DELEGA F24 AGENZIA ENTRATE F24 - AGENTR DEL : 16.05.2023 BSIMRZ62L30F257J
30/06/23			175.177,91	SALDO FINALE

## Informativa alla clientela

### Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi

Gentile Cliente,  
il suo deposito e' protetto dal Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi (sito: [www.fid.it](http://www.fid.it)) come stabilito dall'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo numero 30 del 15 febbraio 2016.

Non e' previsto il rimborso dei depositi effettuati in nome e per conto proprio da:

- banche
- enti finanziari
- imprese di investimento
- imprese di assicurazione e imprese di riassicurazione
- organismi di investimento collettivo del risparmio
- fondi pensione
- enti pubblici

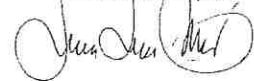
### Periodicità di ricezione estratto conto

Gentile Cliente,  
le ricordiamo che ha facoltà di modificare in qualsiasi momento la periodicità di ricezione dell'estratto conto tra mensile, trimestrale, semestrale o annuale. Ha inoltre il diritto di cambiare la modalità di comunicazione utilizzata tra cartacea, al costo specificato sul contratto, ed elettronica, sempre gratuita. Per qualsiasi necessità o richiesta di ulteriori informazioni la invitiamo a contattare la Sua filiale.

Un cordiale saluto

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.



AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA PERVENUTO ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.

05387-0032

FALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO ESERCIZIO PROVVISORIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO

Gentile Cliente,  
la informiamo che la Banca porrà a breve in essere una serie di iniziative volte a presidiare la corretta validità dei documenti di identità forniti dalla clientela.

La raccolta di un documento d'identità in corso di validità rientra infatti tra gli obblighi di adeguata verifica della clientela previsti dalla normativa antiriciclaggio, di cui la Banca è destinataria. Nell'impossibilità di rispettare tali obblighi, la Banca deve astenersi dal dare corso alle operazioni e procedere alla chiusura dei rapporti (artt. 19 e 42 del D. Lgs. 231/07).

Pertanto, al fine di evitare di incorrere in limitazioni operative dei suoi rapporti bancari (conto corrente, Smart web, carte bancomat e prepagate, Trading on Line), la invitiamo a presidiare la data di scadenza del documento di identità e a provvedere tempestivamente al suo aggiornamento nelle nostre evidenze in prossimità della scadenza stessa.

L'aggiornamento del documento di identità in scadenza può avvenire:

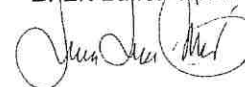
- in Filiale;
- tramite Smart Web nella sezione "il mio profilo", selezionando la voce "Aggiorna documento d'identità".

Le eventuali limitazioni operative che dovessero rendersi necessarie in conseguenza di quanto sopra, verranno in ogni caso notificate in anticipo, attraverso gli ordinari canali informativi (SMS, e-mail, avvisi su Smart Web).

Distinti saluti.

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.



**Coordinate bancarie**

05387-0032

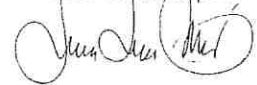
IBAN IT 08 0 05387 12905 000003698889  
BIC BPMOIT22 XXXFALLIMENTO TARGET - S.R.L.  
CONTO ESERCIZIO PROVVISORIO  
VIA FRANCESCO PRAMPOLINI 55  
41124 MODENA MO**Elementi per il conteggio delle competenze**

## INTERESSI CREDITORI MATURATI

DECORRENZA	TASSO	NUMERI CREDITORI	INTERESSI CREDITORI
31/03/23	0,0000	15.969.043,46	0,00
<b>TOTALE LORDO</b>			<b>0,00</b>
<b>RITENUTA FISCALE 0,0000% IMPONIBILE</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE 0,00</b>
<b>TOTALE NETTO</b>			<b>0,00</b>

Modena, 07/07/2023

BPER Banca S.p.A.



AI SENSI DELLE VIGENTI LEGGI IN MATERIA BANCARIA E CREDITIZIA (IN PARTICOLARE, DELL'ART. 119, 3° COMMA DEL D.L. N.385/1993), L'ESTRATTO CONTO DI CHIUSURA ED IL CONTO SCALARE DI CHIUSURA SI INTENDONO SENZ'ALTRO APPROVATI DAL CORRENTISTA IN OGNI LORO PARTE E CON PIENO EFFETTO RIGUARDO A TUTTI GLI ELEMENTI CHE HANNO CONCORSO A FORMARE LE RISULTANZE, OVE, TRASCORSI 60 GIORNI DAL RICEVIMENTO DELL'ESTRATTO, NON SIA Pervenuto ALLA BANCA ALCUNA OPPOSIZIONE SCRITTA.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. Autorizzazione Intendenza Finanza di Modena n. 22686 del 18-10-1983.



