

TXT E-Solutions spa
Via Frigia, 27 - Milano
Cap. soc. Euro 1.337.475,00
Cod. Fiscale n. 09768170152

Tecno Team srl
Via G.B. Pontani, 10 - Perugia
Cap. soc. Euro 10.400,00
Cod. Fiscale n. 01522610540

PROGETTO DI FUSIONE PER INCORPORAZIONE

In applicazione degli artt. 2501 e seguenti del Codice Civile è redatto il presente progetto di fusione per incorporazione nella società "TXT e-solutions s.p.a." della società "Tecno Team s.r.l.", già posseduta al 100% da "TXT e-solutions s.p.a".

L'operazione trova giustificazione nell'esigenza di riorganizzazione del gruppo, volta alla semplificazione della struttura della catena partecipativa nonché al perseguimento di una maggiore efficacia gestionale.

Per effetto della fusione "Tecno Team s.r.l." risulterà estinta dalla data di efficacia della fusione nei confronti dei terzi e "TXT e-solutions s.p.a." subentrerà in tutte le attività ed in tutte le passività della incorporanda.

Di seguito vengo fornite le informazioni ed i dati richiesti dalla vigente normativa.

1. - SOCIETA' PARTECIPANTI ALLA FUSIONE

Società incorporante

Txt e-solutions s.p.a. - sede legale in Milano, Via Frigia, 27 (qui di seguito TXT e-solutions o incorporante) - con capitale sociale deliberato di Euro 1.337.475,00, iscritta presso il Registro Imprese di Milano/cod.fiscale/partita iva n. 09768170152.

Il capitale sociale è attualmente sottoscritto e versato per Euro 1.313.769,50 e suddiviso in n. 2.627.539 azioni da nominali €. 0,50 (Euro zerovirgolacinquanta) ciascuna.

Il consiglio di amministrazione della società è stato investito della facoltà, da esercitarsi entro il 30 giugno 2009, di aumentare il capitale sociale a pagamento per l'ammontare massimo di Euro 25.000,00 (venticinquemila) mediante emissione fino a n. 50.000 (cinquantamila) di azioni ordinarie, godimento dal primo gennaio dell'esercizio in corso alla data di emissione, del valore nominale di Euro 0,5, con esclusione del diritto di opzione ai sensi dell'art. 2441, comma ottavo, del Codice Civile. Le emittende azioni sono destinate in sottoscrizione, in esecuzione di piani di "stock options", esclusivamente ai dipendenti di TXT e-solutions e di società da questa controllate in misura pari ad almeno il 50% del capitale sociale.

Il Consiglio di Amministrazione, in esecuzione della delega di cui sopra, ha deliberato un aumento del capitale sociale da Euro 1.312.475,00 ad Euro 1.337.475,00 in data 5 agosto 2004. Tale aumento risulta attualmente sottoscritto e versato per Euro 10.054,00.

Società incorporanda

Tecno Team s.r.l. - sede in Perugia, via G.B. Pontani, 10 (qui di seguito Tecno Team o incorporanda) - con capitale sociale di € 10.400, interamente versato, iscritta presso il Registro delle Imprese di Perugia/cod.fisc./partita iva n. 01522610540. La società è soggetta, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile, alla attività di direzione e coordinamento di Txt e-solutions S.p.A.

2. – STATUTO DI TXT e-solutions QUALE SOCIETA' INCORPORANTE

Lo Statuto di TXT e-solutions, attualmente in vigore, non verrà modificato per effetto della fusione ed è allegato al presente documento sub a).

3. - RAPPORTO DI CAMBIO DELLE AZIONI

Trattandosi di una fusione per incorporazione di una società totalmente posseduta dall'incorporante, TXT e-solutions non aumenterà il proprio capitale sociale e dunque non è previsto alcun rapporto di cambio delle azioni.

Inoltre tale fusione non rientra nella fattispecie descritta dall'art. 2501-bis del Codice Civile.

Non vengono pertanto fornite le informazioni richieste dai numeri 3 – 4 e 5 del comma 1 dell'art. 2501-ter del Codice Civile, né vengono redatte le relazioni previste dagli artt. 2501-quinquies e 2501-sexies del Codice Civile.

4. - DATA DI IMPUTAZIONE DELL'OPERAZIONE DI FUSIONE AL BILANCIO DELLA INCORPORANTE

La fusione avrà efficacia dal primo giorno del mese successivo a quello in cui sarà stata eseguita l'ultima delle operazioni previste dall'art. 2504 c.c., ovvero dalla data che sarà indicata nell'atto di fusione. Gli effetti contabili della fusione stessa decorreranno, secondo quanto consentito dagli artt. 2504-bis terzo comma, 2501-ter comma 1 n. 6 c.c. dal 1 gennaio dell'anno in cui è eseguita l'ultima delle iscrizioni prescritte dall'art. 2504 del Codice Civile, ovvero dalla diversa data che sarà indicata nell'atto di fusione.

A partire da quest'ultima data le operazioni della società incorporata Tecno Team verranno imputate al bilancio della incorporante TXT e-solutions.

5. – TRATTAMENTO DEI SOCI E DEGLI AMMINISTRATORI

Nessun particolare trattamento sarà riservato ai soci e/o particolari categorie di soci all'esito e/o per effetto della fusione.

Nessun beneficio o vantaggio particolare sarà riservato agli amministratori all'esito e/o per effetto della fusione.

6. – SITUAZIONI PATRIMONIALI DI RIFERIMENTO

La fusione di Tecno Team in TXT e-solutions sarà attuata sulla base della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2007 che coincide, per entrambe le società

partecipanti alla fusione, con il bilancio di esercizio, come consentito dall'art. 2501-quater del Codice Civile.

7. - EFFETTI FISCALI

La fusione è fiscalmente disciplinata dal citato art. 172 del TUIR ove è previsto che vige un regime di neutralità della fusione stessa, non determinandosi né realizzo né distribuzione di eventuali plusvalenze della società incorporanda; di conseguenza i valori fiscalmente riconosciuti per i beni della società incorporanda vengono mantenuti in capo alla società incorporante.

Agli effetti di quanto previsto all'art. 172 TUIR si evidenzia quanto segue:

- La incorporanda non evidenzia fondi in sospensione di imposta;
- Gli effetti fiscali della fusione, nel rispetto di quanto previsto e consentito dal comma 9 dell'art. 172 TUIR, decorreranno dalla data del 1 gennaio dell'esercizio in cui ha effetto la fusione o dalla diversa data che verrà indicata nell'atto di fusione;
- Ai sensi del comma 7 del citato art. 172, le perdite fiscali della incorporante, risultano riportabili, mentre non risultano riportabili le eventuali perdite fiscali della incorporanda;
- Gli obblighi di versamento della incorporanda, sono adempiuti dalla stessa sino alla data di efficacia della fusione così come determinata dal precedente punto 4.

* * O * *

Il Progetto di fusione viene depositato ai sensi dell'art. 2501-bis c.c. presso il Registro delle Imprese di Milano e di Perugia, competenti per le sedi della incorporante e della incorporanda.

per TXT e-solutions s.p.a.
Il Presidente
F.to Ing. Alvise Braga Illa

per Tecno Team s.r.l.
Il Presidente
F.to Ing. Alvise Braga Illa

Il sottoscritto Ing. Alvise Braga Illa, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione della Società, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.