

## **TRIBUNALE DI RAVENNA**

Sezione Fallimentare

CONCORDATO PREVENTIVO DI CMC DI RAVENNA R.G. N. 14/2018

(PEC: [comunicacmc@legalmail.it](mailto:comunicacmc@legalmail.it))

**Giudice Delegato:** Dr. Paolo Gilotta

**Commissari Giudiziali:** Dott. L. Mandrioli - Dott. A. Gaiani - Dott. A. Ferri

**Amministratore Delegato – legale rappresentante:** Dott. Romano Paoletti

\* \* \*

### **AVVISO DI APERTURA DI PROCEDIMENTO COMPETITIVO PER LA PRESENTAZIONE DI OFFERTE IRREVOCABILI PER L'ACQUISTO DI CREDITI IVA**

\* \* \*

L'amministratore delegato di C.M.C. DI RAVENNA Società Cooperativa, con sede a Ravenna, Via Trieste 76, PEC [comunicacmc@legalmail.it](mailto:comunicacmc@legalmail.it), Codice fiscale, Partita IVA e numero di iscrizione al Registro Imprese di Ravenna 00084280395 (di qui in seguito la “Società” o “CMC”),

- visto il Decreto di omologa del 19 maggio 2020,
- vista la formazione di crediti iva nel periodo successivo l'omologa del Concordato Preventivo,
- vista la necessità di procedere

informa di voler disporre – a seguito delle offerte aventi ad oggetto la cessione *pro soluto* a titolo oneroso di crediti IVA (d'ora in poi anche solo “**Crediti IVA**”) da parte di un soggetto già individuato (in seguito “**Offerente Originario**”) – l'avvio di un procedimento competitivo – il cui bando verrà pubblicato integralmente, sul Portale delle Vendite Pubbliche gestito dal Ministero della Giustizia e nella sezione “Aste e vendite giudiziarie” del sito [www.ilcaso.it](http://www.ilcaso.it) – finalizzato all'individuazione di eventuali interessati all'acquisto dei suddetti Crediti IVA come di seguito descritti.

L'Amministratore Delegato di CMC invita chiunque fosse interessato a presentare un'**offerta irrevocabile di acquisto** nel rispetto del presente avviso di vendita, tenendo nondimeno in considerazione le modalità successivamente descritte.

L'avviso di vendita è trasmesso per conoscenza ai Commissari Giudiziali incaricati di vigilare sull'adempimento degli obblighi concordatari e depositato nel fascicolo della Procedura Concordataria quale informativa.

## 1 OGGETTO DEL PROCEDIMENTO COMPETITIVO

1.1 Il presente procedimento competitivo ha per oggetto la cessione *pro soluto* al miglior offerente dei Crediti IVA relativi ai seguenti periodi di imposta:

- a. Modello IVA 2022, periodo di imposta I trimestre 2022, presentato in data 29/04/2022 per un importo di **euro 1.981.960,51**;

1.2 Per l'ottenimento del rimborso IVA, il richiedente deve presentare idonea garanzia all'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'art. 38-bis commi 4 e 5 del DPR 26 ottobre 1972, n. 633, ai fini dell'esecuzione del rimborso e per una durata pari a tre anni dal rimborso, ovvero, se inferiore, al periodo mancante al termine di decadenza dell'accertamento.

1.3 L'“**Offerente Originario**”), nelle proprie proposte irrevocabili di acquisto dei Crediti IVA:

- a) ha offerto un prezzo pari al 92,00% del valore nominale stimato, arrotondato a Euro 2.000.000,00, e pertanto un prezzo complessivo pari ad **Euro 1.840.000,00** (unmilioneottocentoquarantamila,00). Il valore offerto risulta pertanto pari al 92,84% del valore nominale dei crediti richiesti a rimborso.
- b) si è obbligato a procurare a CMC l'ottenimento delle fidejussioni necessarie di cui sub 1.2, con costi a proprio carico.

Il corrispettivo indicato sarà corrisposto a CMC alla sottoscrizione dell'atto di cessione notarile di cui *infra*.

I costi notarili e di registro relativi alla stipula dell'atto di cessione sono a carico della parte Cessionaria.

## 2 PREZZO BASE D'ASTA PER LA PRESENTAZIONE DI UN'OFFERTA

2.1 Il prezzo base d'asta della procedura competitiva avente ad oggetto i Crediti IVA è pari ad Euro **Euro 1.840.000,00** (unmilioneottocentoquarantamila,00) – di seguito il “**Prezzo Base**”, oltre oneri, spese, imposte e tasse riguardanti o conseguenti al trasferimento dei Crediti IVA.