FALLIMENTO TARGET SRL - N.58/2022  
RECUPERO CREDITI COMMERCIALI

CREDITI ITALIA											
Descrizione	Nazione	Macro area	Saldo Contabile al 21/12/2022	Aging	Crediti da recuperare	Incassi post 21/12/2022	Stralcio per transazione	Compensazioni	Contestati o irrecuperabili	TOTALE DA RECUPERARE	
\$\$CERAMICHE SILINGARDI SRL Data cessazione: 08/04/2008	Italia	ITA	23.222,92	2017	23.222,92	-	-	-	23.222,92	-	
\$\$RITAGLIO 29 S.R.L.	Italia	ITA	27.703,90	2022	22.902,00	22.902,00	-	-	-	-	
ABITARE SHOWROOM SRL a socio unico	Italia	ITA	4.065,04	2022	4.065,04	-	-	-	649,83	3.415,21	
ACQUA E DESIGN S.A.S. di Morini Claudio e Tomei Stefano	Italia	ITA	164,70	2017	164,70	-	-	-	164,70	-	
AD CERAMICHE SRL	Italia	ITA	38.645,98	2017	38.645,98	-	-	-	-	38.645,98	
ANNAMARIA BRINDICCI SRL	Italia	ITA	6.516,34	2022	6.516,34	6.516,34	-	-	-	-	
ARCHITURISMO SRLS	Italia	ITA	724,78	2022	724,78	-	-	-	-	724,78	
ARRICHIELLO CIRO SRL	Italia	ITA	151,28	2022	-	-	-	-	-	-	
ARTEDIL SERVICE SRLS	Italia	ITA	5.831,75	2018	5.831,75	-	-	-	-	5.831,75	
ASCOT GRUPPO CERAMICHE SRL	Italia	ITA	90.516,84	2022	6.578,71	6.597,28	-	-	-	-	
B&B S.R.L.	Italia	ITA	64,59	2009	64,59	-	-	-	64,59	-	
BAMAR di BACIONE GIANCARLO	Italia	ITA	1.945,12	2022	1.945,12	-	-	-	-	1.945,12	
BEAUTY AT HOME SRL	Italia	ITA	1.479,81	2019	1.479,81	-	-	-	-	1.479,81	
BELVEDERE S.R.L.	Italia	ITA	2.050,21	2022	2.050,21	2.050,21	-	-	-	-	
BETTELLI RECUPERI SRL	Italia	ITA	335,00	2022	335,00	-	-	335,00	-	-	
CALLEA VINCENZO S.R.L.	Italia	ITA	2.747,91	2022	603,25	603,25	-	-	-	-	
CALO'LENOCI FRANCESCO TRADING SRL	Italia	ITA	1.125,33	2022	1.125,33	1.023,78	-	-	101,55	-	
CARMAGNOLA MARMI S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE	Italia	ITA	43.881,16	2018	43.881,16	-	-	-	-	43.881,16	
CASA DEL DESIGN EDILMIRO STORE SRL	Italia	ITA	1.638,00	2022	1.638,00	-	-	-	-	1.638,00	
CASA GROUP S.R.L.	Italia	ITA	12.346,00	2022	12.346,00	-	-	-	-	12.346,00	
CASAOIKOS SPA	Italia	ITA	818,28	2021	818,28	-	-	-	818,28	-	
CATILLO SRL	Italia	ITA	5.543,39	2022	5.543,39	1.768,96	3.774,43	-	-	-	
CENTRO VENDITE ESAGONO S.R.L.	Italia	ITA	710,33	2019	710,33	-	-	-	-	710,33	
