

**MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY**

DIREZIONE GENERALE PER LA RICONVERSIONE INDUSTRIALE E LE GRANDI FILIERE PRODUTTIVE

DIVISIONE II – AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA GRANDI IMPRESE IN STATO DI INSOLVENZA

**RELAZIONE SEMESTRALE al 30.6.2025**

*ex artt. 205 del r.d. 267 del 1942 e 40 del d.lgs. n. 270/1999*

nella procedura di Amministrazione Straordinaria relativa alla società

**IT HOLDING S.P.A. IN A.S.**

---

Commissari Straordinari

prof. dott. Enrico Stasi

prof. avv. Emanuele Rimini

dott. Mauro Messina

*Sommario*

<b>I. PREMESSE</b>	<b>3</b>
<b>II. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO</b>	<b>6</b>
1. IL RECUPERO DEI CREDITI	6
<b>III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO</b>	<b>8</b>
1. PAGAMENTO DELLE PREDEDUZIONI	8
<b>IV. AZIONI DI RESPONSABILITÀ</b>	<b>9</b>
<b>V. EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE</b>	<b>10</b>
<b>VI. MASSA PASSIVA</b>	<b>11</b>
1. DOMANDE TARDIVE	11
2. OPPOSIZIONI A STATO PASSIVO	12
3. DOMANDE IN PREDEDUZIONE	12
<b>VII. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA</b>	<b>12</b>
<b>VIII. COSTI DELLA PROCEDURA</b>	<b>14</b>
<b>IX. ULTERIORI INFORMAZIONI</b>	<b>15</b>

## I. PREMESSE

1. La procedura di amministrazione straordinaria del Gruppo Ittierre ha avuto inizio in data 12 febbraio 2009, a seguito dell'ammissione alla procedura concorsuale in discorso della Ittierre s.p.a. ai sensi delle disposizioni dettate dagli artt. 1 e 2 del D.L. n. 347 del 23 dicembre 2003 (convertito dalla Legge 18 febbraio 2004 n. 39, modificato e integrato dal D.L. n. 134 del 28 agosto 2008, convertito con modifiche dalla Legge 27 ottobre 2008 n. 166).

Successivamente, su istanza ex art. 3, comma 3, D.L. n. 347/2003 dell'organo commissario pro tempore, sono state ammesse alla procedura di amministrazione altre imprese del gruppo che presentavano le condizioni di cui all'art. 81 del D. Lgs. n. 270/1999, vale a dire: It Holding Commercial Services s.r.l., Malo s.p.a., It Holding s.p.a., Plus It s.p.a., Itc s.p.a., Itr Usa Retail s.r.l., Nuova Andrea Fashion s.p.a., Exté s.r.l., Gianfranco Ferrè s.p.a. (24.2.2009); It Distribuzione s.r.l. (5.3.2009); It Holding Finance s.a. (27.3.2009); Pa Investments s.a. (23.4.2009); Gf Manufacturing s.r.l., Madeferre s.r.l. (18.6.2009).

Per tutte le società entrate in procedura erano stati inizialmente nominati come Commissari straordinari l'avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro, il dott. Andrea Ciccoli e il dott. Roberto Spada, i quali avevano provveduto alla cessione dei complessi aziendali nei termini previsti dal programma di risanamento autorizzato, così come dettagliatamente indicato nelle relazioni semestrali predisposte dai precedenti organi commissariali, a cui si rinvia.

Di seguito la tabella che contiene l'elenco delle società in amministrazione straordinaria con le date dei relativi decreti di ammissione alla procedura, delle sentenze di dichiarazione di insolvenza e dei decreti di cessazione dell'esercizio di impresa ex art. 73 D. Lgs. n. 270/1999:

Procedura	n.	Data a.s.	Data insolvenza	Aut. Min. cessione	Cessione ramo aziendale	Cessazione esercizio di impresa
Ittierre s.p.a.	01/09	12.2.2009	18.2.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
It Holding Commercial Services s.r.l.	02/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Malo s.p.a.	03/09	24.2.2009	11.3.2009	13.4.2010	30.9.2010	17.8.2012
It Holding s.p.a.	04/09	24.2.2009	11.3.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
Plus It s.p.a.	05/09	24.2.2009	11.3.2009	26.5.2010	13.1.2011	30.5.2014
Itc s.p.a.	06/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
Itr Usa Retail s.r.l.	07/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	08/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
Exté s.r.l.	09/09	24.2.2009	11.3.2009	N/A	N/A	30.5.2014

Gianfranco Ferré s.p.a.	10/09	24.2.2009	11.3.2009	26.4.2010	11.3.2011	28.11.2012
It Distribuzione s.r.l.	11/09	5.3.2009	20.3.2009	13.4.2010	30.9.2010	17.8.2012
It Holding Finance s.a.	12/09	27.3.2009	10.4.2009	N/A	N/A	30.5.2014
PA Investments S.A.	13/09	23.4.2009	15.5.2009	N/A	N/A	30.5.2014
GF Manufacturing s.r.l.	14/09	18.6.2009	3.7.2009	N/A	N/A	30.5.2014
Medeferré s.r.l.	15/09	18.6.2009	3.7.2009	N/A	N/A	30.5.2014

Una prima modifica della composizione dell’organo commissoriale è intervenuta in data 11 aprile 2015, a seguito delle dimissioni del prof. avv. Stanislao Chimenti Caracciolo di Nicastro e la successiva nomina, in data 16 aprile 2015, del prof. avv. Lucio Ghia, il quale ha successivamente rassegnato le proprie dimissioni con nota del 23 dicembre 2015.

In data 17 marzo 2016, il prof. avv. Emanuele Rimini è stato nominato Commissario in sostituzione del dimissionario prof. avv. Lucio Ghia.

Con nota del 28 ottobre 2016, il dott. Roberto Spada ha comunicato le proprie dimissioni dall’incarico di Commissario Straordinario delle società del gruppo Ittierre; con decreto dell’8 giugno 2017, il Ministro dello Sviluppo Economico ha provveduto alla sostituzione del commissario dimissionario e alla revoca del dott. Andrea Ciccoli, nominando in sostituzione, come Commissari Straordinari, il prof. dott. Enrico Stasi e il dott. Mauro Messina.

Il Collegio dei Commissari è, dunque, attualmente composto dai sigg.: prof. dott. Enrico Stasi, prof. avv. Emanuele Rimini, dott. Mauro Messina.

Si segnala, da ultimo, che con D.M. del 4.3.2024, protocollo n. 71455 del 11.3.2024, è stato nominato il nuovo Comitato di Sorveglianza del Gruppo Ittierre, così composto: dott. Attilio Beccia, in qualità di Presidente; avv. Francesco Paolo Bello, in qualità di esperto; dott. Alfonso Ferraioli, in qualità di esperto; The Bank of New York Mellon, in qualità di creditore; Lavanderia Centro Italia S.r.l., in qualità di creditore.

**2.** È opportuno rammentare, sempre in via di premessa, che tutte le attività concorsuali tipiche della procedura del gruppo Ittierre sono attualmente gestite a livello centralizzato, dalla IT Holding s.p.a. in amministrazione straordinaria (d’ora in avanti, per brevità, “IT Holding”, oppure “ITH”), trasformata dai precedenti commissari in un vero e proprio centro di costo cui fanno capo i rapporti di lavoro (sino a febbraio 2023 i rapporti di lavoro erano 3; a seguito di dimissioni volontarie da parte di uno dei dipendenti, ad oggi i rapporti di lavoro in essere sono 2) e tutti i contratti stipulati con i terzi, con la conseguenza che tutti i costi inerenti al suo funzionamento (utenze, pulizie, cancelleria,

utilizzo del sistema informatico, noleggio delle fotocopiatrici, ecc.), per la parte riferibile alle altre procedure aggregate, vengono imputate alle altre imprese del gruppo proporzionalmente alle rispettive masse attive in base al disposto dell'art. 85, u.c., D. Lgs. n. 270/1999.

A questa regola fanno eccezione i costi del personale direttamente addebitabili alle singole procedure del gruppo sulla scorta di rapportini redatti dai dipendenti.

Gli addebiti sono stati effettuati nel corso del semestre in esame per cui gli effetti finanziari di tale operazione sono riflessi nella presente relazione semestrale.

Nella tabella che segue sono evidenziate le quote di "costi comuni" del 2024 imputabili alla procedura

di amministrazione straordinaria della Società in base ai criteri di ripartizione sopra indicati:

Descrizione	Importo totale da ripartire	Importo di competenza
Dipendenti	144.595,87	42.551,55
Assistenza legale in giudizio	112.166,68	6.157,18
Locazioni	44.580,78	2.447,18
Consulenze amministrative	44.400,00	2.437,26
Consulenze legali	42.000,00	2.305,51
Comitato di sorveglianza	30.826,00	1.692,14
Spese e servizi diversi	12.428,01	682,21
Altre imposte	10.962,92	601,79
Perizie e consulenze tecniche	10.000,00	548,93
Spese condominiali e pulizie	1.800,00	98,81
Assicurazioni	690,00	37,88
Utenze	569,76	31,28
Viaggi e trasferte	101,73	5,58
	<b>455.121,75</b>	<b>59.597,30</b>

Per quanto riguarda il personale dipendente, richiamato quanto già illustrato nelle precedenti relazioni, si segnala che non vi sono state impugnazioni degli avvenuti licenziamenti.

