

PROGETTO DI FUSIONE PER INCORPORAZIONE DI ELTEC S.R.L. E DI IVAXIA S.R.L. IN ILPRA S.P.A.

Il presente progetto di fusione per incorporazione di Eltec S.r.l. (di seguito anche Eltec) e di Ivaxia S.r.l. (di seguito anche Ivaxia) in Ilpra S.p.A. (di seguito Ilpra) è stato redatto ai sensi dell'articolo 2501-ter del codice civile.

Trattasi di un caso particolare di fusione semplificata tra "società" incorporate aventi lo stesso unico socio incorporante Ilpra, con le medesime quote e i medesimi diritti. Trattasi infatti di "incorporazione di società interamente possedute" ed è quindi applicabile la procedura di fusione semplificata prevista dall'art. 2505 c.c.

Non trovano quindi applicazione le disposizioni di cui all'art. 2501 ter, comma 1, numeri 3), 4) e 5), c.c.:

- 3) il rapporto di cambio delle azioni o quote, nonché l'eventuale conguaglio in danaro;
- 4) le modalità di assegnazione delle azioni o delle quote della società che risulta dalla fusione o di quella incorporante;
- 5) la data dalla quale tali azioni o quote partecipano agli utili.

Per effetto della procedura semplificata prevista dal citato art. 2505 c.c. non è stata predisposta la "relazione dell'organo amministrativo" ex art. 2501 quinquies c.c. e la "relazione degli esperti", di cui al successivo art. 2501 sexies c.c.

Essendo Ilpra quotata su Euronext Growth Market, è stata eseguita la verifica degli indici di rilevanza nell'ambito del quadro legislativo delle operazioni con parti correlate, la quale ha portato alla conclusione negativa in merito alla sussistenza di c.d. "operazioni di maggiore rilevanza".

Motivazioni della fusione

L'operazione di fusione è finalizzata a semplificare l'assetto organizzativo e ad accrescere l'efficienza nella gestione delle attività sociali mediante concentrazione e razionalizzazione della struttura, conseguendo anche economie di scala in particolar modo negli acquisti di prodotti e materie prime e nella gestione contabile amministrativa sia delle due incorporande che dell'intero Gruppo Ilpra.

Indicazioni di cui all'art. 2501-ter e dell'art. 2505 del codice civile

Sono riportate nel presente progetto di fusione le indicazioni di cui ai numeri 1), 2), 6), 7) e 8) del primo comma dell'articolo 2501-ter del codice civile in quanto l'incorporante Ilpra possiede la totalità delle quote rappresentanti del capitale sociale delle incorporande Eltec ed Ivaxia e tale possesso rimarrà fino all'esito della fusione, verrà quindi applicata la procedura semplificata di cui all'art. 2505 del codice civile.

La fusione è proposta con riferimento ai bilanci di esercizio delle società partecipanti alla fusione chiusi alla data del 31 dicembre 2023 e regolarmente approvati.

Tipo, denominazione e sede delle società partecipanti alla fusione

Società incorporante:

Ilpra S.p.A. con sede in Milano Galleria Buenos Aires, 13, capitale sociale Euro 2.407.720,00 interamente versato e suddiviso in n. 12.038.600 azioni ordinarie, prive di valore nominale, quotate presso l'EURONEXT GROWTH MILAN, iscritta al Registro Imprese di Milano, codice fiscale 01054200157 ed al REA di Milano al n. 466339.

Società incorporande:

Eltec S.r.l. con sede in Milano Galleria Buenos Aires, 13, capitale sociale Euro 60.000,00 interamente versato, iscritta al Registro Imprese di Milano, codice fiscale 02581480189 ed al REA di Milano al n. 2559245.

Ivaxia S.r.l. con sede in Mortara (PV) Via R. Sanzio, 136, capitale sociale Euro 10.000,00 interamente versato, iscritta al Registro Imprese di Pavia, codice fiscale 02573770183 ed al REA di Pavia al n. 284585.

Atto costitutivo e Statuto della incorporante, con le eventuali modifiche derivanti dalla fusione

A seguito della fusione non verrà aumentato il capitale sociale in quanto Ilpra è l'unico socio di Eltec ed Ivaxia; pertanto lo statuto di Ilpra non subirà alcuna modifica.

Decorrenza degli effetti della fusione

Ai sensi dell'articolo 2504 bis, secondo comma del codice civile, gli effetti giuridici della fusione si produrranno dalla data in cui sarà stata eseguita l'ultima delle iscrizioni prescritte dall'articolo 2504 del codice civile ovvero dalla data successiva indicata nell'atto di fusione.

Ai sensi rispettivamente dell'articolo 2504 bis, terzo comma del codice civile e dell'articolo 172, nono comma, DPR 917/86, le operazioni compiute dalle società incorporande verranno imputate al bilancio della società incorporante e gli effetti contabili e fiscali della fusione decorreranno dal primo giorno dell'esercizio in corso alla data di efficacia della fusione.

Rapporto di cambio nonché eventuale conguaglio (art. 2501-ter comma 1, n. 3 C.C.)

Non applicabile ai sensi dell'art. 2505 C.C.

Modalità di assegnazione delle quote (art. 2501-ter comma 1, n. 4 C.C.)

Non applicabile ai sensi dell'art. 2505 C.C.

Data di partecipazione agli utili (art. 2501-ter comma 1, n. 5 C.C.).

Non applicabile ai sensi dell'art. 2505 C.C.

Trattamento eventualmente riservato a particolari categorie di soci

Non esistono particolari categorie di soci, né è previsto alcun trattamento particolare a favore dei possessori di titoli diversi dalle quote sociali.

Vantaggi particolari eventualmente proposti a favore dei soggetti cui compete l'amministrazione delle società partecipanti alla fusione

Non è previsto alcun vantaggio a favore dei soggetti cui compete l'amministrazione delle società partecipanti alla fusione.

Aspetti fiscali

Dal punto di vista fiscale, l'operazione di fusione è un'operazione neutrale ai fini delle imposte sui redditi esclusa dal campo di applicazione IVA ex art. 2 DPR 633/72.

Il presente progetto di fusione viene depositato in data odierna nelle sedi delle Società partecipanti.
Il presente progetto di fusione verrà depositato per l'iscrizione nel Registro delle imprese ai sensi dell'art. 2501 - ter, comma 3, c.c.

Milano, 16 maggio 2024
Mortara, 16 maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
di Ilpra S.p.A.
Maurizio Bertocco

L'Amministratore Unico
di Eltec S.r.l.
Elena Bossi

L'Amministratore Unico
di Ivaxia S.r.l.
Lamberto Lamberti