CERAMICHE 3.0 di FERRAIOLI ELEONORA	Italia	ITA	9.915,72	2022	9.915,72	-	2.915,72	-	-	7.000,00	
CERAMICHE ALBERTI SRL	Italia	ITA	423,88	2022	423,88	-	-	-	-	423,88	
CERAMICHE ATLAS CONCORDE SPA	Italia	ITA	33.393,00	2019	4.468,80	-	-	-	-	4.468,80	
CERAMICHE CAESAR SPA	Italia	ITA	81.731,50	2022	7.169,86	1.495,06	-	-	-	5.674,80	
CERAMICHE P.M.C. S.a.s di Pizzo Michele	Italia	ITA	450,18	2021	450,18	-	-	-	-	450,18	
CERAMICHE REFIN S.P.A.	Italia	ITA	114.111,62	2019	68.972,93	-	-	-	-	68.972,93	
CERING DESIGN SRL SOCIETA' A SOCIO UNICO	Italia	ITA	444,08	2022	444,08	-	-	-	-	444,08	
CHIARANDA' CERAMICHE DI CHIARANDA ROSARIO	Italia	ITA	492,88	2022	492,88	-	-	-	-	492,88	
COEM SPA	Italia	ITA	12.500,00	2019	12.500,00	-	-	-	12.500,00	-	
COLORIFICIO LAGIOIA SRL - LAGIOIA DESIGN	Italia	ITA	2.000,80	2022	2.000,80	-	-	-	-	2.000,80	
COMFORT FURNITURE SRL	Italia	ITA	2.939,92	2021	2.939,92	1.833,85	-	-	1.106,07	-	
COSTRUIRE ARREDARE ABITARE SRL	Italia	ITA	1.407,64	2020	1.407,64	-	-	-	510,08	897,56	
DENTRO & FUORI CASA SRL di TITTI PALUMBO	Italia	ITA	-	2022	88,45	-	-	-	-	-	
D'INTRONO DOMENICO S.R.L.	Italia	ITA	1.024,80	2022	1.024,80	-	-	-	-	1.024,80	
DREAM CERAMICHE di CASONI PAMELA & C. SAS	Italia	ITA	2.900,00	2022	2.900,00	-	-	-	-	2.900,00	
EDIL FRA. TA. SRL	Italia	ITA	5.150,56	2022	5.150,56	-	-	-	-	5.150,56	
EDILE CIEMME SRL	Italia	ITA	5.622,29	2022	5.622,29	-	-	-	-	5.622,29	
EDILKER S.R.L.	Italia	ITA	9.763,90	2018	9.763,90	-	-	-	9.763,90	-	
EDMER CERAMICHE S.R.L.	Italia	ITA	1.068,89	2022	1.068,89	-	-	-	-	1.068,89	
EFFECI SRL	Italia	ITA	779,52	2017	779,52	-	-	-	779,52	-	
EREDI DI VACCARISI MICHELE S.A.S	Italia	ITA	30,00	2021	30,00	-	-	-	30,00	-	
EUROLEGNO SRL	Italia	ITA	30.504,88	2018	30.504,88	-	-	-	-	30.504,88	
EUROPE INNOVATION SRL	Italia	ITA	35,20	2022	35,20	-	-	-	35,20	-	
EXPO CERAMICHE SRL	Italia	ITA	3.150,31	2022	3.150,31	-	-	-	-	3.150,31	
FHAB CERAMICHE SRL	Italia	ITA	2.944,15	2022	2.944,15	-	-	-	2.944,15	-	
FLORIM S.P.A. SB	Italia	ITA	39.599,56	2022	39.599,56	-	-	-	-	39.599,56	
FUTURA SERVIZI S.R.L.	Italia	ITA	50.000,00	2015	50.000,00	-	-	-	-	50.000,00	