**3.** Sempre in via preliminare, va ancora rammentato che nel corso del 2019 è stata completata l'attività di analisi e di revisione degli statuti passivi formati nel corso della pregressa gestione commissariale.

Di comune accordo con il Giudice Delegato, dott.ssa Michaela Sapiro, si è stabilito di sanare le irregolarità rilevate in sede di riparto.

**4.** Da ultimo, si rammenta che con Decreto Ministeriale del 19 luglio 2016, il Ministero dello Sviluppo Economico ha provveduto ad adottare i modelli standard di relazioni periodiche previste dall'art. 40, comma 1-bis, D. Lgs. n. 270/1999, per le procedure di amministrazione straordinaria.

Con successiva Circolare del 15 settembre 2016 (Prot. n.0289686), l'Autorità vigilante ha invitato i Commissari Straordinari delle procedure di amministrazione straordinaria ad utilizzare tali schemi a partire dalla relazione relativa al periodo 1 luglio - 31 dicembre 2016.

Sicché, in ottemperanza a quanto disposto dalla predetta Circolare, i sottoscritti Commissari Straordinari delle società del Gruppo Ittierre in a.s. hanno redatto la relativa relazione sulla situazione patrimoniale dell'impresa e sull'andamento della gestione in conformità ai nuovi modelli.

Al solo fine di assicurare la massima informazione e trasparenza ai creditori, nelle pagine che seguono saranno fornite notizie complementari di aggiornamento sulle principali questioni connesse alla realizzazione dell'attivo, allo stato passivo, alle azioni recuperatorie e all'andamento della gestione liquidatoria di It Holding s.p.a. in a.s. nel primo semestre 2025.

Per le questioni per le quali non vi sono stati, nel periodo preso in considerazione dalla presente Relazione, specifici aggiornamenti, ci si riporta integralmente a quanto analiticamente dedotto nelle precedenti Relazioni Semestrali depositate.

## **II. REALIZZAZIONE DELL'ATTIVO**

### **1. Il recupero dei crediti**

**1.1.** L'attività di riscossione in via stragiudiziale dei crediti pregressi si è completata.

**1.2.** Nel prospetto che segue sono evidenziati i crediti concorsuali che la Procedura ha insinuato al passivo chirografario delle altre società del Gruppo Ittierre in a.s., per i quali non vi sono, allo stato, previsioni di incasso:

<b>Società</b>	<b>Importo ammesso al chirografo</b>	<b>Pagamenti ricevuti</b>
Malo s.p.a.	30.626.983,91	-
Gianfranco Ferré s.p.a.	9.358.026,86	-
It Distribuzione s.r.l.	237.344,07	18.987,53
PA Investments S.A.	77.898,94	5.477,01
<b>Totale</b>	<b>40.300.253,78</b>	<b>24.464,54</b>

Non si sono avuti ulteriori incassi nel semestre di riferimento.

**1.3.** Nella tabella che segue sono evidenziati i crediti verso le altre società del gruppo in a.s. sorti in regime di prededuzione sia nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo (pari a complessivi euro 10.791.637,71), sia a seguito del ribaltamento spese generali della procedura di gruppo ai sensi dell'art. 85, comma 2, d.lgs. n. 270/1999 (pari a

complessivi euro 4.621.444,81); i primi hanno natura chirografaria, mentre i secondi, in quanto assimilabili alle spese di giustizia, beneficiano del privilegio di cui all'art. 2777, comma 1, c.c.:

Società	Credito chirografario	Privilegio art. 2777 c. 1	Pagamenti ricevuti
Gianfranco Ferré s.p.a.	6.494.360,14	352.680,42	-
Plus It s.p.a.	3.487.900,75	555.946,85	-
Ittierre s.p.a.	-	2.219.770,14	-
Itc s.p.a.	393.196,33	387.329,48	-
Exté s.r.l.	415.581,00	61.459,44	-
Malo s.p.a.	-	369.418,91	-
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	-	173.762,12	-
It Distribuzione s.r.l.	-	176.153,83	-
It Holding Finance s.a.	-	104.770,67	-
Itr Usa Retail s.r.l.	-	64.769,89	-
PA Investments S.A.	-	59.875,02	22.876,59
It Holding Commercial Services s.r.l.	567,49	38.994,22	-
GF Manufacturing s.r.l.	32,00	28.962,71	-
Medeferré s.r.l.	-	27.551,11	-
<b>Totale</b>	<b>10.791.637,71</b>	<b>4.621.444,81</b>	<b>22.876,59</b>

Le variazioni, rispetto agli importi enucleati nella precedente relazione periodica, sono pari a euro 444.338,16 e traggono origine dal ribaltamento dei “costi comuni” del 2024.

Si segnala che la It Holding s.p.a. in a.s. risulta debitrice nei confronti delle seguenti società della Procedura:

- Ittierre s.p.a. per euro 2.668.161,48 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo, euro 121.489,29 per il ribaltamento delle spese generali di procedura ed euro 822.718,24 per rimborso Ires di Gruppo;
- Malo s.p.a. per euro 2.111.283,65 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo e euro 52.600,67 per rimborso Ires di Gruppo;
- Itr Usa Retail s.r.l. per euro 737.798,70 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo;
- It Distribuzione s.r.l. per euro 2.262.140,67 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo e euro 89.982,81 per rimborso Ires di Gruppo;
- It Holding Finance s.a. per euro 313.534,55 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti finanziari infragruppo;

- Nuova Andrea Fashion s.p.a. per euro 1.721.177,14 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo e euro 21.493,56 per rimborso Ires di Gruppo;
- GF Manufacturing s.r.l. per euro 3.008,83 sorti nella fase di esercizio delle imprese per effetto di rapporti commerciali e finanziari infragruppo.

Si precisa che i crediti sorti nella fase di esercizio delle imprese verso le altre società del gruppo appaiono, allo stato, destinati a rimanere, in tutto o in parte, insoluti, stante la loro natura di crediti chirografari.

### **III. DISTRIBUZIONI DELL'ATTIVO**

#### **1. Pagamento delle prededuzioni**

Attualmente la Procedura si trova nella situazione prevista e disciplinata dall'art. 111-bis, u.c., l.fall., di dover graduare le prededuzioni.

Pertanto, i pagamenti effettuati nel semestre di riferimento hanno avuto esclusivamente ad oggetto le spese inerenti al funzionamento della procedura, qualificabili come spese di giustizia x artt. 2755 e 2770 c.c., poiché sostenute nell'interesse comune di tutti i creditori.

Nel prospetto che segue sono esposti i flussi finanziari, attivi e passivi, verificatisi nel corso del semestre di riferimento:

<b>It Holding s.p.a. in a.s.</b>	<b>Euro</b>
Prospetto dei flussi di incasso e pagamento dal 1° gennaio 2025 al 30 giugno 2025	
<b>a) Liquidità disponibile a inizio periodo</b>	<b>11.750.732,76</b>
Interessi attivi c/c	321.334,41
<b>b) Entrate</b>	<b>321.334,41</b>
Altre imposte	86.528,63
Oneri sociali, previdenziali e assistenziali	37.475,11
Consulenze legali	32.130,00
Dipendenti per retribuzioni	30.953,00
Consulenze amministrative	30.192,00
Locazioni	25.943,50
Spese condominiali e pulizie	13.796,40
Ritenute IRPEF autonomi	10.780,00
Spese e servizi diversi	8.719,02
Trattamento di fine rapporto	2.834,86
Adempimenti societari	657,98
Assicurazioni	552,50
Utenze	364,04

Pagamenti effettuati per nome e per conto della Itr Usa Retail s.r.l.	362,86
Bolli e carte bollate	85,80
Spese e oneri bancarie	52,34
<b>c) Uscite</b>	<b>281.428,04</b>
<b>Liquidità disponibile al 30 giugno 2025</b>	<b>11.790.639,13</b>

#### **IV. AZIONI DI RESPONSABILITÀ**

Come già rappresentato nelle precedenti relazioni semestrali, i Commissari Straordinari hanno promosso nei confronti dei soggetti ritenuti responsabili di atti di mala gestione le conseguenti azioni risarcitorie. Il giudizio è attualmente pendente innanzi al Tribunale di Campobasso – Sezione Specializzata Imprese, in fase decisionale.

Sino alla data di riferimento della presente relazione, le posizioni transatte, anche nell'ambito dei giudizi risarcitori attivati in sede civile e penale dalle procedure di amministrazione straordinaria di It Holding s.p.a. e Pa Investments s.a., hanno consentito di incassare un importo pari a complessivi euro 3.911.389,00, di cui euro 2.450.389,00 di pertinenza della sola It Holding s.p.a.

