

INVITO A PRESENTARE OFFERTE MIGLIORATIVE PER L'ACQUISTO DI CREDITI FISCALI

Il sottoscritto Avv. Alessandro Triscornia, Commissario Straordinario di Form S.p.A. in A.S.,

PREMESSO CHE

- Il Commissario Straordinario è stato autorizzato, con provvedimento del Ministero delle Imprese e del Made in Italy del 19 dicembre 2025, ad accettare la proposta irrevocabile d'acquisto presentata da operatore specializzato (l'“Offerta”) relativa ai crediti fiscali meglio dettagliati in seguito (i “Crediti”), la quale prevede:
 - i. a fronte di un credito IVA da chiedere a rimborso con dichiarazione IVA 2026 per l'anno d'imposta 2025 del valore nominale di Euro 500.000,00, un prezzo fisso di Euro 125.000,00;
 - ii. a fronte di un credito IVA da chiedere a rimborso con dichiarazione IVA 2027 per l'anno d'imposta 2026 quantificato in almeno Euro 10.000,00 un prezzo fisso di Euro 5.000,00, nonché un prezzo pari al 50% del relativo valore per il credito che maturerà fino alla data di approvazione del rendiconto finale;
 - iii. a fronte di un credito IRES da chiedere a rimborso con dichiarazione Modello Unico SC per il maxi-periodo entro l'anno 2026 quantificato in almeno Euro 128.741,12 un prezzo fisso di Euro 95.700,00, nonché un prezzo pari al 75% del relativo valore per il credito che maturerà fino alla data di approvazione del rendiconto finale; e
 - iv. a fronte di un credito IRAP da chiedere a rimborso con dichiarazione Modello Unico SC per il maxi-periodo entro l'anno 2026 quantificato in almeno Euro 269.840,00 un prezzo fisso di Euro 151.700,00.
- Il Commissario Straordinario, in ottemperanza a quanto previsto nell'autorizzazione ministeriale e assunto parere favorevole del Comitato di Sorveglianza,

INVITA

gli eventuali interessati, a condizione che siano operatori professionali autorizzati all'acquisto di crediti fiscali, a presentare OFFERTE ad un prezzo superiore rispetto all'Offerta aventi ad oggetto i Crediti, come sopra descritti.

CONDIZIONI E MODALITÀ DI VENDITA PREVISTE NELL'OFFERTA DA MIGLIORARE

Gli offerenti sono invitati a presentare offerte migliorative esclusivamente con riferimento alle componenti di prezzo fisso previste nell'Offerta. Non saranno quindi ritenute migliorative le proposte di rialzo relative alle componenti variabili del prezzo indicate nell'Offerta.

I Crediti sono posti in vendita con espressa esclusione di ogni tipo di garanzia, anche di esistenza, garanzia per vizi e per mancanza di qualità.

MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLE OFFERTE MIGLIORATIVE E CRITERI DI DETERMINAZIONE DELL'OFFERTA MIGLIORE

Tutti i soggetti interessati a presentare un'offerta migliorativa dovranno presentarla secondo le seguenti modalità:

1. Le offerte possono essere fatte personalmente o a mezzo di un mandatario munito di procura speciale, rilasciata per atto pubblico o per scrittura privata autenticata da un notaio.

2. Le offerte in busta chiusa e sigillata dovranno essere depositate (mediante consegna "a mano" o mediante un servizio di consegna autorizzato) presso lo studio notarile Mariconda Chiantini sito in Milano, Galleria Pattari n. 2 (il "Notaio") entro e non oltre le ore 12,00 del giorno 12 febbraio 2026 (il "Termine Finale") e dovranno recare all'esterno la dicitura "*Offerta migliorativa per l'acquisto dei crediti fiscali vantati da Form S.p.A. in A.S.*". Non verranno prese in considerazione offerte pervenute dopo il Termine Finale.