Descrizione	Nazione	Macro area	Saldo Contabile al 21/12/2022	Aging	Crediti da recuperare	Incassi post 21/12/2022	Stralcio per transazione	Compensazioni	Contestati o irrecuperabili	TOTALE DA RECUPERARE
GALLI SRL	Italia	ITA	4.443,30	2022	4.443,30	-	-	4.443,30	-	-
GAMBINI GROUP SPA	Italia	ITA	510,57	2022	-	-	-	-	-	-
GENOVESE HOME SRL	Italia	ITA	275,70	2018	275,70	-	-	-	275,70	-
GIANCARLO ROSSI SRL	Italia	ITA	21,60	2022	21,60	-	-	-	21,60	-
GIOVANNONI DI EMILIO GIOVANNONI Bagno Accessori	Italia	ITA	3.033,77	2022	3.033,77	1.516,88	-	-	-	1.516,89
GIUGGIULENA SRLS	Italia	ITA	7.156,84	2022	7.156,84	3.578,22	3.578,62	-	-	-
GRANITIFIANDRE SPA	Italia	ITA	93.141,92	2019	-	-	-	-	-	-
GRESLAB SOC.COOP.	Italia	ITA	19.595,26	2022	19.595,26	39,94	-	19.555,32	-	-
GRUPPO E S.R.L.	Italia	ITA	597,51	2021	597,51	-	-	-	-	597,51
HYDRODESIGN SRL	Italia	ITA	8.718,25	2018	8.718,25	-	-	8.718,25	-	-
I.T.T.-ITALIAN TILES TRADING GROUP S.R.L.	Italia	ITA	6.198,00	2019	6.198,00	-	-	-	-	6.198,00
IDEAL CERAMICHE SRL DI GIACOMO LA RUSSA	Italia	ITA	470,10	2021	470,10	-	-	-	-	470,10
IDEE E COLORI di MARIO ESPOSITO ABATE	Italia	ITA	234,85	2022	234,85	-	-	-	-	234,85
IHOME S.R.L.	Italia	ITA	3.416,86	2022	3.416,86	-	-	-	-	3.416,86
IL DECORO DI ALFIERO IRENE & C. SAS	Italia	ITA	10.772,11	2022	10.772,11	10.772,11	-	-	-	-
INDUSTRIE FINCUOGHI SPA - IN LIQUIDAZIONE	Italia	ITA	138.148,55	2017	138.148,55	-	-	-	138.148,55	-
INTERNO 56 S.R.L.SEMPLIF.	Italia	ITA	353,83	2018	353,83	-	-	-	353,83	-
ITA S.P.A. -INDUSTRIAL TILES ARCHIEVEMENTS	Italia	ITA	227.839,35	2021	-	-	-	-	-	-
IVIMAG GESTIONI IMMOBILIARI S.R.L.	Italia	ITA	900,00	2022	900,00	-	-	-	-	900,00
KERADOM SRL	Italia	ITA	- 390,57	2022	-	-	-	-	-	-
KRIMA CERAMICHE SRLS	Italia	ITA	12.261,00	2022	12.261,00	-	-	-	12.261,00	-
LATTANZI & SILENZI SRL	Italia	ITA	- 924,64	2022	-	-	-	-	-	-
LE NUVOLE CASA & DESIGN di BIZZOTTO MATTIA	Italia	ITA	67,10	2022	67,10	-	-	-	67,10	-
M.C. MONDO CERAMICA S.A.S. DI MINIOTO S.&C.	Italia	ITA	2.944,79	2022	2.944,79	-	-	2.944,79	-	-
MAISON VICLA S.N.C di MINARDI VIVIANA e MINARDI CLAUDIA	Italia	ITA	218,87	2021	218,87	-	-	-	218,87	-
MAM LA BOTTEGA SRL	Italia	ITA	2.234,84	2022	2.234,84	-	-	-	-	2.234,84