Nel corso del semestre di riferimento, le proposte transattive formulate dai convenuti sigg. Orlandi, Perna, Nicolai ed eredi Brunelli non hanno ricevuto il benestare dell'Autorità di Vigilanza.

A seguito del deposito delle comparse conclusionali e memorie di replica ex art. 190 c.p.c., il Tribunale ha ravvisato la necessità, ai fini della decisione, di rimetterla sul ruolo “*per espletare una CTU, allo scopo di valutare dal punto di vista tecnico il materiale istruttorio, documentale e contabile acquisito nel presente processo e rispondere ai quesiti*” , che riguardano tutti gli addebiti contestati ai convenuti residui, vale a dire, Perna, Nicolai e gli Eredi Brunelli.

Con sentenza n. 715/2024, pubblicata in data 8 luglio 2024, il Tribunale di Campobasso ha definito il giudizio avente ad oggetto l'azione di responsabilità promossa nell'interesse di It Holding., così statuendo:

- “1) Condanna PERNA Tonino al pagamento in favore di ITH in Amministrazione Straordinaria, a titolo di risarcimento danni, di euro 2.000.000,00 in relazione all'addebito II;
- 2) Condanna PERNA Tonino al pagamento in favore di ITH in Amministrazione Straordinaria, a titolo di risarcimento danni, di euro 65.555,56 in relazione all'addebito IV;
- 3) Condanna PERNA Tonino al pagamento delle spese processuali in favore di ITH in Amministrazione Straordinaria, spese che liquida in euro 15.000,00 per compensi, oltre iva, cpa e rimborso forfettario del 15%;

- 4) *Pone a carico definitivo di Perna Tonino le spese di ctu;*
- 5) *Rigetta per il resto;*
- 6) *Compensa le spese processuali tra ITH in Amministrazione Straordinaria e NICOLAI Carlo;*
- 7) *Dichiara irripetibili le spese nei confronti dei residui convenuti contumaci”.*

Il Tribunale ha dunque rigettato le eccezioni di prescrizione formulate dai convenuti in relazione a tutte le domande proposte da It Holding, accogliendo le prospettazioni della procedura e confermando l'efficacia interruttiva dell'intimazione trasmessa dalla procedura. Ha, inoltre, ritenuti fondati gli Addebiti II (concernente la ristrutturazione dell'esposizione debitoria di It Holding avvenuta nel 2004) e IV (concernente l'incremento del compenso a Perna quale amministratore delegato avvenuto nel 2008) condannando Perna – unico convenuto residuo per tali addebiti all'esito delle numerose transazioni parziali perfezionate in corso di causa – al risarcimento del danno così come quantificato opportunamente ridotto alla luce delle transazioni parziali nonché della situazione patrimoniale del convenuto.

Il Sig. Tonino Perna - con il patrocinio dell'Avv. Formichelli - ha proposto appello avverso la predetta sentenza n. 715/2024. Il giudizio è tuttora pendente.

## **V. EVOLUZIONE DELLE PRINCIPALI CONTROVERSIE**

### **1. Contenzioso contro la Regione Molise**

**1.1.** Con atto di citazione notificato alla Regione Molise in data 4.4.2018, le Procedure di amministrazione straordinaria di Ittierre s.p.a., Plus It s.p.a. e It Holding s.p.a. hanno impugnato, innanzi alla Corte d'Appello di Campobasso (R.G. n. 155/2018), la sentenza pronunciata il 5.10.2017 dal Tribunale di Campobasso che aveva rigettato le domande avanzate dalle predette Procedure, dichiarando la nullità della fideiussione, autonoma e a prima richiesta, rilasciata in data 4.2.2011 dalla Regione Molise, fino all'importo massimo di euro 12 milioni, a garanzia del puntuale adempimento delle obbligazioni assunte dalla Albisetti s.p.a. e Nuova Ittierre s.p.a. in sede di acquisto dei rami di azienda e delle partecipazioni di pertinenza di tali Procedure. La Regione Molise si è costituita nel predetto giudizio.

Il giudizio è stato definito con sentenza n. 97/2022, depositata in data 23.3.2022, con la quale la Corte d'Appello di Campobasso ha rigettato l'appello proposto dalla Procedura.

I Commissari, in virtù del parere reso dai legali della Procedura, hanno proposto ricorso in Cassazione avverso la pronuncia della Corte d'Appello di Campobasso. La Corte di Cassazione Terza Sezione Civile con ordinanza “interlocutoria” n. 25874/2024, pubblicata in data 27.09.2024, ha rilevato che la materia trattata appartiene alla competenza della Prima sezione civile, e ha conseguentemente rinviato la causa a nuovo ruolo, disponendone la trasmissione alla predetta Sezione.

La Procedura dovrà attendere un ulteriore provvedimento della Prima sezione civile che indichi una nuova data per l’adunanza in Camera di Consiglio ed assegni termini per il deposito delle conclusioni al Pubblico Ministero e per il deposito delle memorie agli avvocati delle parti.

**1.2** Il giudizio avente ad oggetto l’azione di responsabilità nei confronti della Regione Molise, sia a titolo contrattuale che extracontrattuale, promosso dalle Procedure innanzi al Tribunale di Campobasso (R.G. n. 1247/2021), a seguito delle richieste delle Procedure è stato sospeso in attesa della decisione della Corte di Cassazione.

## **VI. MASSA PASSIVA**

Il passivo sino ad oggi accertato è pari a complessivi euro 693.016.466,92, di cui euro 321.964.173,53 al privilegio ed euro 371.052.293,39 al chirografo.

Nella tabella che segue sono visualizzati i crediti insinuati al passivo chirografario dalle altre società del gruppo:

Società	Importo ammesso al chirografo	Pagamenti effettuati
It Holding Finance s.a.	191.386.011,20	-
Plus It s.p.a.	53.387.172,34	-
Ittierre s.p.a.	21.120.119,28	-
Itr Usa Retail s.r.l.	3.919.775,01	-
It Holding Commercial Services s.r.l.	3.883.918,44	-
Exté s.r.l.	3.085.216,72	-
Nuova Andrea Fashion s.p.a.	2.721.613,62	-
Itc s.p.a.	942.276,35	-
Medeferré s.r.l.	56.911,17	-
<b>Totale</b>	<b>280.503.014,13</b>	-

### **1. Domande tardive**

Nel semestre di riferimento non è pervenuta nessuna domanda di insinuazione tardiva.

La precedente domanda, presentata nel secondo semestre 2023, sarà oggetto di un prossimo progetto di stato passivo da sottoporre al vaglio del Giudice Delegato della Procedura.

## 2. Opposizioni a stato passivo

Il giudizio promosso dal sig. Votino e meglio indicato nell'allegato “14. Contenziosi”, è stato definito con decreto emesso dal Tribunale di Isernia in data 7.7.2021 di rigetto dell'opposizione e con condanna alla rifusione delle spese legali a favore della Procedura. Avverso tale provvedimento è stato promosso dal sig. Votino ricorso innanzi alla Corte di Cassazione. La Procedura si è costituita con controricorso e si è in attesa della fissazione dell'udienza.

## 3. Domande in prededuzione

I debiti di massa già accertati giudizialmente ammontano, ad oggi, a complessivi euro 8.315.866,94 di cui euro 7.876.968,25 al privilegio, ed euro 438.898,69 al chirografo.

## VII. PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA

Con il decreto-legge 18 gennaio 2024, n. 4, convertito con la legge di conversione 15 marzo 2024, n. 28, ha introdotto il nuovo art. 74-bis del d.lgs. n. 270/1999, che stabilisce che *“la chiusura della procedura nel caso di cui all'articolo 74, comma 2, lettera b), non è impedita dalla pendenza di giudizi o procedimenti esecutivi”*. Ogni singola società del Gruppo Ittierre assoggettata ad amministrazione straordinaria vanta dei crediti insinuati al passivo di altre società del Gruppo Ittierre. Nella categoria dei “procedimenti esecutivi pendenti” rientrano -come è noto- anche le procedure concorsuali, come recentemente precisato dall'art. 38, comma 1, del d.lgs. n. 136/2024 con cui è stato interamente riscritto il comma 1 dell'art. 238 CCII, da cui ha tratto origine ed ispirazione il ridetto art. 74-bis del d.lgs. n. 27/1999<sup>1</sup>.

