

LEMON SISTEMI S.P.A.

Sede legale in Balestrate (PA), via IV Novembre 23

Capitale sociale 523.356,50 i.v.

Numero Registro Imprese di Palermo – codice fiscale 05791210825

N. Rea: PA - 276425

LEMON GO S.R.L.

Sede legale in Balestrate (PA), via Palermo 24

Capitale sociale 15.000,00 i.v.

Numero Registro Imprese di Palermo– codice fiscale 06200380829

N. Rea: PA - 304859

PROGETTO DI FUSIONE PER INCORPORAZIONE DELLA “LEMON GO S.R.L.” NELLA “LEMON SISTEMI S.P.A.”

Redatto ai sensi degli articoli 2501-ter e 2505 del Codice Civile

Il consiglio di amministrazione di Lemon Sistemi S.p.a. (di seguito **Lemon Sistemi – Società incorporante**), con sede legale in Balestrate (PA), via IV Novembre 23, capitale sociale di Euro 523.356,50 interamente sottoscritto e versato, codice fiscale e numero di iscrizione al Registro Imprese di Palermo 05791210825, numero REA PA - 276425,

e

il consiglio di amministrazione di Lemon Go S.r.l. (di seguito **Lemon Go – Società incorporanda**), con sede legale in Balestrate (PA), via Palermo 24, capitale sociale di Euro 15.000,00 interamente sottoscritto e versato, codice fiscale e numero di iscrizione al Registro Imprese di Palermo 06200380829, numero REA PA – 304859, il cui capitale sociale è interamente posseduto dalla società incorporante Lemon Sistemi S.p.a. (in precedenza identificata),

redigono il seguente

PROGETTO DI FUSIONE

Per incorporazione di Lemon Go in Lemon Sistemi

(“Progetto di Fusione”)

1. Premesse

Il presente progetto di fusione trae origine dalla volontà, per i motivi che verranno meglio esposti nel proseguo del presente lavoro, di addivenire alla concentrazione delle aziende autonomamente condotte dalle due società indicate in epigrafe ed alla razionalizzazione dei rispettivi processi produttivi, con conseguenti sinergie in termini sia di ampliamento dei servizi offerti al mercato di riferimento, nonché di contenimento dei costi generali conseguente all'unificazione delle rispettive strutture amministrative.

Tali società non sono sottoposte a procedure concorsuali e non si trovano in stato di liquidazione, né in condizioni ostative alla fusione.

Il presente Progetto di fusione è redatto in conformità al combinato disposto dell'art. 2501-ter e dell'art. 2505, Codice Civile (nel proseguo, ove non espressamente citata altra fonte normativa, gli articoli indicati sono stratti dal Codice Civile), trattandosi di incorporazione di società interamente posseduta e con applicazione, ove ne ricorrano le condizioni, delle seguenti semplificazioni:

- i. 2501-ter, quarto comma (deposito del Progetto di fusione), ove i soci rinuncino con consenso unanime, possibilità di derogare al termine di 30 giorni che deve intercorrere tra il deposito del progetto di fusione e la data fissata per la decisione in ordine alla fusione e non applicazione delle disposizioni del primo comma nn. 3), 4) e 5) per effetto del disposto dell'art. 2505 (possibilità esclusa essendo la società incorporante a larga base azionaria, dato che i propri titoli sono quotati al mercato EGM);
- ii. 2501-quater, non esistendo possessori di altri strumenti finanziari, la situazione patrimoniale delle due società partecipanti al Progetto non è richiesta per effetto dell'art. 2505-bis (sul punto la massima della Commissione Società del Consiglio Notarile di Milano, n. 180, nel chiarire preventivamente che la situazione patrimoniale di fusione ha come esclusiva finalità la tutela informativa dei soci e dei partecipanti all'operazione e non la tutela dei terzi o dei creditori – protetti dal diritto di opposizione ex art. 2503,C.C., stabilisce che “... l'esenzione dalla presentazione della situazione patrimoniale, sancita nel caso di società posseduta al 90%, deve essere riconosciuta, a maggior ragione, nelle fattispecie riconducibili all'art. 2505,C.C....”);
- iii. 2501-quinquies, non applicazione per effetto del disposto dell'art. 2505;
- iv. 2501-sexies, non applicazione per effetto del disposto dell'art. 2505;
- v. 2501-septies, primo comma, ove i soci rinuncino con consenso unanime, possibilità di derogare al termine di 30 giorni che deve intercorrere tra il deposito in copia presso la sede della società del progetto di fusione, dei bilanci degli ultimi tre esercizi, e degli

eventuali altri atti ivi previsti e la data fissata per la decisione in ordine della fusione (anche tale possibilità è, di fatto, preclusa per i motivi di cui al precedente punto i.).