2.2 Il prezzo che il partecipante dovrà offrire non potrà pertanto essere inferiore ad Euro 1.840.000,00 (unmilioneottocentoquarantamila,00), oltre oneri, spese, imposte e tasse riguardanti o conseguenti al trasferimento dei Crediti IVA, da corrispondersi a CMC in sede di sottoscrizione dell'atto di cessione notarile di cui *infra*.

## 3 DOCUMENTAZIONE RELATIVA AI CREDITI IVA

3.1 Al fine di permettere ai soggetti interessati di dar corso ad una compiuta *due diligence* dei Crediti IVA oggetto del presente procedimento competitivo, è stata predisposta un'apposita *Data Room*

contenente dati ed informazioni relative agli stessi.

**32** Si precisa che all'interno della *Data Room* potrà essere aggiunta ulteriore documentazione sino a cinque giorni prima della data ultima di deposito delle offerte irrevocabili di acquisto. Del pari i documenti esistenti alla data di pubblicazione del presente bando e quelli successivamente inseriti potranno essere oggetto di aggiornamento e/o di eliminazione – qualora ritenuti superati da CMC – sino alla medesima data.

**33** L'accesso alla *Data Room* sarà obbligatorio per la partecipazione alla procedura competitiva e sarà consentito esclusivamente ai soggetti debitamente autorizzati (“Soggetti Ammessi”) sulla base del rispetto delle condizioni di cui alle successive lettere a), b) e c).

I soggetti richiedenti l'accesso alla *Data Room* dovranno sottoscrivere, con firma autenticata da Notaio italiano che procederà a verificare i poteri di rappresentanza, la seguente documentazione allegata al presente bando e disponibile sul Portale delle Vendite Pubbliche gestito dal Ministero della Giustizia:

- a) Domanda di accesso alla *Data Room* (allegato sub 1);
- b) Accordo di Riservatezza (allegato sub 2);
- c) Accettazione del Regolamento della *Data Room* (allegato sub 3).

La sottoscrizione di tale documentazione dovrà essere fatta dal richiedente (qualora si tratti di persona fisica) ovvero dal rappresentante (qualora si tratti di società).

**34** La documentazione di cui al precedente punto dovrà essere tassativamente inviata tramite posta elettronica certificata all'indirizzo *pec* della Procedura: [cp14.2018ravenna@peccoconcordati.it](mailto:cp14.2018ravenna@peccoconcordati.it) entro il termine di presentazione delle offerte di cui *infra* al successivo art. 4.4.

**35** I Commissari giudiziali si riservano il diritto di negare, ritirare o sospendere l'accesso alla *Data Room* a qualsiasi Soggetto, anche se nel frattempo Ammesso, qualora sussistano fondati motivi.

**36** Si precisa che i documenti disponibili sulla *Data Room* saranno consultabili esclusivamente dai Soggetti Ammessi e non sarà autorizzato alcun accesso presso gli uffici di CMC, allo scopo di recuperare la predetta documentazione.

#### **4 MODALITÀ DI PRESENTAZIONE DELLE OFFERTE**

**4.1** I soggetti interessati a partecipare al presente procedimento competitivo, fermo restando l'obbligo di accesso alla *Data Room*, dovranno far pervenire le proprie offerte presso lo Studio del Notaio Marco Orlandoni, in Bologna, Piazza Trento e Trieste 2/2 (di seguito il “Notaio”), in plico chiuso, recante sulla busta l'indicazione “Concordato preventivo CMC – vendita Crediti IVA” contenente al suo

interno:

- i)* la presentazione dell'offerente comprensiva, nel caso in cui l'offerta sia formulata da una società, della ragione o denominazione sociale, sede legale, delle generalità del soggetto avente i poteri di rappresentanza e dell'indicazione dell'atto che attribuisce i suddetti poteri; alla presentazione dovrà essere allegato ogni altro documento utile ad identificare l'offerente e dovrà altresì essere indicato un indirizzo di posta elettronica certificata italiana ("PEC") presso il quale l'offerente intende ricevere le comunicazioni relative alla presente procedura competitiva;
- ii)* visura camerale ordinaria aggiornata nel caso in cui l'offerta sia formulata da una società o documentazione analoga ove si tratti di società avente sede ubicata al di fuori del territorio della Repubblica italiana, codice fiscale e, qualora sussistente, partita iva dell'offerente;
- iii)* la ricevuta di bonifico del deposito cauzionale infruttifero di cui al successivo art. 4.3;
- iv)* la dichiarazione da parte dell'offerente di non essere interdetto, inabilitato o fallito e di non avere in corso procedure per la dichiarazione di uno di tali stati (dichiarazione da rendersi su modello conforme a quello predisposto ed allegato sub 4 al presente bando);
- v)* la dichiarazione dell'offerente di aver preso visione e di essere a conoscenza di tutte le condizioni riportate nel presente bando (dichiarazione da rendersi su modello conforme a quello predisposto ed allegato sub 5 al presente bando);
- vi)* la dichiarazione dell'offerente di aver preso visione di tutta la documentazione presente nella *Data Room* (dichiarazione da rendersi su modello conforme a quello predisposto ed allegato sub 6 al presente bando), ivi compresa, quella eventualmente aggiunta o nel frattempo tolta;
- vii)* l'offerta irrevocabile di acquisto presentata su modello conforme a quello predisposto ed allegato sub 7 al presente bando per un prezzo non inferiore al Prezzo Base, e contenente l'obbligo dell'offerente di procurare la fideiussione di cui all'art. 1.2 richiesta ai sensi dell'art. 38-*bis* commi 4 e 5 del DPR 26 ottobre 1972, n. 633 a favore dell'Agenzia delle Entrate e nell'interesse di CMC, ai fini dell'esecuzione del rimborso e per una durata pari a tre anni dal rimborso, ovvero, se inferiore, al periodo mancante al termine di decadenza dell'accertamento; fideiussione i cui costi saranno a carico dell'Acquirente;

Tale busta dovrà essere, a pena di esclusione dal procedimento competitivo, sigillata e controfirmata dall'offerente (ovvero dal rappresentante qualora l'offerente sia una società) sul lembo di chiusura, in modo tale che non sia possibile dar corso all'apertura della busta senza alterazione della stessa.

Tutti i documenti inseriti nella busta contenente l'offerta dovranno essere, a pena di esclusione dal procedimento competitivo, redatti in lingua italiana e dovranno essere altresì sottoscritti, con firma autenticata da un Notaio italiano che procederà a verificare i poteri di rappresentanza, con la sola esclusione della ricevuta di bonifico del deposito cauzionale infruttifero, della visura camerale

ordinaria aggiornata (o documentazione analoga ove si tratti di società avente sede ubicata al di fuori del territorio della Repubblica italiana), nonché del codice fiscale e della partita iva.

**42** Non saranno ammesse offerte presentate con modalità differenti da quelle indicate nel presente bando. Non saranno ammesse neppure offerte parziali, nemmeno nel caso di presentazione di offerta congiunta formulata da più soggetti, né offerte in tutto o in parte sottoposte a condizioni o espresse in modo indeterminato o incomplete.

**43** I partecipanti dovranno, a pena di esclusione dalla procedura competitiva, versare un deposito cauzionale infruttifero della somma di Euro 184.000,00 (centottantaquattromila/00), mediante bonifico bancario da effettuare sul conto corrente intestato a “CMC S.C.”, codice IBAN IT72P0569601600000017355X25, acceso presso Banca Popolare di Sondrio Spa, filiale di Milano, entro il termine perentorio del **14.6.2022**. Si precisa che il deposito cauzionale infruttifero versato dai partecipanti alla procedura competitiva che non risulteranno aggiudicatari verrà restituito dai Commissari giudiziali entro il termine di venti giorni dall’avvenuta aggiudicazione al vincitore della procedura competitiva, previa comunicazione, da parte di ciascun partecipante, del codice Iban sul quale effettuare l’accredito. Tale comunicazione dovrà essere necessariamente trasmessa all’indirizzo PEC della Procedura [cp14.2018ravenna@peccconcordati.it](mailto:cp14.2018ravenna@peccconcordati.it)

Diversamente, il deposito cauzionale infruttifero versato dal soggetto che risulterà aggiudicatario del procedimento competitivo:

i) sarà decurtato dall’importo del prezzo di cessione dei Crediti IVA, ovvero

ii) sarà trattenuto a titolo di risarcimento del danno dalla Procedura in caso di mancata disponibilità dell’acquirente a definire l’atto di cessione dei Crediti IVA, secondo le modalità previste nel presente bando di gara.

**44** Per partecipare al presente procedimento competitivo i soggetti interessati dovranno depositare la propria offerta irrevocabile nelle modalità descritte al Paragrafo 4.1) che precede **entro e non oltre il termine perentorio delle ore 18.00 del 14.6.2022** presso lo Studio del Notaio. Della data e dell’ora di deposito faranno fede la data e l’ora apposte dal personale dello Studio del Notaio, il quale dovrà riportare sul plico depositato il nome di chi procede materialmente al deposito, previa sua identificazione. Non potrà essere apposta nessuna altra indicazione ad esclusione della controfirma del depositante.