MARAZZI GROUP SRL A SOCIO UNICO	Italia	ITA	20.171,21	2022	9.695,44	9.753,01	-	-	-	-
MARCA CORONA SPA CERAMICHE	Italia	ITA	129.734,35	2019	4.584,93	-	-	-	-	4.584,93
MIMETICA S.R.L.	Italia	ITA	2.381,25	2022	2.381,25	-	-	-	-	2.381,25
MOSCHETTO SRL	Italia	ITA	1.012,02	2022	1.012,02	1.012,02	-	-	-	-
MPM MASTROGIACOMO SAS di MASTROGIACOMO MARIO & C	Italia	ITA	4.632,38	2022	4.632,38	-	-	-	-	4.632,38
NOVABELL SPA CERAMICHE ITALIANE	Italia	ITA	- 4.536,32	2022	-	-	-	-	-	-
NUOVA SACIF di Enzo Lia Srl	Italia	ITA	197,30	2018	197,30	-	-	-	197,30	-
OIKOS S.R.L. Soc. Unipersonale	Italia	ITA	3.512,03	2018	3.512,03	-	-	-	3.512,03	-
OSCAR FOR PORCELAIN AND CERAMIC PRODUCTION SRL	Italia	ITA	278,79	2018	278,79	-	-	-	278,79	-
PAVONE CASA SRL	Italia	ITA	566,37	2017	566,37	-	-	-	566,37	-
PROARCHS DI SANTANGELO GIUSEPPE	Italia	ITA	1.000,00	2016	1.000,00	-	-	-	-	1.000,00
PROGETTO DESIGN SRLS	Italia	ITA	2.499,31	2020	2.499,31	-	-	-	-	2.499,31
RAFFAELE S.P.A.	Italia	ITA	939,71	2022	-	-	-	-	-	-
RAL CERAMICHE DESIGN SRL	Italia	ITA	440,30	2017	440,30	-	-	-	440,30	-
SAN VALENTINO MANIF.CER. SPA	Italia	ITA	12.346,29	2022	12.346,29	-	-	-	12.346,29	-
SB COMMERCIALISTI ASSOCIATI SIMONINI-BONFATTI	Italia	ITA	4.691,53	2022	4.691,53	4.691,53	-	-	-	-
SERUGERI COMM.CARMINE E C. SRL	Italia	ITA	1.830,00	2019	1.830,00	-	-	-	1.830,00	-
SGPOSE CERAMICHE DI SAVINO FRANCESCO	Italia	ITA	6.782,70	2018	6.782,70	-	-	-	6.782,70	-
SGREVI UGO SRL	Italia	ITA	664,07	2022	664,07	664,07	-	-	-	-
SIMONETTI F.LLI SPA	Italia	ITA	708,40	2022	708,40	708,41	-	-	-	-
SO.C.EDIL SAS di BONANNO & C.	Italia	ITA	4.089,45	2022	4.089,45	1.000,00	3.089,45	-	-	-
SOLUTION SRL	Italia	ITA	5.093,04	2022	5.093,04	1.500,00	3.593,04	-	-	-
SPAZIO VENTURINO MARMI SAS di DAVIDE VENTURINO E C.	Italia	ITA	2.608,45	2022	2.608,45	652,11	-	-	-	1.956,34
TECHNOLAM SRL	Italia	ITA	896,70	2022	896,70	-	-	-	896,70	-
TONSONI S.A.S. di Federica e Federico Tonsoni	Italia	ITA	1.431,18	2022	1.431,18	-	-	-	-	1.431,18
TOPROJECT SRL - AMBIENTE CERAMICA	Italia	ITA	8.466,32	2022	8.466,32	-	-	-	-	8.466,32
TOSCANO 2.0 S.R.L.S.	Italia	ITA	1.237,08	2022	1.237,08	-	-	-	-	1.237,08
TOSCANO SRL	Italia	ITA	1.014,89	2019	1.014,89	-	-	-	1.014,89	-