Resta fermo il termine relativo ai 60 giorni successivi all'ultima delle iscrizioni previste dall'art. 2502-bis, per l'opposizione dei creditori prima che la fusione possa essere attuata.

2. Società partecipanti alla fusione

Le società partecipanti alla fusione sono esclusivamente le due società indicate in epigrafe, ossia **Lemon Sistemi S.p.a.** quale **società incorporante** e **Lemon Go S.r.l.** quale **società incorporata**.

2.1 Società Incorporante

La società incorporante, “**LEMON SISTEMI S.P.A.**”, è una società per azioni con sede legale in Balestrate (PA), via IV Novembre 23, capitale sociale euro 523.356,50 (cinquecentoventiremilatrecentocinquantasei/50) interamente versato, codice fiscale, partita IVA e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese della Camera di Commercio di Palermo n. 05791210825 – Repertorio Economico Amministrativo R.E.A. n. PA-276425. Domicilio PEC lemonsistemi@legalmail.it.

A mero titolo informativo, non essendo considerata variazione statutaria, si evidenzia che, a fronte dell'approvazione del presente Progetto di fusione per incorporazione, il Consiglio di Amministrazione della incorporante Lemon Sistemi S.p.A. provvederà a trasferire la sede legale della società dall'attuale sita in via IV Novembre n. 23, alla nuova sede, già sede operativa nella disponibilità della società, via Palermo n. 24, sempre nel Comune di Balestrate.

Le **azioni** della società incorporante, pari a **8.625.075**, sono regolate sul mercato “EGM” - Euronext Growth Milan, sistema multilaterale di negoziazione organizzato e gestito da Borsa Italiana S.p.A., dedicato principalmente alle piccole e medie imprese ad elevato potenziale di crescita.

Il capitale sociale risulta essere interamente sottoscritto e versato dai soci come si seguito esposto (rilevazione elenco soci all'atto del deposito del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025):

- PDH S.R.L. codice fiscale 04754530402 n. azioni 3.754.860, valore euro 227.839,22;
- SPAGNOLO MARIA LAURA codice fiscale SPGMLR80S58D423V n. azioni 693.940, valore euro 42.107,23;

- SPAGNOLO SALVATORE codice fiscale SPGSVT84S26D423G n. azioni 575.820, valore euro 34.939,89;
- MIRIA GROUT FUND S.A. SICAV RAIF (Lussemburgo) n. azioni 415.805, valore euro 25.230,42;
- MIRABELLA GIORGIO codice fiscale MRBGRG81L14G348V n. azioni 383.880, valore euro 23.293,26;
- PALAZZOLO VINCENZO codice fiscale PLZVCN76T20A176I n. azioni 383.880, valore euro 23.293,26;
- PALAZZOLO ELOISA codice fiscale PLZLSE85L41G273R n. azioni 339.160, valore euro 20.579,72;
- E2E COMPANY ENERGY S.P.A. codice fiscale 02436320697 n. azioni 324.000, valore euro 19.659,83;
- BOMMARITO SALVATORE codice fiscale BMMSVT83C09A176R, n. azioni 236.240, valore euro 14.334,69;
- RIZZO ENRICO codice fiscale RZZNRC88H01G273S, n. azioni 236.240, valore euro 14.334,69;
- MERCATO (titoli scambiati su Euronext Growth Milan – EGM) soci minori per un totale complessivo di n. azioni 1.281.250, valore euro 77.744,29.

La società incorporante, in esecuzione della delibera dell'assemblea straordinaria tenutasi in data 30 ottobre 2023, ha stabilito:

- Il collocamento istituzionale di massime n. 1.805.805 nuove azioni ordinarie, aventi le medesime caratteristiche di quelle già in circolazione, con godimento regolare, in regime di dematerializzazione, rivenienti dall'aumento di capitale già deliberato dall'assemblea degli azionisti, a pagamento, in via scindibile, in una o più tranches, a servizio dell'aumento di capitale;
- L'emissione di n. 1.805.805 warrant, da assegnare gratuitamente nel rapporto massimo di 1 warrant ogni 1 azione ordinaria sottoscritta nell'ambito dell'aumento di capitale. I titolari dei warrant avranno diritto a sottoscrivere n. 1 azione di compendio ogni 4 warrant presentati.