Per 11 società del Gruppo Ittierre (come di seguito indicate nel dettaglio), in attesa che vengano definiti i giudizi pendenti in cui sono parte le società del Gruppo debitrici, gli scriventi si sono attivati per procedere alla formale chiusura delle procedure in virtù dell'art. 74-bis del d.lgs. n. 270/1999, trasmettendo al Comitato di Sorveglianza il bilancio finale della procedura con il conto della gestione redatti dagli scriventi in conformità ai modelli standard stabiliti con decreto del Ministero ai sensi

---

<sup>1</sup> Nel primo comma di tale disposizione è stato infatti inserito l'inciso, prima assente, *“La chiusura della procedura nel caso di cui all'articolo 233, comma 1, lettere c) e d), non è impedita dall'esistenza di crediti nei confronti di procedure per le quali si è in attesa del riparto”*.

dell'art. 75, d.lgs. n. 270/1999<sup>2</sup>. In particolare: i) in data 2 luglio 2025 gli scriventi hanno presentato al Comitato di Sorveglianza il conto della gestione della procedura di a.s. della Madeferre s.r.l.; ii) in data 4 luglio 2025 sono stati presentati i conti della gestione della IT Holding Commercial Services s.r.l. e quello della GF Manufacturing s.r.l.; iii) in data 15 luglio 2025 gli scriventi hanno provveduto a presentare al Comitato di Sorveglianza il conto della gestione della procedura di a.s. della ITR Usa Retail s.r.l. e quello della IT Holding Finance s.a., al fine di acquisire la relazione prescritta dall'art. 75, d.lgs. n. 270/1999; iv) in data 26.8.2025 gli scriventi hanno trasmesso al Comitato di sorveglianza i bilanci finali e i conti della gestione della Plus It s.p.a., della Gianfranco Ferré s.p.a., della ITC s.p.a., della Nuova Andrea Fashion s.p.a., della Extè s.p.a., della Malo s.p.a., al fine di acquisire la relazione prescritta dall'art. 75, d.lgs. n. 270/1999.

Si precisa che, ad oggi, il Comitato di sorveglianza non ha ancora trasmesso agli scriventi la relazione prescritta dall'art. 75, d.lgs. n. 270/1999.

Con pec del 14.8.2025 codesto On.le Ministero ha comunicato l'avvio del procedimento ai sensi degli artt. 7 e ss. l. 241/1990 per l'eventuale nomina di Fintecna s.p.a. quale Commissario straordinario ai sensi dell'art. 19, comma 3-bis, d.l. 118/2021 e del D.M. 25 maggio 2022, richiedendo agli scriventi di fornire elementi istruttori e di presentare quanto ritenuto opportuno ai sensi dell'art. 10, l. 241/1990.

Con nota trasmessa a mezzo pec in data 4.9.2025 gli scriventi hanno risposto alla richiesta di codesto On.le Ministero.

IT Holding risulta proprietaria di talune stampe artistiche digitali e sculture senza mercato. Gli scriventi hanno pubblicato sul Portale delle Vendite Pubbliche un avviso per sollecitare manifestazioni di interesse per l'acquisto dei ridetti beni entro il 22 settembre 2025. Entro la data indicata non sono pervenute offerte, ragione per cui detti cespiti verranno rottamati, unitamente ai

---

<sup>2</sup> Si precisa che i crediti fiscali sino ad oggi maturati e quelli incrementalni che sorgeranno successivamente alla chiusura della Procedura ai sensi del ridetto art. 74-bis (ovvero i crediti Iva nascenti, anche, dai riparti supplementari ed i crediti Ires originati dalle ritenute Ires che saranno operate dagli istituti di crediti presso i quali sono depositate le somme di pertinenza della procedura sino alla loro ripartizione finale) saranno chiesti a rimborso o ceduti in prossimità della chiusura definitiva della Procedura. Si precisa che i crediti Ires (sia quelli già maturati che quelli che matureranno) potranno essere richiesti a rimborso soltanto in sede di presentazione della dichiarazione finale del c.d. maxiperiodo concorsuale, che verrà presentata nel termine di nove mesi della chiusura definitiva della procedura (cfr. Risposta a interpello Agenzia delle Entrate: doc. 2). L'incertezza sui tempi della richiesta di rimborso dei crediti (e di conseguenza sui tempi dell'erogazione dello stesso da parte dell'Agenzia delle Entrate) influisce negativamente -in misura rilevante- sul prezzo che i soggetti specializzati che acquistano i crediti fiscali sono disposti ad offrire. In ogni caso, i soggetti specializzati non valutano nelle loro offerte (o valutano ovviamente in misura esigua) i crediti Iva e Ires non ancora maturati, per cui la cessione dei crediti fiscali in questa fase risulterebbe non conveniente per il ceto creditorio e dilaterebbe i tempi di esecuzione dei riparti finali e di chiusura delle procedure ai sensi dell'art. 74-bis del d.lgs. n. 270/1999.

pochi vecchi mobili da ufficio, nonché alle rimanenze di vecchi capi di vestiario apparentemente privi di mercato che, in caso di mancato riscontro ad una sollecitazione di manifestazioni di interesse sul PVP, verranno devoluti alla Caritas, come già avvenuto su disposizione dell'autorità giudiziaria per i capi oggetto di sequestro penale. Ciò consentirà di presentare, subito dopo, il bilancio finale e il conto della gestione ed avviare così l'iter di chiusura della procedura ai sensi dell'art. 74 bis, d.lgs. n. 270/1999, a cui seguirà il riparto finale.

### **VIII. COSTI DELLA PROCEDURA**

In ossequio alle disposizioni applicative dettate dall'Autorità Vigilante nella tabella che segue sono enucleati i costi storici e previsionali relativi agli anni 2024/2025:

	(a) Previsione 2024	(b) Consuntivo 2024	(c) Scostamento 2024 (a - b)	(d) Previsione 2025
<b>ORGANI DELLA PROCEDURA</b>				
Commissari	-	-	-	-
Comitato di Sorveglianza	-	-	-	-
Viaggi e trasferte	3.000,00	101,73	2.898,27	3.000,00
<b>SPESE GENERALI</b>				
Cancelleria e varie	25.417,00	13.750,47	11.666,53	18.799,00
Locazione	45.511,00	44.580,78	930,22	42.511,00
Utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	912,00	569,76	342,24	527,00
Condominiali e pulizie	5.250,00	1.800,00	3.450,00	12.350,00
Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
Bancarie, postali e corrieri	300,00	80,90	219,10	197,00
Pubblicità, inserzioni (avviso ai creditori)	-	-	-	-
Automezzi/Trasporti	2.000,00	-	2.000,00	-
<b>PERSONALE DIPENDENTE</b>				
Dirigenti	-	-	-	-
Dipendenti	165.489,00	144.595,87	20.893,13	144.595,00
<b>COADIUTORI CONSULENZE ESPERTI-ASSISTENZA LEGALE</b>				
Coadiutori	-	-	-	-

Perizie art. 63 L.270/99 e consulenze tecniche obbligatorie	-	10.000,00	(10.000,00)	-
Consulenza contabili amministrative	51.800,00	44.400,00	7.400,00	51.800,00
Consulenza tributarie e fiscali	-	-	-	-
Consulenza del lavoro	-	-	-	-
Assistenze legale in giudizio	102.300,00	112.166,68	(9.866,68)	9.300,00
Consulenze finanziarie	-	-	-	-
Consulenze legali	42.000,00	42.000,00	-	56.000,00
Altro	-	-	-	-
<b>SPESE LEGALI</b>				
Spese notarili	-	-	-	-
Spese giudiziali	402,00	404,07	(2,07)	465,00
Spese di soccombenza	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>444.381,00</b>	<b>414.450,26</b>	<b>29.930,74</b>	<b>339.544,00</b>

## **IX. ULTERIORI INFORMAZIONI**

L'indirizzo di posta elettronica certificata della procedura di amministrazione straordinaria della It Holding s.p.a. è il seguente: as4.2009isernia@pecfallimenti.it.

\*\*\*

I Commissari Straordinari danno atto che gli allegati formano parte integrante della Relazione ex artt. 205 l.fall. e 40 del D. Lgs. n. 270/1999 e rimangono a disposizione per fornire eventuali chiarimenti e/o integrazioni che saranno ritenuti utili dagli Organi della Procedura.

Si allegano i seguenti documenti:

- estratti conto Banca Patrimoni Sella & C. s.p.a. c/c n. 5252328602880 dall'1.1.2025 al 30.6.2025 (la Banca Galileo S.p.A., dal 10.3.2025, si è fusa per incorporazione in Banca Sella s.p.a.);
- estratti conto Banca di Credito P. Azzoaglio s.p.a. c/c n. CC0022000060 dall'1.1.2025 al 30.6.2025;
- situazione dei conti al 30.6.2025.

Con osservanza.