Descrizione	Nazione	Macro area	Saldo Contabile al 21/12/2022	Aging	Crediti da recuperare	Incassi post 21/12/2022	Stralcio per transazione	Compensazioni	Contestati o irrecuperabili	TOTALE DA RECUPERARE
TROPEA SRL	Italia	ITA	3.203,90	2022	3.203,90	-	-	-	-	3.203,90
TUSCANIA SPA	Italia	ITA	19.759,17	2022	-	-	-	-	-	-
VEMATI & CO. SRL	Italia	ITA	972,39	2022	-	-	-	-	-	-
VERHELST KRIS JULIEN	Italia	ITA	2.720,10	2022	2.720,10	-	-	-	-	2.720,10
X-NEB SRL	Italia	ITA	1.972,39	2017	1.972,39	-	-	-	1.972,39	-
<b>Totale ITALIA</b>			<b>1.470.082,00</b>		<b>757.573,18</b>	<b>80.679,03</b>	<b>16.951,26</b>	<b>35.996,66</b>	<b>233.875,20</b>	<b>390.147,18</b>

#### CREDITI CEE

ALAIN LE ROUX SAS	Francia	CEE	114,31	2019	114,31	-	-	-	114,31	-
ART BLACK WYPOSAZENIE LAZIENEK	Polonia	CEE	90,00	2017	90,00	-	-	-	90,00	-
BADAMBIENTE GMBH STILWERK WIEN	Austria	CEE	1.046,80	2015	1.046,80	-	-	-	-	1.046,80
BAOM SYLVIA LE BATTEAUX	Francia	CEE	218,53	2017	218,53	-	-	-	218,53	-
BMRA SAS -POINT P RHONE-ALPES	Francia	CEE	12.761,50	2022	1.668,45	-	-	-	-	1.668,45
BRETAGNE MATERIAUX AG.3073	Francia	CEE	650,00	2018	650,00	-	-	-	650,00	-
CARRELAGE ET COMPAGNIE SARL	Francia	CEE	277,96	2021	277,96	-	-	-	277,96	-
CARRELAGES DINO DE CECCO	Lussemburgo	CEE	1.403,34	2017	1.403,34	-	-	-	1.403,34	-
CERAMICA SARL - FUSARO	Francia	CEE	146,80	2017	146,80	-	-	-	146,80	-
CERAMIK'AS - ARNAUD SALMON CARR.	Francia	CEE	172,84	2018	172,84	-	-	-	172,84	-
CLAIRE CARRELAGE SAS	Francia	CEE	685,14	2019	685,14	-	-	-	-	685,14
DECOCERAM SASU	Francia	CEE	326,20	2019	326,20	-	-	-	326,20	-
DECOROOM SP.ZOO	Polonia	CEE	1.260,44	2022	1.260,44	-	-	-	-	1.260,44
DERVIN SAS CHAMPAGNE MICHEL	Francia	CEE	4.384,80	2021	4.384,80	-	-	-	-	4.384,80
ENTREPRISE MANDON FILS SARL	Francia	CEE	167,69	2019	167,69	-	-	-	167,69	-
ETS DOLLINGER SAS	Francia	CEE	1.210,00	2022	1.210,00	1.210,00	-	-	-	-
EVE-LINE BVBA	Belgio	CEE	162,96	2016	162,96	-	-	-	162,96	-
FORGIARINI SAS	Francia	CEE	60,75	2016	60,75	-	-	-	60,75	-
GIE BASE LOGISTIQUE GROUPE UNION MATERIAUX	Francia	CEE	774,24	2022	774,24	-	-	-	-	774,24
GIL CARRELAGE - GROUPE ARLEQUIN	Francia	CEE	5.367,57	2020	5.367,57	-	-	-	-	5.367,57
GO PLUS IBIZA SOCIEDAD LIMITADA	Spagna	CEE	93,72	2018	93,72	-	-	-	93,72	-
GRUPO PUYA 68 S.L	Spagna	CEE	2.323,03	2022	2.323,03	-	-	-	-	2.323,03
GUNNI & TRENTINO HOME SL - GRUPO DE INTERIORES	Spagna	CEE	1.145,96	2020	1.145,96	-	-	-	-	1.145,96
INFINITI DESIGN SL	Spagna	CEE	8.977,50	2019	8.977,50	-	-	-	-	8.977,50
JASBA MOSAIK GMBH	Germania	CEE	275,37	2014	275,37	-	-	-	275,37	-
KRASSKY SIA Mr Edgar Zadusko	Lettonia	CEE	-	1.965,60	2018	-	-	-	-	-
LASSELSBERGER S.R.O.	Czech Republic	CEE	7.210,00	2022	7.210,00	-	-	-	-	7.210,00
LE CARRE MIGNOLA	Francia	CEE	2.552,44	2018	2.552,44	-	-	-	-	2.552,44
LES GRES DE COLOGNE	Francia	CEE	300,00	2013	300,00	-	-	-	300,00	-
LINEA CARRELAGE SARL- PARIS	Francia	CEE	1.451,52	2022	1.451,52	-	-	-	-	1.451,52
MAGASIN D'AMENAGEMENT EDITEUR	Francia	CEE	40,62	2016	40,62	-	-	-	40,62	-
MAMMEL GMBH	Germania	CEE	467,35	2021	467,35	-	-	-	467,35	-
MOSAIC EXPO CERAMIQUES SAS - CARDOR SAINTE SEBASTRIEN	Francia	CEE	358,00	2017	358,00	-	-	-	358,00	-
NORBIT D.O.O.	Slovenia	CEE	82,00	2018	82,00	-	-	-	82,00	-
NOVOCERAM SAS	Francia	CEE	62,40	2022	62,40	62,40	-	-	-	-
ROCHES & PIERRES FRANCE SARL-EVERBEST	Francia	CEE	704,56	2020	704,56	-	-	-	-	704,56
SAS OKRE	Francia	CEE	1.654,60	2018	1.654,60	-	-	-	-	1.654,60
SOROFI SAS	Francia	CEE	1.156,40	2017	1.156,40	-	-	-	111,60	1.044,80
STEINMETZ BORDUREN GMBH	Germania	CEE	5.844,96	2022	175,35	-	-	-	175,35	-
STUDIO TOONI WITKOWSKI, Pietrykowska Sp. K.	Polonia	CEE	-	76,68	2016	-	-	-	-	-
TON BAU GmbH FLIESEN - NATURSTEINE	Germania	CEE	1.128,39	2022	1.128,39	-	-	-	-	1.128,39
TOTAL TILES LTD - ITALIAN TILE AND STONE STUDIO	IRLANDA	CEE	591,88	2019	591,88	-	-	-	-	591,88
UNION MATERIAUX SAS	Francia	CEE	4.162,38	2022	4.162,38	-	-	-	-	4.162,38
V&B FLIESEN GMBH	Germania	CEE	56.338,54	2022	44.011,32	499,60	-	-	-	43.511,72
VICALVI CONTRACT	Francia	CEE	14.918,44	2022	14.918,44	-	-	-	-	14.918,44

