

Milano, 4 ottobre 2012

**INDICAZIONI INTEGRATIVE CON RIFERIMENTO AL TRASFERIMENTO DELLE ATTIVITÀ E DELLE PASSIVITÀ DEL COMPENDIO AZIENDALE (OVVERO DEI RAMI D'AZIENDA) DI FORM S.P.A. IN A.S. E RELATIVO STATO PATRIMONIALE PRO-FORMA AL 30 GIUGNO 2012**

Si fa riferimento al disciplinare delle manifestazioni di interesse pubblicato sul sito web dell'amministrazione straordinaria di Form S.p.A. in A.S. (nel seguito, il **Disciplinare**). Salvo che siano altrimenti definiti nel seguito, i termini e le espressioni in maiuscolo hanno il significato ad essi attribuito nel Disciplinare.

Come riferito al Paragrafo 1 del Disciplinare, i Complessi Aziendali erano intesi essere trasferiti **escludendo** (a) disponibilità di cassa, (b) ogni e qualsivoglia credito anteriore al trasferimento e (c) ogni e qualsivoglia debito e passività inerenti a Form e anteriori al trasferimento, ad eccezione: (i) del trattamento di fine rapporto (nel seguito, **TFR**) e (ii) dei debiti relativi ai canoni di *leasing* scaduti e a scadere.

Il Commissario sta ora considerando, al fine, tra l'altro, di semplificare le meccaniche contabili al *closing*, di includere quali passività oggetto di trasferimento con il compendio aziendale (ovvero con i rami d'azienda) di Form solo ed esclusivamente il debito complessivo residuo ai sensi dei contratti di *leasing*, ad esclusione di qualsivoglia altro debito o passività. Pertanto, il TFR e ogni altra passività inerente al compendio aziendale (ovvero ai rami d'azienda) - diversa dal debito residuo ai sensi dei contratti di *leasing* - sono intesi restare integralmente a carico di Form, così che il cessionario dei Complessi Aziendali sia liberato da tali passività per effetto di legge.

Conseguentemente, le attività e le passività di Form oggetto di trasferimento includerebbero solamente:

- tutti i beni, gli impianti e i macchinari in proprietà di, o in locazione a, Form;
- le rimanenze (*i.e.*, materie prime, scorte, semi-lavorati e prodotti finiti);
- i canoni di locazione finanziaria scaduti e a scadere precedentemente alla data di trasferimento.

Alla luce di quanto precede e al fine di facilitare una miglior comprensione delle attività e delle passività che sono intese essere trasferite al compratore, si allega alla presente una situazione patrimoniale figurativa di Form al 30 giugno 2012, come rettificata al fine di:

- (a) riflettere solamente il debito complessivo residuo ai sensi dei contratti di *leasing*, escludendo ogni altro debito o passività, così da mostrare le sole passività che sarebbero state trasferite all'acquirente allorquando l'operazione di vendita fosse stata eseguita e conclusa il 30 giugno 2012;
- (b) valutare i macchinari e gli impianti oggetto dei contratti di *leasing* e i relativi debiti residui sulla base del metodo finanziario, *i.e.*, in conformità allo IAS 17, riconoscendo (i) il valore netto di libro dei macchinari e degli impianti oggetto dei contratti di *leasing*, come beni, e (ii) i debiti residui oggetto dei contratti di *leasing*, come passività.

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

## ALLEGATO

### SITUAZIONE PATRIMONIALE *PRO-FORMA* DI FORM ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2012

<b>ATTIVO</b>	<b>30 giugno 2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	0
Immobilizzazioni materiali	99,179,728
Immobilizzazioni finanziarie	0
Rimanenze	26,196,311
Crediti	0
Disponibilità liquide	0
Ratei e risconti attivi	0
<b>TOTALE</b>	<b>125,376,039</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>30 giugno 2012</b>
Patrimonio netto	107,154,202
Fondo per rischi e oneri	0
Fondo trattamento di fine rapporto (TFR)	0
Debiti ( <i>leasing</i> )	18,221,837
<b>TOTALE</b>	<b>125,376,039</b>