Isernia, 30 settembre 2025

I Commissari straordinari

prof. dott. Enrico Stasi

prof. avv. Emanuele Rimini

dott. Mauro Messina



**Modello per relazione ex. Art. 40, c. 1-bis, D.Lgs. 270/99****Dati anagrafici Commissario**

Cognome	Stasi	Nome	Enrico	Codice fiscale	STSNRC44R18L219P
E-Mail	enrico.stasi@studostasi.it		Indirizzo	Corso Appio Claudio 223	10146 Torino TO

**Quadro 1 - Intestazione e dati procedura**

Denominazione procedura	GRUPPO ITTIERRE	Normativa	D.L. 347/03
Denominazione società	It Holding Spa		
Tribunale	Tribunale di Isernia		
Data riferimento relazione	30/06/2025		

**Commissari**

Nominativo	Codice fiscale	Data nomina
Dott. Messina Mauro	MSSMRA67S20A669R	
Dott. Stasi Enrico	STSNRC44R18L219P	
Avv. Rimini Emanuele	RMNMNL62T07F205Y	

**Quadro 2 - Riferimenti temporali**

Fase procedura	Liquidazione		
Data nomina commissario	08/06/2017		
Data apertura procedura	24/02/2009	Data sentenza insolvenza	11/03/2009
Data cessazione es. impresa	30/05/2014	Data fallimento	
Data chiusura procedura			
Programma			
Data approvazione programma	26/05/2010	Data prevista chiusura programma	13/01/2011

**Quadro 3 - Comitato di sorveglianza**

Nominativo	Codice fiscale	Data nascita	Data nomina	Ruolo	Azienda
Beccia Attilio	BCCTTL70E19D643Y	19/05/1970	04/03/2024	Presidente	
Bello Francesco Paolo	BLLFNC75C29A662O	29/03/1975	04/03/2024	Esperto	
Ferraioli Alfonso	FRRLNS71R25H703D	25/10/1971	04/03/2024	Esperto	
The Bank of New York Mellon	09827740961		04/03/2024	Creditore	
Lavanderia Centro Italia S.r.l.	01187170418		04/03/2024	Creditore	

**Quadro 4 - Elenco professionisti nominati**

Nominativo	Codice fiscale / Partita IVA	Categoria professionale	Data incarico	Tipo incarico	Compenso percepito
Ripa Alessandro	RPILSN70H24D150C	Avvocato	21/03/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 164/2017 - Opposizione allo stato passivo Votino Angelo Raffaele	7.206,00
Iannaccone Giuseppe	05083630961	Avvocato	10/04/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 935/2012 - Giudizio Gianfranco Ferrè S.p.A., ITC S.r.l. e Paris Group	11.679,50
Ripa Alessandro	RPILSN70H24D150C	Avvocato	26/04/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 143/2017 - Opposizione allo stato passivo Finizio Alessandro	9.367,80
Ripa Alessandro	RPILSN70H24D150C	Avvocato	29/06/2017	Tribunale di Isernia R.G. n. 351/2017 - Causa Avv. Achille Di Lello	5.372,00

Foglia & Cisternino Partners - Studio Legale Tributario	13665451004	Avvocato/Commercialista	11/07/2017	Commissione Regionale del Molise sentenza n. 200/1/12 giudizio di secondo grado - Avviso n. TR4CRT100001/2012	8.577,92
D'Alessandro Anna	DLSNNA67P30D086P	Avvocato	13/09/2017	Tribunale di Venezia quale stralcio per il procedimento R.G. n. 510/2011 presso il Tribunale Isernia	
Mirante Domenico	MRNDNC61T27C352S	Avvocato	14/09/2017	Assistenza, rappresentanza e difesa nell'attività stragiudiziale e giudiziale di recupero dei crediti di natura commerciale delle Procedure del Gruppo IT Holding	
Daniele Enrico	DNLNRN72S14D205F	Commercialista	31/10/2024	Analisi degli stati passivi, delle domande tempestive e tardive, individuazione del tipo e dell'ordine di privilegio spettante, riconciliazione con i dati della contabilità generale, predisposizione dei progetti di riparto. Supporto e supervisione attività	44.400,00

Pollifrone Carmen	PLLCMN71R70F952R	Avvocato	31/10/2024	Consulenza e assistenza legale alle società del gruppo IT HOLDING in A.S. Supporto e supervisione nell' attività di redazione budget e rendicontazioni periodiche con riferimento ai contenziosi	42.000,00
Occhiena Massimo	CCHMSM68L03L219C	Avvocato	19/10/2017	Attività stragiudiziale amministrativa: sentenza Tribunale di Campobasso, Sez. civ., 5 ottobre 2017, 579	12.532,13
Meo Giorgio	MEOGRG62E18H501P	Avvocato	22/02/2018	Assistenza, rappresentanza e difesa all'impugnazione dinanzi alla Corte d'Appello di Campobasso della sentenza Tribunale di Campobasso, Sez. civ., 5 ottobre 2017, 579	90.000,00

Occhiena Massimo	CCHMSM68L03L219C	Avvocato	05/03/2018	Attività giudiziale: profili di diritto amministrativo relativi all'impugnazione dinanzi alla Corte d'Appello di Campobasso della sentenza Tribunale di Campobasso, Sez. civ., 5 ottobre 2017, 579	40.905,50
F.Ili Musetti di Musetti Antonio	00572350452	Periti esperti d'arte	06/03/2018	Analisi e perizie delle opere d'arte ai fini dell'individuazione del valore di mercato	3.200,00
Schlitzer Sergio	SCHSRG72R17F839A	Avvocato	09/05/2018	Assistenza, rappresentanza e difesa nell'attività giudiziale e stragiudiziale per il procedimento R.G. n. 798/2009 presso il Tribunale di Isernia	
Biga Francesco	BGIFNC66R05A662Q	Avvocato	23/05/2018	Assistenza, rappresentanza e difesa nel giudizio R.G. n. 10547/2017 presso il Tribunale di Bari	14.720,73
Oliviero Francesca	LVRFNC70H51F839R	Notaio	20/09/2018	Indagini ipocatastali	

Nardone Antonio	NRDNTN65M21Z133D	Avvocato	06/11/2018	Assistenza nell'attività stragiudiziale di definizione delle pretese creditorie delle Procedure nei confronti dei precedenti Commissari Straordinari	10.000,00
Schlitzer Sergio	SCHSRG72R17F839A	Avvocato	06/12/2018	Redazione e presentazione esposto/denuncia	
Ripa Alessandro	RPILSN70H24D150C	Avvocato	12/03/2021	Assistenza e consulenza giuridica nel procedimento di licenziamento di n. 3 dipendenti attualmente in forza alla IT Holding s.p.a. in amministrazione straordinaria ex d.lgs. 270/1999	3.975,00
Renato Musetti	00572350452	Perito esperto d'arte	07/04/2022	Perizia estimativa dei beni rinvenuti dal Nucleo Carabinieri Tutela Patrimonio Culturale di Monza	984,00

#### Quadro 5 - Istituti di credito

Nome istituto	Agenzia	IBAN	Tasso debitario	Costo annuale conto	Data chiusura conto
Banca di Credito Cooperativo di Roma Srl	Via Sangro, 12 - 67031 Castel di Sangro (AQ)	IT 76 J 08327 40520 000000015933		144,70	19/06/2020
Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.	Via del Corso, 297/A - 00186 Roma	IT 06 G 01030 03200 000005967707		128,04	16/05/2023

Banca Patrimoni Sella & C. S.p.A.	Corso Venezia, 40 - 20121 Milano	IT 53 O 03211 01601 052328602880		120,00	
Banca di Credito P. Azzoaglio S.p.A.	Via Andrea Doria, 17 - 12073 Ceva (CN)	IT 30 C 03425 46190 CC0022000060		120,00	

**Quadro 6 - Stato patrimoniale (importi in migliaia di Euro)**

(da compilare esclusivamente per i periodi di esercizio di impresa)

Attivo	2025	Debiti	2025
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		Fornitori	
Immobilizzazioni materiali lorde		Debiti finanziari	
(Fondo ammortamento)		Altri debiti	
<b>Immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>0,00</b>	Garanzia dello Stato utilizzata	
Partecipazioni			
Crediti verso controllate e collegate (oltre eserc. successivo)			
Altri crediti (oltre eserc. successivo)			
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>		
		<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>
Rimanenze			
Crediti commerciali (netti)			
Crediti verso controllate e collegate (entro eserc. successivo)			
Altri crediti a breve			
Cassa e banche			
		<b>Totale circolante</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>0,00</b>

---

**Quadro 7 - Conto economico (importi in migliaia di Euro)***(da compilare se in fase di esercizio)*

<b>Valore della produzione</b>	<b>2025</b>
<b>Ricavi</b>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	
Ricavi diversi	
<b>Totale ricavi</b>	<b>0,00</b>
<b>Costi della produzione</b>	
Acquisti di beni e servizi	
Costi diversi di produzione	
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>0,00</b>
<b>Valore aggiunto</b>	<b>0,00</b>
Costo del lavoro	
<b>Margine operativo lordo (MOL o EBITDA)</b>	<b>0,00</b>
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	
Svalutazioni crediti commerciali	
<b>Margine operativo netto (MON o EBIT)</b>	<b>0,00</b>
Proventi finanziari	
Oneri finanziari	
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>
Proventi straordinari	
Oneri straordinari	
<b>Utile / perdita prima delle imposte</b>	<b>0,00</b>
Imposte dell'esercizio	
<b>Utile / perdita netta</b>	<b>0,00</b>