Descrizione	Nazione	Macro area	Saldo Contabile al 21/12/2022	Aging	Crediti da recuperare	Incassi post 21/12/2022	Stralcio per transazione	Compensazioni	Contestati o irrecuperabili	TOTALE DA RECUPERARE
ZATO D.O.O.	Slovenia	CEE	- 544,97	2018	-	-	-	-	-	-
<b>Totale CEE</b>			<b>140.534,68</b>		<b>114.032,05</b>	<b>1.772,00</b>	-	-	<b>5.695,39</b>	<b>106.564,66</b>

#### CREDITI EXTRA-CEE

*STONETILE INTERNATIONAL INC. (usa cod.584)	Canada	EXTRA-CEE	5.086,00	2017	5.086,00	-	-	-	5.086,00	-
AERIA 2A	Marocco	EXTRA-CEE	7.832,00	2020	7.832,00	-	-	-	-	7.832,00
AKDO INTERTRADE INC.	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	4.754,16	2022	4.754,16	-	-	-	-	4.754,16
AL SALAMEH SHOW CO. Mr Ihab Salameh	Libano	EXTRA-CEE	11.858,40	2013	11.858,40	-	-	-	-	11.858,40
ALL STILES INC - BIG BOX	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	621,76	2022	436,00	-	-	-	436,00	-
ANN SACKS TILE & STONE	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	12.572,00	2022	12.572,00	-	-	-	-	12.572,00
ARTESTROY	Federazione Russa	EXTRA-CEE	156,70	2017	156,70	-	-	-	156,70	-
ARTISTIC TILE INC	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	14.776,36	2022	-	-	-	-	-	-
AUROOM	Federazione Russa	EXTRA-CEE	722,88	2017	722,88	-	-	-	722,88	-
AVNEY-TAL LTD	Israele	EXTRA-CEE	868,85	2020	868,85	-	-	-	-	868,85
CAPITOL TILE SUPPLIES LTD., Stone and Wood Tiles	Regno Unito	EXTRA-CEE	1.734,42	2018	1.734,42	-	-	-	1.734,42	-
CASA ITALIANA LIMITED	Nuova Zelanda	EXTRA-CEE	24.657,88	2022	39,99	-	-	-	39,99	-
CASAMIA BUILDING MATERIAL	India	EXTRA-CEE	892,80	2018	892,80	-	-	-	-	892,80
CASAMIA BUILDING MATERIAL TRADING PVT.LTD	Emirati Arabi Uniti	EXTRA-CEE	12.495,02	2019	12.495,02	-	-	-	-	12.495,02
CERAMIC TECHNICS LTD	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	6.998,20	2022	6.746,58	2.966,31	-	-	838,20	2.942,07
CERAMIQUES TERRA INC	Canada	EXTRA-CEE	2.101,40	2016	2.101,40	-	-	-	-	2.101,40
CITCO USA CORP. LTD	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	3.692,72	2021	3.692,72	-	-	-	-	3.692,72
CONCENTRIC-PLUG INC.	Giappone	EXTRA-CEE	- 48,05	2018	-	-	-	-	-	-
CONCEPT SURFACES LLC	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	1.141,62	2022	1.141,62	-	-	-	-	1.141,62
CREATIVE MATERIALS CORPORATION	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	6.946,20	2022	6.946,20	-	-	-	-	6.946,20
CREATIVE STONE & TILE	Regno Unito	EXTRA-CEE	2.907,62	2022	2.907,62	-	-	-	-	2.907,62
DESIGN DISTRICT INTERNATIONAL LTD	Regno Unito	EXTRA-CEE	1.131,63	2021	1.131,63	-	-	-	-	1.131,63
DI LORENZO TILES PTY LIMITED	Australia	EXTRA-CEE	3.964,84	2022	3.964,84	-	-	-	-	3.964,84
DOR & ZURI LTD - DAVID ZURI	Israele	EXTRA-CEE	494,10	2017	494,10	-	-	-	494,10	-
EURO TILE & STONE	Canada	EXTRA-CEE	33.837,00	2022	33.837,00	-	-	-	921,96	32.915,04
EVASIONI BY JOE VITALE GMBH	Svizzera	EXTRA-CEE	3.785,67	2018	3.785,67	-	-	-	-	3.785,67
FERAZZOLI IMPORTS OF NEW ENGLAND	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	5.166,21	2022	5.166,21	-	-	-	-	5.166,21
GALSEA IMPEX LIMITED	Federazione Russa	EXTRA-CEE	5.112,40	2022	5.112,40	-	-	-	-	5.112,40
GORENJE KERAMIKA D.O.O.	Sierra Leone	EXTRA-CEE	69,30	2012	69,30	-	-	-	69,30	-
HIGH STYLE STONE & TILE	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	4.987,65	2022	4.987,65	-	-	-	-	4.987,65
IDEAL TILE IMPORTING COMPANY INC.	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	71,57	2018	71,57	-	-	-	71,57	-
INTERIOR ARTS FOR CERAMIC CO.	Giordania	EXTRA-CEE	22.927,20	2018	22.927,20	-	-	-	-	22.927,20
ITALICA D.O.O.	Serbia	EXTRA-CEE	466,28	2018	466,28	-	-	-	466,28	-
J&G AGENCIES LTD	Regno Unito	EXTRA-CEE	2.600,18	2022	2.045,20	2.045,20	-	-	-	-
J.I.H. HARASH LTD	Israele	EXTRA-CEE	1.260,00	2017	1.260,00	-	-	-	-	1.260,00
JUST TILE & MARBLE INC	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	2.433,20	2022	2.433,20	2.210,69	-	-	222,51	-
KERAMICUM GmbH	Svizzera	EXTRA-CEE	- 165,68	2022	-	-	-	-	-	-
LA NOVA TILE	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	1.756,68	2022	1.756,68	-	-	-	-	1.756,68
LAZER MARBLE & GRANITE CORP.	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	31.348,84	2021	31.348,84	-	-	-	-	31.348,84
M2 DISTRIBUTORS - SHEPPARD	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	8.103,58	2020	8.103,58	-	-	-	-	8.103,58
MEROLA TILE	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	496,80	2018	496,80	-	-	-	496,80	-
MLW Stone, LLC	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	4.231,26	2022	4.231,26	-	-	-	-	4.231,26
NOMURA CO. LTD	Giappone	EXTRA-CEE	13.432,05	2018	13.432,05	-	-	-	-	13.432,05
OLYMPIA TILE INTERNATIONAL INC.	Canada	EXTRA-CEE	2.953,26	2019	2.953,26	-	-	-	-	2.953,26
OZ CERAMICS LTD A.S. NECHASIM VE ASHKAOT	Israele	EXTRA-CEE	4.221,20	2022	4.221,20	-	-	-	-	4.221,20
PARAGON INDUSTRIES INC - ALYS EDWARDS	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	6.236,45	2022	6.236,45	-	-	-	-	6.236,45
PIANETA ITALIA	Iraq	EXTRA-CEE	38.760,65	2022	38.760,65	-	-	-	-	38.760,65
PORCELAIN SOURCE LLC	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	1.185,55	2022	1.185,55	-	-	-	1.185,55	-
POSHLIVING	Cina	EXTRA-CEE	57,60	2015	57,60	-	-	-	57,60	-