Nei vari periodi di esercizio previsti, dei quali l'ultimo con scadenza al 23 ottobre 2026, i titolari di warrant, in funzione del valore corrente dei titoli azionari dell'emittente nel corso del tempo, non hanno sottoscritto le azioni di compendio e, pertanto, il numero delle azioni della società incorporante pari a 8.625.075 non ha subito modifiche.

La società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione nelle seguenti persone:

- SPAGNOLO MARIA LAURA (Presidente del Consiglio di Amministrazione);
- SALAH AL NASSER (Consigliere);
- PALAZZOLO DANILO (Consigliere);
- MOHAMED A. AL SHINGUITY (Consigliere – Amministratore Indipendente);
- BELCASTRO RODOLFO (Consigliere – Amministratore Indipendente).

2.2 Società Incorporata

La società incorporata, “**LEMON GO S.R.L.**” è una società a responsabilità limitata con sede legale in Balestrate (PA), via Palermo 24, capitale sociale euro 15.000,00 (quindicimila/00) interamente versato, codice fiscale e partita IVA e numero di iscrizione presso il Registro delle Imprese della Camera di Commercio di Palermo n. 06200380829 – Repertorio Economico Amministrativo R.E.A. n. PA-304859. Domicilio PEC lemongo@legalmail.it.

Il capitale sociale risulta essere interamente sottoscritto e versato dall’unico socio LEMON SISTEMI S.P.A., codice fiscale 05791210825.

La società è attualmente amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da due componenti:

- MIRABELLA GIORGIO codice fiscale MRBGRG81L14G348V (Presidente del Consiglio di Amministrazione);
- SPAGNOLO PIETRO codice fiscale SPGPTR47S14L331R (Consigliere responsabile tecnico).

L’assemblea della società, con verbale del 14/10/2026, a fronte delle dimissioni del Presidente Mirabella, a far data dalle ore 23,59 del giorno 31/10/2026, ha nominato, nel rispetto di quanto previsto dal vigente statuto sociale, un Amministratore Unico nella persona dell’Ing. Maria Laura Spagnolo, il cui mandato avrà decorrenza dal giorno 01/11/2026.

3. Statuto

Per effetto della fusione, lo statuto dell'incorporante Lemon Sistemi S.p.a., già conforme alle disposizioni del Codice Civile così come modificato e/o integrato dalle disposizioni del D. Lgs. n. 6/2003, non sarà modificato e sarà adottato quale statuto della società risultante dalla fusione. Lo statuto stesso è riportato nell'**Allegato A** al presente Progetto di fusione, del quale forma parte integrante.

4. Rapporto di cambio delle quote

Essendo le quote del capitale della Società incorporanda Lemon Go S.r.l. interamente possedute dalla Società incorporante Lemon Sistemi S.p.a., non si dà luogo a problemi di determinazione di rapporto di cambio, né di eventuali conguagli in denaro, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2505, e le quote della prima saranno annullate a seguito della fusione.

Tale procedimento non crea pregiudizio alcuno ai soci delle società partecipanti alla fusione, né si presenta atto a modificare in alcuno modo i diritti patrimoniali ed amministrativi da ciascuno posseduti antecedentemente alla prospettata operazione.

5. Modalità di assegnazione delle quote della società incorporante

Vertendosi in ambito di incorporazione, le quote della società incorporata saranno annullate senza che si debba né si possa procedere all'assegnazione di quote all'incorporante medesima (art. 2504-ter).

6. Data di decorrenza degli utili

In relazione alla circostanza evidenziata nel punto precedente, nemmeno si dà luogo a necessità delle indicazioni di cui all'art. 2501-ter, comma primo, n. 5, relativamente alla data dalla quale le quote stesse partecipano agli utili.

7. Imputazione a bilancio delle operazioni

Ai sensi dell'art. 2504-bis, c.c., comma 2, gli effetti civilistici della fusione, ove le iscrizioni di cui all'art. 2504 si realizzino entro il giorno 31/12/2026, saranno posticipati a decorrere dal giorno 1° gennaio 2027.