**Quadro 8 - Attivo / Entrate**

	Nel semestre	In totale	Stima	Realizzo	Da realizzare
Ramo d'azienda					
Immobili					
Mobili					
Mobili registrati					
Crediti vs. terzi					
Crediti vs. erario	23,36	2.970,58	1.782,35		1.782,35
Interessi attivi	321,33	1.953,66	1.953,66	1.953,66	
Azioni revocatorie		17.716,50	17.716,50	17.716,50	
Az. Resp. Amministratori		1.595,00	1.595,00	1.595,00	
Az. Resp. Sindaci		405,39	405,39	405,39	
Az. Resp. Banche					
Az. Resp. Revisori		450,00			
Az. Resp. Danno Terzi					
Transazioni					
Varie					

---

#### Quadro 9 - Passivo / Uscite

##### Spese in prededuzione

Spese perizie	
Spese legali	
Spese pubblicazioni	
Compenso commissario	
Compenso comitato	
Compensi professionisti	62.322,00
Spese bancarie	52,34
Transazioni e cause passive	
Spese generali	
Altre spese di procedura	219.053,70
<b>Totale spese</b>	<b>281.428,04</b>

---

#### Quadri 10 e 11 - Crediti e debiti

(importi in migliaia di Euro)

Crediti su vendite e prestazioni		Debiti su acquisti e prestazioni	19.376,17
Crediti erariali e previdenziali	2.974,42	Debiti erariali e previdenziali	10,95
Altri crediti	16.159,14	Debiti personale	130,44
<b>Totale crediti</b>	<b>19.133,56</b>	<b>Totale crediti</b>	<b>19.517,56</b>

---

#### Quadro 12 - Disponibilità liquide

(importi in migliaia di Euro)

Disponibilità liquide	11.790,64
-----------------------	-----------

**Quadro 13 - Riparti**

(importi in migliaia di Euro)

Numero di riparti effettuati

Data ultimo riparto

	Totale riparti (a)	Crediti ammessi (b)	Credito residuo (b - a)	Perc. soddisfazione (a / b)
Prededuzione				0,00
Ipotecari				0,00
Pignoratizi				0,00
Privilegiati				0,00
Chirografari				0,00

**Quadro 14 - Contenzioso**

Denominazione	Prossima udienza	Grado giudizio/fase	Valore	Professionalista che assist.	Esito
Brunelli + altri convenuti - 1178/2014		Tribunale Ordinario di Campobasso- Sezione speciale Imprese	Indeterminato	Studio Legale Nardone, D'Attore, Impronta, Oliviero	Depositata sentenza n. 715 in data 8.07.2024 di accoglimento di alcune delle domande della procedura
Regione Molise - 1247/2021		Tribunale di Campobasso	12.000.000,00	Avv.ti Meo-Zimatore	Giudizio sospeso in attesa dell'esito del giudizio in Cassazione
Regione Molise - 14542/2022		Corte di Cassazione	12.000.000,00	Avv.ti Meo-Zimatore	"Con ordinanza "interlocutoria" della Corte di Cassazione, depositata in data 27.09.2024, il Collegio della Terza Sezione Civile, rilevato che la materia trattata appartiene alla competenza della Prima sezione civile, ha rinviato la causa a nuovo ruolo, disponendone la trasmissione alla sopra detta Sezione. In attesa dell'ulteriore provvedimento della Prima sezione civile che indichi una nuova data per l'adunanza in Camera di Consiglio ed assegni termini per il deposito delle conclusioni al Pubblico Ministero e per il deposito delle memorie agli avvocati delle Parti. "

Agenzia delle Entrate (Dir. Reg. Molise)		Corte di Cassazione	9.224.681,15	Foglia & Partners Studio Legale e Tributario	Attesa fissazione udienza impugnazione sentenza n. 443/1/2019
Agenzia delle Entrate (Dir. Reg. Molise)		Corte di Cassazione	2.001.549,60	Foglia & Partners Studio Legale e Tributario	Attesa fissazione udienza impugnazione sentenza n. 444/1/2019
Votino Angelo Raffaele - 21778/2021		Corte di Cassazione	467.227,46	Studio Legale Ripa	Attesa fissazione udienza impugnazione decreto rigetto opposizione
Perna Tonino - 35/2025	24/01/2029	Corte d'Appello di Campobasso	2.065.000,00	Studio Legale Nardone, D'Attore, Impronta, Oliviero	Attesa esito udienza di rimessione causa in decisione

#### Quadro 15 - Atti ancora necessari per chiudere la procedura

Atto	Data prevista
Chiusura anticipata ai sensi dell'art. 74-bis d.lgs. n. 270/1999.	Si veda quanto indicato al paragrafo VII della relazione allegata rubricato “PROSPETTIVE DI CHIUSURA DELLA PROCEDURA”.

#### Quadro 16 - Note

## Verbale n. 10

In data 24.10.2025, alle ore 16.00 p.m. dopo regolare convocazione a mezzo pec di tutti i suoi membri, si è riunito per via telematica (analogamente ai precedenti incontri), il **Comitato di sorveglianza del Gruppo ITTIERRE in a.s.** (di seguito anche solo "Comitato"), nominato con decreto del Ministro delle Imprese e del Made in Italy del 4 marzo 2024, avente durata triennale (2024/2026), e così composto:

- Cons. Attilio Beccia, Presidente, presente;
- Avv. Francesco Paolo Bello, componente esperto, presente;
- dr. Alfonso Ferraioli, componente esperto, presente;
- Lavanderia Centro Italia S.r.l. in liquidazione, creditore chirografario, assente;
- The Bank of New York Mellon, creditore chirografario, assente.

### - OMISSIONES -

In data 30 settembre 2025, i Commissari hanno inviato le relazioni semestrali per tutte le società del Gruppo, aggiornate al 30 giugno 2025.

\*\*\*

Il Comitato, dopo aver partitamente analizzato tutta la precipitata documentazione pervenuta, ha formalizzato ed allega al presente verbale le relazioni ex art. 75, D.lgs. n. 270/1999, ognuna per ciascuna delle undici società del Gruppo Ittierre come meglio sopra specificate ed aggiornate nei dati al 31 maggio 2025 (come da ultime relazioni semestrali inviate dai Commissari).

Il Comitato ha dovuto esaminare una gran mole di documenti, pervenuti durante il periodo estivo e dovendo conciliare, per lo svolgimento delle varie informali consultazioni, le diverse esigenze lavorative e personali dei rispettivi membri, avanzando due richieste di chiarimenti, giusta i succitati verbali nn. 8 e 9 del 2025.

Tutto ciò premesso, lo scrivente Organo di controllo esprime le seguenti valutazioni:

- a. le relazioni semestrali al 30.6.2025 del GRUPPO ITTIERRE in a.s. si presentano in fisiologica continuità informativa con le precedenti, fornendo una sufficiente rappresentazione contabile e gestionale delle 15 procedure in atto (gli aggiornamenti del semestre afferiscono, in prevalenza, ai ribaltamenti dei nuovi costi di procedura ex art. 85, D.Lgs. n. 270/1999 e alle voci di uscita "spese generali e consulenziali");

dette relazioni dei Commissari si presentano altresì coerenti con bilanci finali e i conti della gestione ex art. 75, d.lgs. n. 270/1999 delle undici società per le quali sono state chieste, e con la presente fornite, le corrispondenti relazioni da parte del Comitato; pertanto, si rilascia parere favorevole su tutte le relazioni semestrali al 30.6.2025;

- OMISSES -

Il Collegio ha deliberato all'unanimità dei presenti. Il Presidente dichiara chiusa la riunione alle ore 16.24 p.m.

- Cons. Attilio Beccia, Presidente
- Avv. Francesco Paolo Bello, componente esperto
- dr. Alfonso Ferraioli, componente esperto

Firmato digitalmente da:

Bello Francesco Paolo

Firmato il 24/10/2025

17:46

Seriele Certificato:

4670731

Valido dal 26/06/2025 al  
26/06/2028

InfoCamere Qualified  
Electronic Signature CA

ATTILIO  
BECCIA  
24.10.2025  
17:41:03  
GMT+02:00



Firmato  
digitalmente da  
**FERRAIOLI ALFONSO**  
**C=IT**

<b>It Holding s.p.a. in a.s.</b>	<b>30.06.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>Differenza</b>
<b>ATTIVO</b>	<b>30.930.481,05</b>	<b>30.424.457,10</b>	<b>506.023,95</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.285,13	6.285,13	
4 altri beni			
0750200020 Macchine elettroniche 1989	14.535,86	14.535,86	
0750250040 F.do ammortamento macchine elettroniche 1989	- 14.535,86	- 14.535,86	
Totale 4 altri beni			
III Immobilizzazioni finanziarie	6.285,13	6.285,13	
2) Crediti intercompany			
1215050075 C/C MALO S.p.A.	30.830.808,80	30.830.808,80	
1215050235 C/C GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	3.450.408,66	3.450.408,66	
1215060075 F.do sval. C/C MALO S.p.A.	- 30.830.808,80	- 30.830.808,80	
1215060235 F.do sval. C/C GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	- 3.450.408,66	- 3.450.408,66	
Totale 2) Crediti intercompany			
2) Crediti verso altri	6.285,13	6.285,13	
0840100030 Depositi cauzionali fitti passivi	6.285,13	6.285,13	
Totale 2) Crediti verso altri	6.285,13	6.285,13	
Totale B) IMMOBILIZZAZIONI	6.285,13	6.285,13	
Totale B) IMMOBILIZZAZIONI	6.285,13	6.285,13	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	30.924.195,92	30.418.171,97	506.023,95
II. Crediti	19.133.556,79	18.667.439,21	466.117,58
Crediti commerciali intercompany			
1030050001 Crediti commerciali intercompany	16.179.321,50	16.179.321,50	
1030051001 Crediti commerciali intercompany - branch estere	35.914,36	35.914,36	
1050200025 F.sval.cred.ex tuir ITC S.p.A.	- 1.156.056,19	- 1.156.056,19	
1050200030 F.sval.cred.ex tuir IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES	- 15.409,47	- 15.409,47	
1050200075 F.sval.cred.ex tuir MALO S.p.A.	- 1.816.485,00	- 1.816.485,00	
1050200120 F.sval.cred.ex tuir EXTÈ S.r.l.	- 65.017,47	- 65.017,47	
1050200235 F.sval.cred.ex tuir GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.	- 1.181.267,55	- 1.181.267,55	
1050200280 F.sval.cred.ex tuir ITR USA RETAIL S.r.l.	- 96.660,27	- 96.660,27	
1050200310 F.sval.cred.ex tuir IT HOLDING FINANCE S.A.	- 520,00	- 520,00	
1050200315 F.sval.cred.ex tuir Nuova Andrea Fashion S.p.A.	- 1.152.406,00	- 1.152.406,00	
1050200440 F.sval.cred.ex tuir PLUS IT S.p.A.	- 2.061.865,98	- 2.061.865,98	
1050200010 F.sval.cred.ex tuir ITTIERRE S.p.A.	- 8.669.547,93	- 8.669.547,93	
Totale Crediti commerciali intercompany			
Crediti commerciali terzi			
1010100001 Ordinari Italia	3.745,34	3.745,34	
1010400001 Altri nazionali	60.740,84	60.740,84	
1010450001 Altri estero	113.365,19	113.365,19	
1010800001 Licenziatari Italia	150.000,00	150.000,00	
1050100005 Fondo svalutazione crediti ex TUIR	- 17.309,44	- 17.309,44	
1050100010 Fondo svalutazione crediti tassato	- 310.541,93	- 310.541,93	
Totale Crediti commerciali terzi			
Altre attività intercompany	15.680.984,40	15.236.646,24	444.338,16
1070800010 Crediti diversi ITTIERRE S.p.A.	1.367.086,28	1.367.086,28	
1070800025 Crediti diversi ITC S.p.A.	992.788,35	992.788,35	
1070800075 Crediti diversi MALO S.p.A.	161.764,49	161.764,49	
1070800120 Crediti diversi EXTÈ S.r.l.	79.346,70	79.346,70	
1070800130 Crediti diversi PA INVESTMENTS S. A.	72.421,93	72.421,93	
1070800215 Crediti diversi GIANFRANCO FERRÉ S.p.A.	5.033.979,08	5.033.979,08	
1070800305 Crediti diversi IT DISTRIBUZIONE S.r.l.	218.356,54	218.356,54	
1070800315 Crediti diversi NUOVA ANDREA FASHION S.p.A.	365.469,68	365.469,68	
1070810010 ITTIERRE S.p.A. in A.S.	2.219.770,14	2.007.684,27	212.085,87
1070810075 MALO S.p.A. in A.S.	369.418,91	337.389,23	32.029,68
1070810280 ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	64.769,89	55.833,47	8.936,42
1070810305 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	176.153,83	161.022,40	15.131,43
1070810310 IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	104.770,67	101.360,11	3.410,56
1070810315 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	173.762,12	156.353,05	17.409,07
1070810380 GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	28.994,71	24.235,37	4.759,34
1070850010 F.do sval. Crediti diversi ITTIERRE S.p.A.	- 1.367.086,28	- 1.367.086,28	
1070850025 F.do sval. Crediti diversi ITC S.p.A.	- 992.788,35	- 992.788,35	
1070850075 F.do sval. Crediti diversi MALO S.p.A.	- 161.764,49	- 161.764,49	
1070850120 F.do sval. Crediti diversi EXTÈ S.r.l.	- 79.346,70	- 79.346,70	

Crediti su vendite e prestazioni

Crediti su vendite e prestazioni

<b>It Holding s.p.a. in a.s.</b>		<b>30.06.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>Differenza</b>
1070850235	F.do sval. Crediti diversi GIANFRANCO FERRÉ S.p.A.	-	5.033.979,08	-
1070850315	F.do sval. Crediti div. NUOVA ANDREA FASHION SpA	-	365.469,68	-
2070510025	ITC S.p.A. in A.S.		780.525,81	738.726,83
2070510030	IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l. in A.S.		39.561,71	34.291,86
2070510065	MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.		27.551,11	23.371,67
2070510120	EXTÈ S.r.l. in A.S.		477.040,44	471.304,43
2070510130	PA INVESTMENTS S.A. in A.S.		36.998,43	25.945,28
2070510235	GIANFRANCO FERRÉ S.p.A. in A.S.		6.847.040,56	6.810.555,03
2070510440	PLUS IT S.p.A. in A.S.		4.043.847,60	3.997.794,77
Totale Altre attività intercompany		15.680.984,40	15.236.646,24	444.338,16
Altre attività terzi		3.452.572,39	3.430.792,97	21.779,42
1070300010	Erario c/iva per liquidazione	1.048.541,15	1.108.731,05	-
1070350010	Acconto IRAP	106.091,00	106.091,00	
1070350015	Crediti verso l'Erario per IRES	1.401.872,55	1.401.872,55	
1070350025	Ritenute su interessi bancari	414.077,72	330.530,77	83.546,95
1070400005	INPS	454,98	1.784,84	-
1070400010	Crediti INAIL	557,34	503,01	54,33
1070450005	Crediti vs. dipendenti	2.821,87	2.821,87	
1070900005	Crediti diversi	348.793,60	349.095,70	-
2070500050	Debiti diversi ITTIERRE FRANCE S.A.	129.362,18	129.362,18	
Totale Altre attività terzi		3.452.572,39	3.430.792,97	21.779,42
Totale II. Crediti		19.133.556,79	18.667.439,21	466.117,58
IV. Disponibilità liquide				
1 depositi bancari e postali		11.790.639,13	11.750.732,76	39.906,37
1215100111	Banca Patrimoni Sella & C. S.p.A._5252328602880	11.789.960,63	11.750.048,26	39.912,37
1215100125	Banca di Credito P. Azzoaglio S.p.A._0022000060	2.951.607,74	3.008.350,83	-
		8.838.352,89	8.741.697,43	96.655,46
Totale I depositi bancari e postali		11.789.960,63	11.750.048,26	39.912,37
3 denaro e valori in cassa		678,50	684,50	-
1240200005	Cassa contanti	265,46	265,46	
1240200015	Banca Galileo_Carta prepagata n. 5126 6937 2311 4096	413,04	419,04	-
Totale 3 denaro e valori in cassa		678,50	684,50	-
<b>Totale IV. Disponibilità liquide</b>		<b>11.790.639,13</b>	<b>11.750.732,76</b>	<b>39.906,37</b>
Totale C) ATTIVO CIRCOLANTE		30.924.195,92	30.418.171,97	506.023,95
Totale ATTIVO		30.930.481,05	30.424.457,10	506.023,95