Descrizione	Nazione	Macro area	Saldo Contabile al 21/12/2022	Aging	Crediti da recuperare	Incassi post 21/12/2022	Stralcio per transazione	Compensazioni	Contestati o irrecuperabili	TOTALE DA RECUPERARE
PROJECT X SLAB INC.	Canada	EXTRA-CEE	17.659,38	2021	17.659,38	-	-	-	-	17.659,38
QATAR NATIONAL IMPORT & EXPORT CO.	Qatar	EXTRA-CEE	1.445,40	2017	1.445,40	-	-	-	-	1.445,40
REGENT BUILDING MATERIAL SUPPLIES CO LTD	Hong Kong	EXTRA-CEE	5.474,60	2022	5.474,60	-	-	-	-	5.474,60
RICHARD AND STERLINGS	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	8.156,00	2022	8.156,00	-	-	-	-	8.156,00
RINGHIO SA	Svizzera	EXTRA-CEE	1.019,58	2017	1.019,58	-	-	-	-	1.019,58
RUHAMA SHARON AGENCIES LTD	Israele	EXTRA-CEE	39,24	2022	39,24	-	-	-	39,24	-
SAINT-GOBAIN BUILDING DISTRIBUTION LIMITED	Regno Unito	EXTRA-CEE	92,00	2018	92,00	-	-	-	92,00	-
SALOMONE PROJECTS PTY.LTD T/A	Australia	EXTRA-CEE	17.187,40	2022	17.187,40	-	-	-	-	17.187,40
SANG AH TILE CO., LTD	Corea del Sud	EXTRA-CEE	30,00	2013	30,00	-	-	-	30,00	-
SERANIT GRUP	Turchia	EXTRA-CEE	4.251,06	2019	4.251,06	-	-	-	-	4.251,06
SERANIT SERAMIK GRANIT A.S.	Turchia	EXTRA-CEE	2.400,00	2019	2.400,00	-	-	-	-	2.400,00
SPAZIO CASA LIMITED	Nuova Zelanda	EXTRA-CEE	550,08	2015	550,08	-	-	-	550,08	-
STONE & STYLE CO., LTD.	Tailandia	EXTRA-CEE	21.853,00	2021	21.853,00	-	-	-	-	21.853,00
STONE SOURCE LLC	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	6.096,72	2020	6.096,72	-	-	-	-	6.096,72
STONE TILE INTERNATIONAL Inc.	Canada	EXTRA-CEE	14.021,15	2022	14.021,15	-	-	-	-	14.021,15
TAMBOUR USA LLC	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	54.321,00	2019	54.321,00	-	-	-	-	54.321,00
TERMAL SERAMIK	Turchia	EXTRA-CEE	20.764,40	2019	20.764,40	-	-	-	-	20.764,40
TILE BASE LTD	Regno Unito	EXTRA-CEE	1.112,96	2022	1.112,96	1.112,96	-	-	-	-
TILE BY DESIGN	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	1.754,56	2017	1.754,56	-	-	-	1.754,56	-
TILES ETC LTD	Regno Unito	EXTRA-CEE	225,92	2018	225,92	-	-	-	225,92	-
TOPPS TILES PLC	Regno Unito	EXTRA-CEE	1.103,40	2022	1.103,40	-	-	-	-	1.103,40
UNICA STONE & TILE BOUTIQUE	Australia	EXTRA-CEE	8.785,08	2022	8.785,08	-	-	-	-	8.785,08
VALENCIA COVERINGS - M & R'S FLORIDA INVESTMENT CORP	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	890,36	2022	890,36	-	-	-	-	890,36
VICALVI CONTRACT UK LTD	Regno Unito	EXTRA-CEE	730,83	2022	730,83	-	-	-	-	730,83
VIRGINIA TILE	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	112,31	2022	79,67	79,67	-	-	-	-
WALKER & ZANGER, INC	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	37.062,68	2020	37.062,68	-	-	-	-	37.062,68
WAYNE TILE DESIGN CENTER	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	400,00	2010	400,00	-	-	-	400,00	-
YEDI ENDUSTRIYEL SAN.VE TIC.LTD STi.	Turchia	EXTRA-CEE	55,98	2022	55,98	-	-	-	55,98	-
DAL-TILE A DIVISION OF MOHAWK INDUSTRIES (*)	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	281.900,99	2019	281.900,99	-	-	-	281.900,99	-
SOHO STUDIO, LLC (*)	Stati Uniti d'America	EXTRA-CEE	229.639,94	2022	229.639,94	1.292,30	-	-	228.347,64	-
<b>Totale EXTRA-CEE</b>			<b>1.062.830,43</b>		<b>1.022.624,91</b>	<b>9.707,13</b>	-	-	<b>526.396,27</b>	<b>486.521,51</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>2.673.447,11</b>		<b>1.894.230,14</b>	<b>92.158,16</b>	<b>16.951,26</b>	<b>35.996,66</b>	<b>765.966,86</b>	<b>983.233,35</b>

(\*) CREDITO INESIGIBILE PER INADEMPIMENTO DELL'OBBLIGAZIONE in quanto relativi a fatture emesse per merce mai consegnata