**45** Non saranno prese in considerazione le offerte pervenute oltre il suddetto termine.

**46** Le offerte d’acquisto dovranno essere qualificate come irrevocabili e pertanto non potranno essere

prese in considerazione offerte differentemente formulate. Qualora l'offerente dovesse ritirarsi per qualsiasi ragione ciò comporterà l'esclusione dalla gara e la perdita della cauzione versata salvo il maggior danno.

4.7 Si precisa che l'Offerente Originario, pur avendo già formulato la propria proposta irrevocabile di acquisto, è dispensato soltanto dall'obbligo di accesso alla *Data Room*, mentre resterà obbligato, ove intenda partecipare all'eventuale gara, a presentare la propria offerta di acquisto in conformità al presente bando di gara, nelle modalità descritte al Paragrafo 4.1), rimanendo pertanto soggetto a tutte le previsioni del medesimo, tra le quali l'obbligo di procedere al versamento del deposito cauzionale di cui all'art.4.3.

## 5 SVOLGIMENTO DEL PROCEDIMENTO COMPETITIVO

5.1 Alle ore **15.00** del giorno **15.6.2022**, presso lo Studio del Notaio, si procederà, avanti al Notaio ed alla presenza di un membro dell'organo amministrativo di CMC e di uno o più Commissari giudiziali, all'eventuale svolgimento del procedimento competitivo. Le buste depositate da ciascun partecipante verranno aperte il medesimo giorno **15.6.2022**, alle ore **14.30** presso lo Studio del Notaio, alle suddette presenze, nonché degli offerenti qualora ritengano opportuno intervenire già a tale fase, al fine di poter procedere, prima dell'apertura del procedimento stesso, alla verifica della correttezza dei documenti in esse contenuti.

Il Notaio, con la collaborazione dei Commissari giudiziali intervenuti, condurrà una valutazione in ordine alla conformità delle offerte ricevute a quanto previsto dal presente bando di vendita. Si precisa che ai fini della gara le offerte ricevute verranno valutate sulla base dell'unico parametro di comparabilità costituito dal **maggior prezzo offerto**.

5.2 Qualora non vengano presentate offerte (ritenute valide) entro il suddetto termine perentorio delle ore 18.00 del 14.6.2022, il procedimento competitivo fissato per il giorno 15.6.2022 non avrà luogo e CMC potrà procedere alla stipula della cessione con l'Offerente Originario, alle condizioni di cui al precedente art.1.3.

5.3 Qualora vengano presentate una o più offerte (ritenute valide), il giorno 15.6.2022 alle ore 15.00 – previa apertura delle buste e verifica della correttezza delle offerte il medesimo giorno alle ore 14.30 - si procederà ad una gara fra gli offerenti, a partire dall'offerta economica più alta fra quelle ricevute, con un rilancio minimo non inferiore ad Euro 20.000 (ventimila /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, i Crediti IVA saranno aggiudicati, rispettivamente, al maggior offerente (in assenza

di rilanci a seguito dell'avvio del procedimento) ovvero all'offerente che ha effettuato l'ultimo rilancio.

L'aggiudicazione avverrà sulla base del maggior prezzo offerto. In caso di parità del prezzo offerto da più partecipanti alla Gara e di assenza di rilanci, prevarrà e sarà quindi dichiarato aggiudicatario l'offerente che per primo abbia depositato la propria offerta presso lo Studio del Notaio.

**54** Il presente disciplinare prevede espressamente la non applicabilità degli artt. 571 e 572, terzo comma, c.p.c., nella parte in cui prevedono un'offerta al ribasso.

**55** Alla predetta gara sarà ammesso esclusivamente l'offerente – ovvero il rappresentante legale qualora si tratti di società o il soggetto dotato di apposita procura speciale (conferita con atto pubblico redatto da Notaio italiano che procederà a verificare i poteri di rappresentanza) a rappresentare il partecipante alla gara – e comunque un solo soggetto per ciascun partecipante alla gara, salvo la facoltà di farsi assistere da uno o più legali, ovvero da un interprete per un soggetto straniero.

**56** Il verbale d'asta contenente l'individuazione dell'aggiudicatario non ha valore di contratto. Gli effetti contrattuali (inclusi quelli traslativi) si produrranno solo al momento della stipula dell'atto notarile di cessione dei Crediti IVA, che verrà stipulato dal Notaio entro 10 giorni dall'aggiudicazione, salvo proroga scritta decisa di comune accordo tra le parti.