<b>It Holding s.p.a. in a.s.</b>		<b>30.06.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>Differenza</b>
<b>PASSIVO</b>				
Patrimonio netto	-	<b>30.436.318,47</b>	<b>-</b>	<b>30.222.406,42</b>
1505100005 Capitale sociale	-	682.097.715,52	682.299.766,20	-
1505150005 Riserva sopraprezzo azioni	-	12.293.376,90	-	12.293.376,90
1505200005 Riserva per adeguamento IAS/IFRS	-	41.596.669,69	-	41.596.669,69
1505250005 Riserva legale	-	310.049,18	310.049,18	
1505400040 Riserva per adeguamento passivo accertato	-	2.627.023,44	-	2.627.023,44
1515100005 Utili esercizi precedenti	-	360.662.426,05	360.662.426,05	
1515100010 Perdite esercizi precedenti	-	66.208.134,47	-	66.006.083,79
		443.850.444,79	443.850.444,79	
Totale Patrimonio netto		682.097.715,52	682.299.766,20	-
DEBITI IN PREDEDUZIONE				
Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo	-	<b>19.517.567,07</b>	<b>-</b>	<b>19.505.705,70</b>
2070450012 Altre partite da liquidare_prededuzione accertata nello S.P.	-	8.315.866,94	-	8.315.866,94
Totale Debiti in prededuzione_Accertati nello Stato Passivo	-	8.315.866,94	-	8.315.866,94
Debiti in prededuzione_Solo contabilizzati				
1070450001 Anticipi viaggi e trasferte	-	11.201.700,13	-	11.189.838,76
1715100010 T.F.R. impiegati	-	41,00	-	41,00
1715200010 Accantonamento TFR impiegati	-	76.655,65	-	76.655,65
1715300010 Utilizzo TFR impiegati	-	4.452,44	-	4.452,44
2010150001 Fornitori nazionali	-	1.809,72	-	1.809,72
2010350001 Consulenti e servizi nazionali	-	44.475,60	-	44.475,60
2010600001 Consulenti e servizi estero	-	62.281,57	-	60.012,72
2010650001 Rimborsi spese collaboratori coordinati e cont.	-	12.639,65	-	12.639,65
2050050005 Ritenute IRPEF lavoro autonomo	-	401,20	-	401,20
2050050010 Ritenute IRPEF lavoro subordinato	-	1.440,00	-	1.440,00
2065100010 INPS	-	4.942,55	-	6.968,96
2065100035 INAIL	-	3.356,45	-	6.912,12
2065100085 Fondo Previmoda	-	244,26	-	535,26
2070150010 Debiti v/dipendenti per retribuzioni	-	1.208,22	-	1.629,49
2070450010 Altre partite da liquidare	-	5.186,00	-	4.993,00
2070510010 ITTIERRE S.p.A. in A.S.	-	16.139,57	-	16.139,57
2070510075 MALO S.p.A. in A.S.	-	3.612.369,01	-	3.610.129,13
2070510280 ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	-	2.163.884,32	-	2.163.884,32
2070510305 IT DISTRIBUZIONE S.r.l. in A.S.	-	737.798,70	-	737.798,70
2070510310 IT HOLDING FINANCE S.A. in A.S.	-	2.352.123,48	-	2.352.123,48
2070510315 NUOVA ANDREA FASHION S.p.A. in A.S.	-	313.534,55	-	313.534,55
2070510380 GF MANUFACTURING S.r.l. in A.S.	-	1.742.670,70	-	1.742.670,70
2070600005 AMEX generico	-	3.008,83	-	3.008,83
2070600015 CARTASI generico	-	496,72	-	496,72
2115200010 13^ mensilità non goduta impiegati	-	3.623,19	-	3.623,19
2115450010 Ferie e permessi non goduti impiegati	-	5.141,07	-	5.141,07
		35.395,12	-	31.164,92
Totale Debiti in prededuzione_Solo contabilizzati	-	11.201.700,13	-	11.189.838,76
<b>Totale DEBITI IN PREDEDUZIONE</b>	-	<b>19.517.567,07</b>	<b>-</b>	<b>19.505.705,70</b>
<b>DEBITI CONCORRENTI</b>				
Debiti concorrenti privilegiati	-	693.016.466,92	-	693.016.466,92
2020100005 Debiti concorrenti privilegiati	-	321.964.173,53	-	321.964.173,53
Totale Debiti concorrenti privilegiati	-	321.964.173,53	-	321.964.173,53
Debiti concorrenti chirografari	-	371.052.293,39	-	371.052.293,39
2020100021 Debiti concorrenti chirografari	-	371.052.293,39	-	371.052.293,39
Totale Debiti concorrenti chirografari	-	371.052.293,39	-	371.052.293,39
<b>Totale DEBITI CONCORRENTI CHIROGRAFARI</b>	-	<b>371.052.293,39</b>	<b>-</b>	<b>371.052.293,39</b>
<b>Totale DEBITI CONCORRENTI</b>	-	<b>693.016.466,92</b>	<b>-</b>	<b>693.016.466,92</b>
<b>Totale PASSIVO</b>	-	<b>30.436.318,47</b>	<b>-</b>	<b>30.222.406,42</b>
				213.912,05

<b>It Holding s.p.a. in a.s.</b>		<b>30.06.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>Differenza</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
3110200010	Riaddebiti a ITTIERRE S.p.A.	- 494.162,58 -	202.050,68 -	292.111,90
3110200025	Riaddebiti a ITC S.p.A.	- 173.840,88 -	172.129,38 -	1.711,50
3110200030	Riaddebiti a IT HOLDING COMMERCIAL SERVICES S.r.l.	- 34.261,46 -	30.492,53 -	3.768,93
3110200065	Riaddebiti a MADEFERRÉ S.r.l. in A.S.	- 4.319,55 -	2.240,72 -	2.078,83
3110200075	Riaddebiti a MALO S.p.A.	- 3.425,77 -	2.385,14 -	1.040,63
3110200120	Riaddebiti a EXTÈ S.r.l.	- 26.253,84 -	28.664,83	2.410,99
3110200130	Riaddebiti a PA INVESTMENTS S.A.	- 4.701,65 -	3.449,93 -	1.251,72
3110200235	Riaddabiti a GIANFRANCO FERRÉ S.p.A.	- 9.059,96 -	6.649,71 -	2.410,25
3110200280	Riaddebiti a ITR USA RETAIL S.r.l. in A.S.	- 29.906,17 -	26.949,36 -	2.956,81
3110200305	Riaddebiti a IT DISTRIBUZIONE S.r.l.	- 7.027,51 -	5.151,88 -	1.875,63
3110200310	Riaddebiti a IT HOLDING FINANCE S.A.	- 12.402,81 -	10.273,07 -	2.129,74
3110200315	Riaddebiti a NUOVA ANDREA FASHION S.p.A.	- 2.795,54 -	1.847,21 -	948,33
3110200380	Riaddebiti a GF MANUFACTURING S.r.l.	- 14.269,73 -	12.623,14 -	1.646,59
3110200440	Riaddebiti a PLUS IT S.p.A.	- 3.901,10 -	2.705,38 -	1.195,72
4060100005	Interessi attivi bancari	- 37.748,22 -	35.294,43 -	2.453,79
5020150010	Insussistenze del passivo	- 321.334,41 -	325.610,74	4.276,33
5030100035	Arrotondamenti attivi	- 32,25 -	313,35 -	345,60
6030100070	Beni < 516 45	- 1,87 -	8,85	6,98
6110100200	Consulenze amministrative	30.784,00	46.176,00 -	15.392,00
6110100230	Consulenze informatiche	3.105,20	4.785,00 -	1.679,80
6110100235	Consulenze legali	32.760,00	170.733,36 -	137.973,36
6110100280	Servizi pulizie	1.050,00	1.800,00 -	750,00
6110100450	Spese Internet	1.198,36	4.280,24 -	3.081,88
6110250005	Spese e servizi diversi	120,02	96,43	23,59
6110250048	Manutenzione software	2.141,55	1.039,39	1.102,16
6110250050	Canoni di manutenzione	2.100,00	2.100,00	
6110250055	Viaggi e trasferte		101,73 -	101,73
6110250130	Telefoniche telegrafiche e telex deducibile 80%	277,90	569,76 -	291,86
6110250160	Assicurazioni immobili, incendi e furti	400,18	690,00 -	289,82
6110250170	Assicurazioni responsabilità civile	152,32		152,32
6110250175	Spese condominiali	12.896,40		12.896,40
6110250240	Assistenza medica e soccorso		100,00 -	100,00
6310100010	Noleggio macchine elettroniche	780,00	2.070,00 -	1.290,00
6310100070	Fitti passivi	21.721,38	42.510,78 -	20.789,40
6310100080	Licenze d'uso	256,00		256,00
6410150005	Stipendi lordi impiegati	47.534,10	89.838,21 -	42.304,11
6410150015	Acc.to 13^ mensilità impiegati	5.141,07	10.281,88 -	5.140,81
6410150020	Acc.to ferie e permessi impiegati	8.554,92	17.116,01 -	8.561,09
6420150005	Oneri previdenziali ed assistenziali impiegati	11.529,60	16.077,63 -	4.548,03
6420150015	Premi INAIL impiegati	244,26	535,26 -	291,00
6420150035	Oneri Previmoda impiegati	317,67	650,43 -	332,76
6430150005	Accantonamento TFR impiegati	4.707,08	9.688,45 -	4.981,37
6450100100	Oneri SaniModa impiegati	204,00	408,00 -	204,00
6810100030	Imposte di registro		200,00 -	200,00
6810100045	Adempimenti societari	722,46	632,46	90,00
6810100050	Bolli e carte bollate	280,80	204,07	76,73
6810200010	Riaddebiti da ITTIERRE S.p.A.	1.835,97	2.299,53 -	463,56
7010150045	Interessi passivi di mora		9.783,04 -	9.783,04
7010200005	Commissioni bancarie	17,95	19,90 -	1,95
7010250005	Spese bancarie	34,39	61,00 -	26,61
8020100010	Insussistenze dell'attivo	248,77		248,77
8030100010	Sanzioni tributarie		29.231,10 -	29.231,10
8030100015	Arrotondamenti passivi	3,79	5,66 -	1,87
<b>Totale CONTO ECONOMICO</b>		<b>- 494.162,58 -</b>	<b>202.050,68 -</b>	<b>292.111,90</b>