Viceversa, ove le iscrizioni di cui all'art. 2504 si realizzino successivamente al 31/12/2026, gli effetti civilistici della fusione, anche al fine di non spezzare i periodi di liquidazione delle retribuzioni mensili, saranno posticipati a decorrere dal 1° giorno del mese successivo a quello entro il quale saranno realizzate le iscrizioni di cui all'art. 2504.

In relazione all'obbligo stabilito dall'art. 2501-ter, primo comma, n. 6, si precisa che le operazioni della Società incorporanda Lemon Go S.r.l., indipendentemente dalla data di realizzo delle iscrizioni di cui all'art. 2504-bis, saranno imputate al bilancio della Società incorporante Lemon Sistemi S.p.a. a partire dalla data del 1° gennaio 2027, che corrisponderà, pertanto, alla data di decorrenza degli effetti contabili della fusione.

Si precisa ulteriormente che la società incorporante subentrerà in tutti i rapporti giuridici facenti capo alla Società incorporanda a partire dalla data di effetto della fusione.

Gli effetti fiscali della fusione, ai fini delle imposte sui redditi, ai sensi dell'art. 172 del D.P.R. n. 917/1986, coerentemente con quanto previsto per gli effetti contabili, decorreranno, indipendentemente dalla data di realizzo delle iscrizioni di cui all'art. 2504, C.C., dalla data del 1° gennaio 2027.

8. Trattamenti riservati ai Soci

Non sono previsti trattamenti riservati a particolari categorie di soci, né ai possessori di titoli diversi dalle quote in alcuna delle società partecipanti alla fusione.

9. Vantaggi particolari a favore degli amministratori

La fusione non comporterà alcun vantaggio particolare a favore dei soggetti cui compete l'amministrazione delle società partecipanti.

10. Ragioni economiche della Fusione

La fusione, così come ipotizzata, presenta un solo aspetto negativo, in prosieguo puntualmente indicato, che, però, non è tale da creare pregiudizio ai soci delle società interessate; viceversa, per

effetto della integrazione delle attuali due autonome realtà, si potranno conseguire diversi benefici da individuarsi, principalmente, nei seguenti:

- **Valorizzazione delle competenze e del know-how aziendale:** le competenze maturate dal personale di Lemon Go S.r.l. verrebbero integrate stabilmente nel patrimonio organizzativo di Lemon Sistemi S.p.A., favorendo la condivisione delle conoscenze, la standardizzazione delle modalità operative e la formazione interna del personale;
- **Miglioramento della gestione finanziaria e dei flussi di cassa:** l'eliminazione dei pagamenti e degli incassi infragruppo consentirebbe una gestione più lineare della liquidità, riducendo la movimentazione finanziaria tra le due società e semplificando le previsioni di cassa, il monitoraggio delle scadenze e la gestione dei rapporti bancari: analoghi benefici verranno conseguiti anche per quanto riguarda la gestione dei rapporti tributari (semplificazioni IVA, gestione dei crediti fiscali, unificazione dei pagamenti d'imposta, unificazione degli obblighi dichiarativi);
- **Rafforzamento e razionalizzazione della struttura organizzativa di Lemon Sistemi S.p.A.:** la concentrazione delle risorse umane, economiche e organizzative in un'unica società consentirebbe a Lemon Sistemi S.p.A. di presentarsi come una realtà aziendale maggiormente strutturata, con una più chiara rappresentazione della propria capacità operativa e del proprio organico nei confronti di clienti, fornitori, istituti di credito, enti pubblici e stazioni appaltanti; a fronte dell'operazione, si potrà completare anche il conseguente trasferimento della sede lavorativa ed operativa di tutte le risorse umane in carico alla incorporata Lemon Go nella medesima sede lavorativa ed operativa della incorporante, ossia nell'immobile nella disponibilità della Lemon Sistemi sito in Balestrate, in via Palermo n. 24, nel quale, come già anticipato in precedenza, è in corso di trasferimento anche la sede legale dell'incorporante, con la conseguente razionalizzazione della struttura organizzativa della società risultante dalla fusione ed un aumento dell'efficienza ed efficacia, ossia della produttività, di tutti i lavoratori;
- **Maggiore coerenza con l'effettiva organizzazione economica del gruppo:** considerato che Lemon Go S.r.l. opera esclusivamente nei confronti di Lemon Sistemi S.p.A. e non dispone di una clientela autonoma, la fusione consentirebbe di allineare la struttura giuridica alla realtà economica e organizzativa già esistente. L'attività attualmente suddivisa tra due soggetti giuridici verrebbe ricondotta a un'unica entità, con una maggiore trasparenza e semplicità nella rappresentazione dell'organizzazione aziendale;
- **Ottenimento di importanti risparmi amministrativi e gestionali** a fronte della unificazione delle strutture amministrative ed organizzative delle due società (con unificazione degli organi amministrativi, unificazione dell'attività di revisione legale dei conti, unificazione delle