## **6 ULTERIORI PRECISAZIONI**

**61** L'aggiudicazione **non comporterà** per CMC, per i Commissari giudiziali e per la Procedura di Concordato, **alcun obbligo di stipulazione dell'atto** e non determinerà per l'aggiudicatario alcun affidamento, né alcun diritto al risarcimento danni in caso di mancata stipulazione per cause non dipendenti dalla procedura. Inoltre resta salva la possibilità per il Giudice delegato, di sospendere la Gara o di non autorizzare la stipula del contratto di compravendita per i motivi di cui all'art. 108 1. fall.

**62** L'Offerente Originario o il diverso offerente aggiudicatario dovrà provvedere al versamento del complessivo **prezzo di aggiudicazione in sede di stipula notarile dell'atto di cessione**, al netto dell'importo versato a titolo di deposito cauzionale;

**63** In ogni caso, la vendita oggetto del presente procedimento competitivo deve considerarsi come forzata e quindi non soggetta alle norme concernenti la garanzia per vizi o mancanza di qualità. L'aggiudicatario pertanto rinuncia a sollevare eccezioni di qualsiasi natura e/o titolo, nonché ad esercitare qualsivoglia azione o pretesa finalizzata al risarcimento del danno o alla riduzione del prezzo di cessione, esonerando la Procedura, gli Organi di questa e CMC da qualsiasi responsabilità.

**64** CMC, anche in deroga a quanto previsto dall'art.6.3, presta, tuttavia, garanzia per l'esistenza dei Crediti IVA, per cui in caso di insussistenza parziale di uno o più dei Crediti IVA ceduti, anche a causa

di compensazione, il prezzo della cessione, ove già integralmente versato, verrà proporzionalmente ridotto sulla base dei crediti esistenti ed esigibili, in modo che l'aggiudicatario paghi la stessa percentuale di prezzo rispetto al valore nominale dei Crediti IVA (92,84% in caso di aggiudicazione al Prezzo Base, superiore in caso di maggior prezzo di aggiudicazione), applicata ai soli crediti esistenti ed esigibili, con conseguente obbligo restitutorio della differenza a carico di CMC esclusa qualsivoglia responsabilità della Procedura e dei suoi Organi, ed escluso ogni altro rimedio.

**65** Le spese, anche relative alle imposte di legge, agli atti notarili ed al trasferimento della proprietà saranno a carico dell'acquirente e dovranno essere versate da quest'ultimo all'atto di compravendita. Si rende noto, per quanto occorrer possa, che la cessione dei Crediti IVA oggetto della Gara sarà soggetta a imposta di registro, se dovuta per legge.

**66** Nel caso di mancata stipula del contratto di compravendita per fatto o colpa dell'aggiudicatario (anche a causa, per esempio, della mancata produzione della fideiussione di cui all'art.1.2), quest'ultimo si intenderà decaduto dall'aggiudicazione e la Procedura avrà diritto di incamerare la cauzione, salvo il diritto al maggior danno, e verrà disposta l'aggiudicazione a favore del secondo miglior Offerente.

## **7 ULTERIORI INFORMAZIONI**

**7.1** Per informazioni e dettagli contattare CMC Ravenna, nella persona del dott. Luca Pozzati al seguente numero di telefono 0544 - 428111 – ovvero all'indirizzo di posta elettronica certificata [cmc.cmc@cmcra.com](mailto:cmc.cmc@cmcra.com)

## **7.2 PRIVACY**

Ai sensi dell'art. 13 del d. lgs. n. 196/2003 in ordine al procedimento instaurato con il presente disciplinare si informa che:

- le finalità cui sono destinati i dati raccolti ineriscono alla necessità di procedere a valutazioni comparative sulla base dei dati medesimi;
- il conferimento dei dati si configura come onere del concorrente per partecipare alla gara;
- la conseguenza di un eventuale rifiuto di rispondere determina l'esclusione dalla gara o la decadenza dall'aggiudicazione;
- i soggetti o le categorie di soggetti a cui i dati possono essere comunicati sono: gli organi della procedura del Concordato preventivo di CMC S.C. ed i concorrenti che partecipano alle sedute pubbliche di gara;
- i diritti spettanti all'interessato sono quelli di cui all'art. 7 del d. lgs. n. 196/2003;



- soggetto attivo della raccolta dei dati è la Procedura.

\* \* \*

Ravenna, lì 9 maggio 2022.

L'Amministratore Delegato