L'offerta deve essere formulata in modo da essere irrevocabile per 180 giorni. L'offerta deve altresì contenere:

- 1) la dichiarazione di voler acquistare i Crediti alle condizioni di cui al presente avviso, munita di regolare marca da bollo;
- 2) le generalità complete dell'offerente: denominazione sociale, sede, codice fiscale e partita IVA, dati anagrafici del legale rappresentante, estremi di registrazione nell'albo delle banche o degli intermediari finanziari, recapito telefonico, eventuale indirizzo e-mail e all'offerta dovrà essere allegato il certificato del registro delle imprese attestante la vigenza della società, nonché i poteri del legale rappresentante;
- 3) la dichiarazione con la quale si attesta di essere operatore professionale, sottoposto a vigilanza in Italia;
- 4) il prezzo offerto, superiore al prezzo base del presente avviso di vendita, da pagarsi integralmente al rogito;
- 5) la dichiarazione con la quale si attesta di aver preso visione di tutta la documentazione relativa alla vendita e di accettare che i Crediti vengano venduti privi di qualsivoglia garanzia da parte del cedente;
- 6) la dichiarazione con la quale si attesta e si accetta l'impegno al pagamento delle spese di trasferimento sopra citate;
- 7) la cauzione pari ad almeno il 10% del prezzo dell'offerta migliorativa, da versarsi con assegno circolare non trasferibile da intestarsi alla procedura e da accludere all'offerta migliorativa.

Nel caso in cui non siano depositate offerte migliorative, i Crediti saranno aggiudicati in via definitiva e trasferito all'offerente che ha presentato l'Offerta, ai termini e condizioni ivi previsti.

Qualora siano state presentate offerte migliorative, alle ore 10,00 del giorno 13 febbraio 2026, presso lo studio del Notaio, si procederà ad una gara fra gli offerenti, a partire dall'offerta più vantaggiosa fra quelle ricevute – valutata in base al prezzo di acquisto proposto – con un rilancio minimo non inferiore ad Euro 25.000,00 (venticinquemila/00). Il tempo per ciascun rilancio è di un minuto a decorrere: i) per il primo rilancio, dall'avvio del procedimento competitivo da parte del Notaio; ii) per i rilanci successivi, dall'ultimo rilancio. Trascorso un minuto dall'avvio del procedimento competitivo senza rilanci, ovvero un minuto

dall'ultimo dei rilanci senza che ne segua un altro maggiore, la procedura competitiva sarà aggiudicata, rispettivamente, al maggior offerente (in assenza di rilanci a seguito dell'avvio del procedimento) ovvero all'offerente che ha effettuato l'ultimo rilancio.

PUBBLICITÀ

Il presente avviso di vendita verrà pubblicato sul sito web della Procedura www.gruppoformamministrazionestraordinaria.com.

Un estratto del presente avviso sarà: (a) pubblicato almeno 30 giorni prima della scadenza del termine per la presentazione delle offerte sui quotidiani "Il Sole 24 Ore", "Il Corriere Della Sera".

L'annuncio relativo alla vendita dei crediti verrà altresì pubblicato, nei medesimi termini, sui portali web "asteannunci.it", "asteavvisi.it", "rivistaastegiudiziarie.it" e "canaleaste.it".

DOCUMENTAZIONE E INFORMAZIONI

Informazioni relative al presente avviso e la inerente documentazione possono essere richiesti scrivendo al seguente indirizzo e-mail: gtaform@gtalex.com. La richiesta di informazioni e di documentazione dovrà recare nell'oggetto il riferimento alla presente procedura di gara e dovrà essere corredata da un allegato recante la fotocopia di un documento d'identità del richiedente. Prima della consegna della documentazione informativa, dovrà essere fatto pervenire dall'offerente un apposito impegno di riservatezza (secondo un format che gli verrà fornito a seguito della richiesta di informazioni).

LEGGE APPLICABILE E FORO COMPETENTE

Il presente disciplinare ed ogni eventuale offerta vincolante presentata sono e saranno regolati dalla legge italiana. Per ogni controversia ed essi relativa, alla loro interpretazione, esecuzione, validità ed efficacia, nonché derivante da rapporti precontrattuali, sarà competente in via esclusiva il foro di Milano.

* * *

Milano, 13 gennaio 2026

Il Commissario Straordinario di Form S.p.A. in A.S.

Avv. Alessandro Triscornia