scritture contabili, unificazione degli obblighi fiscali e produzione di un unico bilancio d'esercizio in luogo dell'attuale obbligo di presentazione sia del bilancio d'esercizio di entrambe le società, sia del bilancio consolidato) e dell'utilizzo della nuova sede nella disponibilità della incorporante (con il termine delle attività di ristrutturazione dell'immobile), si otterranno anche razionalizzazioni (ossia, riduzioni) importanti per quanto riguarda i costi complessivi di utilizzo delle sedi di lavoro (riduzioni dei canoni di locazione, riduzione dei costi di utenze, riduzione delle inefficienze legate all'utilizzo di diverse sedi lavorative, e altro).

Altro elemento da evidenziare, relativo all'operazione di fusione, è da ricercarsi nel fatto che, per effetto dell'operazione, il personale dipendente attualmente in capo alla incorporanda Lemon Go, verrà trasferito, in toto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2112, Cod. Civ., ossia in continuità di rapporto, in capo alla incorporante Lemon Sistemi S.p.A., ma con il trattamento giuridico, retributivo e contributivo corrispondente al C.C.N.L. dei metalmeccanici, industria, in luogo di quello, attualmente applicato, del C.C.N.L. studi professionali, servizi. Per effetto del predetto trasferimento, verrà attivata la procedura di informazione ex art. 47, Legge del 29/12/1990 n. 428, nei termini obbligatori ivi previsti.

Il maggior aggravio economico derivante dalla differenza di trattamento del personale trasferito, per effetto di quanto ora rappresentato (calcolato in alcune decine di migliaia di euro all'anno) non è tale, in ogni caso, da procurare pregiudizio ai soci dato che, già in un lasso temporale di breve termine, questo sarà compensato e annullato, dai benefici dell'operazione di fusione, diventando economicamente positivo in un lasso temporale di breve-medio periodo, nonché superato dai sostanziali ed importanti benefici in termini tecnico-operativi, amministrativi e finanziari che interesseranno, nel medio-lungo termine, entrambe le società partecipanti all'operazione.

11. Sede Legale

La sede legale della società risultante dalla fusione, come già anticipato in precedenza, sarà sita nell'immobile nella disponibilità della incorporante Lemon Sistemi S.p.A., in via Palermo n.24, Balestrate (PA).

12. Altre informazioni

Le società partecipanti alla fusione:

- a) Unificheranno (come detto in modo più puntuale in precedenza), in capo alla società incorporante, tutti i rapporti di lavoro dipendente, di collaborazione e di lavoro autonomo attualmente intrattenuti in modo autonomo;
- b) La società incorporata non ha perdite pregresse, né di carattere civilistico, né di carattere fiscale, da portare in diminuzione del reddito della società risultante dalla fusione;
- c) Non hanno riserve e fondi in sospensione d'imposta.

Il presente progetto di fusione, a norma dell'art. 2501-septies, viene depositato, al termine delle rispettive riunioni degli Organi Amministrativi delle due società nelle quali esso è stato approvato, in copia presso la sede legale delle società partecipanti alla fusione, unitamente ai prescritti bilanci d'esercizio, e verrà inviato in via telematica, per l'iscrizione nel competente Registro Imprese di Palermo, ai sensi dell'art. 2501-ter, comma 3.

Sono fatte salve le variazioni, integrazioni ed aggiornamenti, anche numerici, del presente Progetto di fusione e dello Statuto della società incorporante in allegato, eventualmente richieste dall'Ufficio del Registro delle Imprese, ovvero in sede di controlli di legge, ovvero apportate dalle Assemblee dei soci che adotteranno la decisione in ordine alla fusione, nei limiti di cui all'art. 2502.

Balestrate (PA), 26 ottobre 2026

Società Incorporante

Lemon Sistemi S.p.a.

(Il Presidente del Consiglio di Amministrazione)

Ing. Maria Laura Spagnolo


Società Incorporanda

Lemon Go S.r.l.

(Il Presidente del Consiglio di Amministrazione)

Ing. Giorgio Mirabella
